

广东正业科技股份有限公司

2024 年年度财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2025 年 04 月 23 日
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	永证审字（2025）第 110014 号
注册会计师姓名	杨小龙 李晓娟

审计报告正文

审 计 报 告

永证审字（2025）第 110014 号

广东正业科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东正业科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）合并及母公司财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2024 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

关键审计事项	审计应对
营业收入的确认	
贵公司2024年1-12月合并财务报表营业收入为71,073.67万元，主要为面向PCB、锂电、平板显示等行业提供智能检测、自动化产线和智能制造解决方案、高端新材料等产品的销售和服务收入，公司营业收入在客户取得相关商品或服务控制权时确认。营业收入金额重大，而收入确认是否恰当可能存在潜在错报。故我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。 参见财务报表附注三. 25及附注五. 43	(1) 了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性。 (2) 通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与销售商品收入确认有关的控制权转移时点进行了分析评估，进而评估公司产品销售收入的确认政策。 (3) 对销售收入执行月度波动分析和毛利分析，并与同行业比较分析结合行业特征识别和调查异常波动。 (4) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、送货单、报关单、验收报告、结算单等。 (5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单、验收报告等支持性文件，并检查期后销售退回的原因，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。 (6) 对重大、新增客户和关联方销售的业务执行交易函证及替代测试。
存货的存在、计价与分摊	
截止2024年12月31日，公司存货账面余额58,780.72万元，已计提存货跌价准备9,869.43万元，账面价值48,911.29万元，占公司经审计资产总额32.13%，对财务报表影响较为重大，其存在、计价与分摊可能存在潜在错报，故我们将存货的存在、计价及分摊确认为关键审计事项。参见财务报表附注三. 13及附注五. 7	(1) 了解与生产和仓储相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； (2) 采取抽样方式，检查采购合同、入库单、发票等材料，并执行函证程序，以此评估存货采购的真实性； (3) 获取并检查成本计算表、原材料、库存商品收发存，复核成本费用的归集、分配和结转，对原材料、库存商品实施计价测试，评价期末存货金额的准确性； (4) 对期末存货实施分析性复核程序，包括测算其存货周转率、与当期销售收入匹配情况等，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因； (5) 对期末存货实施监盘程序，了解和评价存货盘点制度，并获取期末存货盘点计划和盘点记录，了解期末存货分布情况及状态，检查期末存货的数量及状况，并与账面记录核对； (6) 检查与发出商品相关的销售合同、送货单、客户签收单，对发出商品实施函证程序及现场走访； (7) 对存货实施跌价测试，评价管理层有关存货跌价准备金额判断的准确性。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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，除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

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

关注的内部控制缺陷。

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

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

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二五年四月二十三日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广东正业科技股份有限公司

2024 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	78,294,062.73	177,038,973.49
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	44,330,858.63	88,824,774.50
应收账款	353,734,056.40	479,370,037.56
应收款项融资	15,002,355.06	23,931,876.59
预付款项	34,099,219.41	64,044,159.77
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	7,467,236.95	10,787,069.30
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	489,112,919.41	426,362,704.44
其中：数据资源		
合同资产	16,637,662.62	25,124,360.46
持有待售资产	150,283,535.86	
一年内到期的非流动资产	3,932,664.19	
其他流动资产	27,963,540.26	32,902,562.34
流动资产合计	1,220,858,111.52	1,328,386,518.45
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		8,269,531.99
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	230,430,631.42	314,986,153.43
在建工程	6,787,220.05	139,732,230.20
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	13,735,468.36	45,588,924.11
无形资产	26,783,275.38	43,511,894.83
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	11,446,877.95	22,944,649.69
递延所得税资产	9,189,282.22	47,392,838.03
其他非流动资产	2,964,322.31	1,337,389.85
非流动资产合计	301,337,077.69	623,763,612.13
资产总计	1,522,195,189.21	1,952,150,130.58
流动负债：		
短期借款	243,674,612.35	349,260,084.47
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	65,627,993.44	91,497,598.47
应付账款	272,374,568.57	361,971,524.32
预收款项	92,052,046.79	
合同负债	326,307,383.45	248,130,626.56
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	25,079,354.93	28,565,623.52
应交税费	4,992,083.51	9,836,574.84
其他应付款	10,141,978.13	24,463,881.24
其中：应付利息		
应付股利	1,052,000.00	1,052,000.00
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	107,138,332.53	66,147,947.21
其他流动负债	77,218,939.21	94,122,065.78
流动负债合计	1,224,607,292.91	1,273,995,926.41
非流动负债：		

保险合同准备金		
长期借款	48,875,490.22	85,400,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	12,828,547.36	40,475,630.38
长期应付款		64,568,419.16
长期应付职工薪酬		
预计负债	3,906,097.29	550,600.00
递延收益	13,866,055.64	15,235,626.24
递延所得税负债	2,790,226.06	10,472,953.24
其他非流动负债		16,900,000.00
非流动负债合计	82,266,416.57	233,603,229.02
负债合计	1,306,873,709.48	1,507,599,155.43
所有者权益：		
股本	367,114,797.00	367,114,797.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,121,558,068.13	1,120,619,604.35
减：库存股		
其他综合收益	-1,034,609.99	-1,034,609.99
专项储备		
盈余公积	33,809,196.24	33,809,196.24
一般风险准备		
未分配利润	-1,304,669,995.08	-1,081,209,445.59
归属于母公司所有者权益合计	216,777,456.30	439,299,542.01
少数股东权益	-1,455,976.57	5,251,433.14
所有者权益合计	215,321,479.73	444,550,975.15
负债和所有者权益总计	1,522,195,189.21	1,952,150,130.58

法定代表人：方志华

主管会计工作负责人：路童歌

会计机构负责人：罗东

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	12,895,369.88	30,311,167.02
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	18,328,521.09	27,069,409.55
应收账款	142,759,393.27	232,253,943.23
应收款项融资	1,974,785.43	14,637,836.44
预付款项	6,999,584.03	9,977,123.69
其他应收款	85,589,231.83	107,859,597.58
其中：应收利息		

应收股利	4, 208, 000. 00	4, 208, 000. 00
存货	331, 699, 007. 70	277, 091, 188. 48
其中：数据资源		
合同资产	5, 380, 586. 90	12, 708, 228. 02
持有待售资产	150, 283, 535. 86	
一年内到期的非流动资产	2, 349, 972. 78	
其他流动资产	7, 654, 862. 46	857, 079. 59
流动资产合计	765, 914, 851. 23	712, 765, 573. 60
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		2, 196, 479. 82
长期股权投资	331, 340, 299. 57	342, 566, 528. 00
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	155, 672, 529. 65	163, 410, 903. 31
在建工程		135, 259, 322. 86
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	6, 464, 126. 81	7, 657, 504. 01
无形资产	22, 285, 467. 94	37, 920, 493. 99
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	558, 203. 09	802, 233. 86
递延所得税资产	1, 094, 426. 20	18, 039, 512. 04
其他非流动资产	2, 166, 893. 68	686, 390. 85
非流动资产合计	519, 581, 946. 94	708, 539, 368. 74
资产总计	1, 285, 496, 798. 17	1, 421, 304, 942. 34
流动负债：		
短期借款	128, 542, 656. 74	221, 291, 422. 52
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	39, 050, 650. 18	58, 950, 221. 69
应付账款	133, 848, 727. 08	201, 282, 162. 71
预收款项	92, 052, 046. 79	
合同负债	215, 982, 695. 94	109, 211, 304. 26
应付职工薪酬	10, 416, 392. 30	12, 318, 066. 72
应交税费	1, 491, 470. 48	4, 668, 802. 16
其他应付款	199, 437, 060. 83	167, 446, 977. 86

其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	88,603,287.26	27,760,019.66
其他流动负债	42,173,086.95	35,726,186.18
流动负债合计	951,598,074.55	838,655,163.76
非流动负债：		
长期借款	36,150,000.00	75,700,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	6,106,108.52	7,296,174.66
长期应付款		17,503,270.99
长期应付职工薪酬		
预计负债	2,915,271.57	550,600.00
递延收益	13,065,688.09	13,951,497.45
递延所得税负债	969,619.02	1,148,625.60
其他非流动负债		
非流动负债合计	59,206,687.20	116,150,168.70
负债合计	1,010,804,761.75	954,805,332.46
所有者权益：		
股本	367,114,797.00	367,114,797.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,117,871,406.14	1,121,992,206.57
减：库存股		
其他综合收益	325,941.33	325,941.33
专项储备		
盈余公积	33,809,196.24	33,809,196.24
未分配利润	-1,244,429,304.29	-1,056,742,531.26
所有者权益合计	274,692,036.42	466,499,609.88
负债和所有者权益总计	1,285,496,798.17	1,421,304,942.34

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入	710,736,741.83	758,288,400.02
其中：营业收入	710,736,741.83	758,288,400.02
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	844,873,180.63	921,896,173.27
其中：营业成本	538,582,992.00	574,180,664.70
利息支出		

手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	6,243,297.44	7,239,072.46
销售费用	105,875,311.00	123,811,083.15
管理费用	114,235,716.77	123,186,465.85
研发费用	46,321,563.74	70,368,187.88
财务费用	33,614,299.68	23,110,699.23
其中：利息费用	33,912,888.95	24,061,400.87
利息收入	1,211,595.10	1,673,072.68
加：其他收益	17,593,436.14	21,417,140.13
投资收益（损失以“-”号填列）	-3,006,512.02	-2,523,370.44
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		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-16,709,478.72	-21,095,924.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-84,499,320.50	-79,753,671.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	4,171.77	142,967.93
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-220,754,142.13	-245,420,632.07
加：营业外收入	924,426.00	3,221,969.89
减：营业外支出	5,879,771.77	2,629,142.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-225,709,487.90	-244,827,804.39
减：所得税费用	31,638,322.07	-9,198,432.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-257,347,809.97	-235,629,372.10
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-257,347,809.97	-235,629,372.10
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		

1. 归属于母公司股东的净利润	-223,460,549.49	-220,583,829.94
2. 少数股东损益	-33,887,260.48	-15,045,542.16
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
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	-257,347,809.97	-235,629,372.10
归属于母公司所有者的综合收益总额	-223,460,549.49	-220,583,829.94
归属于少数股东的综合收益总额	-33,887,260.48	-15,045,542.16
八、每股收益		
（一）基本每股收益	-0.61	-0.60
（二）稀释每股收益	-0.61	-0.60

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：方志华

主管会计工作负责人：路童歌

会计机构负责人：罗东

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	212,337,087.89	324,073,567.20
减：营业成本	141,638,904.13	244,628,443.09
税金及附加	3,069,227.89	3,784,212.54
销售费用	48,476,026.65	61,371,736.63
管理费用	38,961,781.83	42,199,065.83
研发费用	16,526,851.66	35,327,479.81
财务费用	22,238,434.65	22,348,398.37
其中：利息费用	22,016,689.44	22,358,841.03

利息收入	393,998.11	643,750.68
加：其他收益	8,634,581.03	8,803,823.28
投资收益（损失以“－”号填列）	-42,842,897.21	-3,968,521.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-10,534,987.82	-7,289,366.28
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-62,654,986.27	-134,479,639.27
资产处置收益（损失以“－”号填列）	51,983.83	19,144.96
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-165,920,445.36	-222,500,328.37
加：营业外收入	276,944.48	954,602.18
减：营业外支出	5,277,192.89	644,475.48
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-170,920,693.77	-222,190,201.67
减：所得税费用	16,766,079.26	-3,367,433.06
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-187,686,773.03	-218,822,768.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-187,686,773.03	-218,822,768.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		

5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-187,686,773.03	-218,822,768.61
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年度	2023 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	750,045,613.54	758,317,895.14
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	7,670,042.81	11,766,700.17
收到其他与经营活动有关的现金	88,676,275.31	182,191,793.26
经营活动现金流入小计	846,391,931.66	952,276,388.57
购买商品、接受劳务支付的现金	420,827,842.92	526,328,518.35
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	236,899,482.79	243,052,538.42
支付的各项税费	45,749,724.67	61,787,836.42
支付其他与经营活动有关的现金	161,312,509.89	196,407,294.32
经营活动现金流出小计	864,789,560.27	1,027,576,187.51
经营活动产生的现金流量净额	-18,397,628.61	-75,299,798.94
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	107,327,678.55	1,068,868.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	426,727.08	220,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		2,774,585.20
投资活动现金流入小计	107,754,405.63	4,063,453.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	159,420,322.29	51,333,435.33
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	159,420,322.29	51,333,435.33
投资活动产生的现金流量净额	-51,665,916.66	-47,269,982.13
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	200,000.00	11,750,099.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	200,000.00	11,750,099.00
取得借款收到的现金	448,409,352.51	533,985,400.00
收到其他与筹资活动有关的现金	169,589,307.88	71,832,962.00
筹资活动现金流入小计	618,198,660.39	617,568,461.00
偿还债务支付的现金	463,347,076.30	426,180,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18,898,209.64	17,560,196.59
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	146,720,023.60	39,079,891.83
筹资活动现金流出小计	628,965,309.54	482,820,088.42
筹资活动产生的现金流量净额	-10,766,649.15	134,748,372.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	113,748.89	47,399.70
五、现金及现金等价物净增加额	-80,716,445.53	12,225,991.21
加：期初现金及现金等价物余额	112,340,207.88	100,114,216.67
六、期末现金及现金等价物余额	31,623,762.35	112,340,207.88

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年度	2023 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	321,376,702.82	373,661,649.22
收到的税费返还	2,201,483.34	2,661,744.74
收到其他与经营活动有关的现金	158,969,085.79	17,806,732.13
经营活动现金流入小计	482,547,271.95	394,130,126.09
购买商品、接受劳务支付的现金	151,067,255.26	273,255,580.75
支付给职工以及为职工支付的现金	106,723,289.67	126,212,064.87
支付的各项税费	19,496,742.69	16,541,888.25
支付其他与经营活动有关的现金	168,950,520.97	48,652,874.81
经营活动现金流出小计	446,237,808.59	464,662,408.68
经营活动产生的现金流量净额	36,309,463.36	-70,532,282.59
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	106,926,100.00	383,968.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1,121,376.79	220,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		2,729,017.00
投资活动现金流入小计	108,047,476.79	3,332,985.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	81,217,813.55	2,724,174.34
投资支付的现金	12,150,000.00	13,463,565.53
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	93,367,813.55	16,187,739.87
投资活动产生的现金流量净额	14,679,663.24	-12,854,754.87
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	245,870,000.00	374,335,400.00
收到其他与筹资活动有关的现金	270,825,370.70	318,886,535.39
筹资活动现金流入小计	516,695,370.70	693,221,935.39
偿还债务支付的现金	317,445,900.00	379,080,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,856,649.51	14,950,166.92
支付其他与筹资活动有关的现金	239,863,139.97	219,692,904.16
筹资活动现金流出小计	570,165,689.48	613,723,071.08
筹资活动产生的现金流量净额	-53,470,318.78	79,498,864.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	77,024.78	-17,699.57
五、现金及现金等价物净增加额	-2,404,167.40	-3,905,872.72
加：期初现金及现金等价物余额	4,260,597.78	8,166,470.50
六、期末现金及现金等价物余额	1,856,430.38	4,260,597.78

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他	小计		
		优先 股	永续 债	其他											
一、 上年 期末 余额	367, 114, 797. 00				1, 12 0, 61 9, 60 4. 35		- 1, 03 4, 60 9. 99		33, 8 09, 1 96. 2 4		- 1, 08 1, 20 9, 44 5. 59		439, 299, 542. 01	5, 25 1, 43 3. 14	444, 550, 975. 15
加 ： 会 计政 策变 更															
期差 错更 正															
他															
二、 本年 期初 余额	367, 114, 797. 00				1, 12 0, 61 9, 60 4. 35		- 1, 03 4, 60 9. 99		33, 8 09, 1 96. 2 4		- 1, 08 1, 20 9, 44 5. 59		439, 299, 542. 01	5, 25 1, 43 3. 14	444, 550, 975. 15
三、 本期 增减					938, 463. 78						- 223, 460,		- 222, 522,	- 6, 70 7, 40	- 229, 229,

变动 金额 (减 少以 “－”号 填 列)											549. 49		085. 71	9. 71	495. 42
(一) 综 合 收 益 总 额											— 223, 460, 549. 49		— 223, 460, 549. 49	— 33, 8 87, 2 60. 4 8	— 257, 347, 809. 97
(二) 所 有 者 投 入 和 减 少 资 本														28, 1 18, 3 14. 5 5	28, 1 18, 3 14. 5 5
1. 所 有 者 投 入 的 普 通 股														7, 20 0, 00 0. 00	7, 20 0, 00 0. 00
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														20, 9 18, 3 14. 5 5	20, 9 18, 3 14. 5 5
(三) 利 润 分 配															
1. 提 取 盈 余 公 积															
2.															

提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转															

留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他					938,463.78								938,463.78	-938,463.78	
四、本期期末余额	367,114,797.00				1,121,558,068.13		-1,034,609.99		33,809,196.24		-1,304,669,995.08		216,777,456.30	-1,455,976.57	215,321,479.73

上期金额

单位：元

项目	2023 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他	小计		
优先 股		永续 债	其他												
一、 上年 期末 余额	367, 654, 697. 00				1, 12 5, 08 2, 82 6. 35	5, 00 3, 12 2. 00	- 1, 03 4, 60 9. 99		33, 8 09, 1 96. 2 4		- 860, 625, 615. 65		659, 883, 371. 95	8, 16 7, 17 4. 77	668, 050, 546. 72
加 ： 会 计政 策变 更															
期差 错更 正															
他															
二、 本年 期初 余额	367, 654, 697. 00				1, 12 5, 08 2, 82 6. 35	5, 00 3, 12 2. 00	- 1, 03 4, 60 9. 99		33, 8 09, 1 96. 2 4		- 860, 625, 615. 65		659, 883, 371. 95	8, 16 7, 17 4. 77	668, 050, 546. 72
三、	-				-	-					-		-	-	-

本期 增减 变动 金额 (减 少以 “－” 号 填 列)	539, 900. 00				4,46 3,22 2.00	5,00 3,12 2.00					220, 583, 829. 94		220, 583, 829. 94	2,91 5,74 1.63	223, 499, 571. 57
(一) 综 合 收 益 总 额											－ 220, 583, 829. 94		－ 220, 583, 829. 94	－ 15,0 45,5 42.1 6	－ 235, 629, 372. 10
(二) 所 有 者 投 入 和 减 少 资 本	－ 539, 900. 00				－ 4,46 3,22 2.00	－ 5,00 3,12 2.00								11,7 50,0 99.0 0	11,7 50,0 99.0 0
1. 所 有 者 投 入 的 普 通 股	－ 539, 900. 00				－ 4,46 3,22 2.00	－ 5,00 3,12 2.00								11,7 50,0 99.0 0	11,7 50,0 99.0 0
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														379, 701. 53	379, 701. 53
1. 提 取 盈 余 公 积															

2. 提取 一般 风险 准备															
3. 对所有 者（或 股 东） 的分 配															
4. 其他													379, 701. 53	379, 701. 53	
（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 期末 余额	367, 114, 797. 00				1, 12 0, 61 9, 60 4. 35		- 1, 03 4, 60 9. 99		33, 8 09, 1 96. 2 4		- 1, 08 1, 20 9, 44 5. 59		439, 299, 542. 01	5, 25 1, 43 3. 14	444, 550, 975. 15

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年度											
	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	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、 上年 期末 余额	367, 1 14, 79 7. 00				1, 121 , 992, 206. 5 7		325, 9 41. 33		33, 80 9, 196 . 24	- 1, 056 , 742, 531. 2 6		466, 4 99, 60 9. 88
加： ：会 计政 策变 更												
期差 错更 正												
他												
二、 本年	367, 1 14, 79				1, 121 , 992,		325, 9 41. 33		33, 80 9, 196	- 1, 056		466, 4 99, 60

期初余额	7.00				206.57				.24	, 742, 531.26		9.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					－ 4,120,800.43					－ 187,686.77 3.03		－ 191,807.57 3.46
（一）综合收益总额										－ 187,686.77 3.03		－ 187,686.77 3.03
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
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					- 4,120,800.43							- 4,120,800.43
四、本期期末余额	367,14,797.00				1,117,871,406.14		325,941.33		33,809,196.24	- 1,244,429,304.29		274,692,036.42

上期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	367,654,697.00				1,126,455,428.57	5,003,122.00	325,941.33		33,809,196.24	- 837,919,762.65		685,322,378.49
加：会计政策变更												
期差错更正												
他												
二、本年期初余额	367,654,697.00				1,126,455,428.57	5,003,122.00	325,941.33		33,809,196.24	- 837,919,762.65		685,322,378.49
三、本期增减变动金额（减少以	- 539,900.00				- 4,463,222.00	- 5,003,122.00				- 218,822,768.61		- 218,822,768.61

“一”号填列)												
(一) 综合收益总额										- 218,822,768.61		- 218,822,768.61
(二) 所有者投入和减少资本	- 539,900.00				- 4,463,222.00	- 5,003,122.00						
1. 所有者投入的普通股	- 539,900.00				- 4,463,222.00	- 5,003,122.00						
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、本期期末余额	367,14,797.00				1,121,992,206.57		325,941.33		33,809,196.24	1,056,742,531.26		466,499,609.88

三、公司基本情况

1、公司发行上市基本情况

广东正业科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为东莞市正业电子有限公司。东莞市正业电子有限公司于 1997 年 11 月 14 日由徐地华、梁志立、徐国凤 3 人共同出资组建，经东莞市市场监督管理局核准登记，统一社会信用代码：91441900617994922G。2009 年 10 月在该公司基础上改组为股份有限公司。

2014 年 12 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准广东正业科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2014]1328 号）核准，公司当期向社会公开发行人民币普通股（A 股）。

截至 2024 年 12 月 31 日，中国证券登记结算有限公司深圳分公司登记的公司股本为 36,711.4797 万股。景德镇合盛产业投资发展有限公司持有公司股份数量 81,230,361 股，占公司当前总股本比例的 22.13%，享有公司表决权股份数量 110,125,153 股，占公司当前有表决权股份数量比例的 30%。

2、公司住所及法定代表人

公司住所：东莞市松山湖园区南园路 6 号。

法定代表人：方志华。

3、业务性质及主要经营活动

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构。股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构。

本公司业务性质和主要经营活动：主要从事 PCB 检测设备、锂电 X 光检测设备、平板显示模组自动化设备、高端新材料及光伏焊带及组件等系列产品的研发、生产和销售。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

(1) 本期合并财务报表范围

序 号	子公司/孙公司全称	子公司/孙公司简称
1	深圳市集银科技有限公司	集银科技
2	集银实业（香港）有限公司	香港集银

3	东莞市集银智能装备有限公司	东莞集银
4	深圳市华东兴科技有限公司	华东兴
5	东莞正业精密工业有限公司	正业精密
6	深圳市鹏煜威科技有限公司	鹏煜威
7	东莞市鹏煜威科技有限公司	东莞鹏煜威
8	深圳市正业玖坤信息技术有限公司	玖坤信息
9	苏州正业玖坤信息技术有限公司	苏州玖坤
10	浙江正业玖坤智能科技有限公司	浙江玖坤
11	江西正业玖坤数字技术有限公司	江西玖坤
12	江西正业新材有限公司	正业新材
13	江门市拓联电子科技有限公司	江门拓联
14	南昌正业科技有限公司	南昌正业
15	江苏正业智造技术有限公司	江苏正业
16	赣州正业科技有限公司	赣州正业
17	景德镇光运达新能源有限公司	光运达
18	江西正业科技有限公司	江西正业
19	景德镇正业光伏材料有限公司	正业光伏
20	景德镇正业新能源科技有限公司	正业新能源
21	景德镇捷业新能源有限公司	捷业新能源
22	江西瓷科能源有限公司	瓷科能源
23	东莞市正业爱思达智能科技有限公司	爱思达

(2) 本期合并财务报表范围变化情况

①本期新纳入合并范围的子公司：

无

②本期合并范围减少子公司

2024 年 8 月 28 日子公司爱思达完成清算并注销，爱思达不再纳入合并报表范围。

2024 年 11 月，经广东正业第五届董事会第二十七次会议、第五届监事会第十八次会议、2024 年第六次临时股东大会审议，广东正业将其持有的江西正业 100%股权、正业新能源 40%股权，分别作价 91.53 万元、9.62 万元出让给景德镇合盛产业投资发展有限公司。2024 年 12 月 11 日，相关股权转让款已支付完毕，工商变更登记已完成，江西正业及其子公司正业光伏、正业新能源及其子公司捷业新能源、瓷科能源不再纳入合并报表范围。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于 2025 年 4 月 23 日经公司第六届第四次董事会批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项余额占相应应收款项余额的 1%以上，或单项计提金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	坏账准备收回或转回金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	核销金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算金额占现有固定资产规模的比例超过 3%，或投资预算金额超过 500 万元
账龄超过 1 年以上的重要预付款项	金额超过 100 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款	金额超过 300 万元
账龄超过 1 年以上的重要其他应付款	金额超过 300 万元
账龄超过 1 年以上的重要合同负债	金额超过 300 万元
少数股东持有权益的重要子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入或净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的债务重组	重组债权、债务金额超过 1000 万元，或重组损益绝对金额超过 200 万元
重要的资产置换和资产转让及出售	资产金额占合并报表净资产的 3%以上，且绝对金额超过 1000 万元，或处置损益绝对金额超过 200 万元
重要的或有事项	金额超过 1000 万元

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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相

关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司

自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的

负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。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；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，不改变其记账本位币金额；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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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；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折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

12、应收票据

13、应收账款

14、应收款项融资

15、其他应收款

16、合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

17、存货

（1） 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、低值易耗品、包装物等。

（2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

（3） 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货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。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（4） 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品领用时采用一次转销法；

②包装物领用时采用一次转销法；

③其他周转材料领用时采用一次转销法。

18、持有待售资产

（1） 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、长期股权投资

（1） 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

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

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具

确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

a、折旧或摊销方法

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50		2
房屋建筑物	20	3	4.85

b、减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、重要会计政策和会计估计”中的“长期资产减值”。

24、固定资产

（1） 确认条件

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1） 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

（2） 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3	2.425-4.85
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输工具	年限平均法	5	5	19
电子及其他设备	年限平均法	5	5	19

（2） 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

25、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类 别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	房屋及建筑物初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准

机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
电子及其他设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

26、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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，借款费用停止资本化。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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

27、生物资产

28、油气资产

29、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	使用年限	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	10	直线法
其他	10	直线法

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

30、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- （6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

31、长期待摊费用

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

32、合同负债

本公司将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。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

33、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

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）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

34、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

35、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内

的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

36、优先股、永续债等其他金融工具

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：① 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；② 公司已将该商品的法定所有权

转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④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；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

①公司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以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

（3）收入确认的具体方法

公司销售产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

具体确认方法：

精密加工检测设备、液晶模组自动化设备、LED 光电设备、自动化焊接生产线及相关设备：①对于设备无需验收的情况，在设备安装调试完毕、客户签署服务确认报告后风险收益均已转移，公司根据合同、送货单和服务确认报告确认收入、结转成本；②对于设备需要验收的情况，在客户出具验收报告或验收期满后风险收益均已转移，公司根据合同、送货单、服务确认报告和验收报告确认收入、结转成本。

精密加工辅助材料、新能源电子材料：核对客户订单、客户签收的送货单、客户确认的对账单无误后，确认收入、结转成本。

应用软件以及系统集成的相关服务：在系统上线经客户验收合格后确认收入。

应用软件以及系统集成配套硬件：按照销售商品模式，销售软件及配套硬件经客户验收合格后确认收入；销售系统集成硬件，在交付时经客户验收合格后确认收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

38、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了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。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

39、政府补助

（1）政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（2）政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

41、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

（1）租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：A 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；D 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；E 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

①经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

②融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

42、其他重要的会计政策和会计估计

（1）、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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（2）、与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
--------------	--------------	------

1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》有关的规定

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），相关规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。

①关于流动负债与非流动负债的划分

A、企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

B、对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。C、对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

②关于供应商融资安排的披露

求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

③关于售后租回交易的会计处理

承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

执行上述规定，对公司本年度合并财务报表及母公司财务报表没有影响。

2) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日公布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），其中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定自印发之日起施行。

解释第 18 号规定，根据《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）第三十三条等有关规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》（财会〔2006〕3 号）规定进行会计处理。在对因上述保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

执行上述规定，对公司本年度合并财务报表及母公司财务报表没有影响。

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

44、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
土地使用税	土地使用面积	4 元/m ²

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东正业科技股份有限公司	15
深圳市集银科技有限公司	15
东莞市集银智能装备有限公司	25
集银实业（香港）有限公司	16.5
东莞正业精密工业有限公司	25
深圳市华东兴科技有限公司	25
江西正业新材有限公司	25
江苏正业智造技术有限公司	15

江门市拓联电子科技有限公司	15
南昌正业科技有限公司	15
景德镇正业光伏材料有限公司	25
赣州正业科技有限公司	25
深圳市鹏煜威科技有限公司	15
东莞市鹏煜威科技有限公司	15
深圳市正业玖坤信息技术有限公司	15
苏州正业玖坤信息技术有限公司	15
浙江正业玖坤智能科技有限公司	25
江西正业玖坤数字技术有限公司	25
东莞市正业爱思达智能科技有限公司	25
景德镇正业新能源科技有限公司	25
景德镇捷业新能源有限公司	25
江西瓷科能源有限公司	25
江西正业科技有限公司	25
景德镇光运达新能源有限公司	25

2、税收优惠

（1）广东正业科技股份有限公司于 2023 年 12 月 28 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202344000858，有效期：三年。根据国家高新技术企业税收优惠政策，广东正业科技股份有限公司本期享受 15% 的优惠税率。

（2）江苏正业于 2024 年 11 月 6 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202432000796，有效期：三年。根据国家高新技术企业税收优惠政策，江苏正业本期享受 15% 的优惠税率。

（3）江门拓联于 2024 年 11 月 28 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202444004797，有效期：三年。根据国家高新技术企业税收优惠政策，江门拓联本期享受 15% 的优惠税率。

（4）集银科技于 2023 年 11 月 15 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202344204198，有效期：三年。根据国家高新技术企业税收优惠政策，集银科技本期享受 15% 的优惠税率。

（5）鹏煜威于 2024 年 12 月 26 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202444200310，有效期：三年。根据国家高新技术企业税收优惠政策，鹏煜威本期享受 15% 的优惠税率。

（6）东莞鹏煜威于 2024 年 12 月 11 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202444009478，有效期：三年。根据国家高新技术企业税收优惠政策，东莞鹏煜威本期享受 15% 的优惠税率。

（7）玖坤信息于 2024 年 12 月 26 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202444204823，有效期：三年。根据国家高新技术企业税收优惠政策，玖坤信息本期享受 15% 的优惠税率。

（8）苏州玖坤于 2023 年 11 月 6 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202332006141，有效期：三年。根据国家高新技术企业税收优惠政策，苏州玖坤本期享受 15% 的优惠税率。

（9）南昌正业于 2024 年 10 月 28 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202436000868，有效期：三年。根据国家高新技术企业税收优惠政策，南昌正业本期享受 15% 的优惠税率。

(10) 《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)规定: “一、关于小型微利企业所得税减半政策有关事项(一)对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。本公告第一条自 2021 年 1 月 1 日起施行, 2022 年 12 月 31 日终止执行。”

《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定: “一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。三、本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”

依据上述规定, 2024 年东莞集银、正业精密、浙江玖坤、江西玖坤、爱思达、江西正业、赣州正业、光运达、华东兴符合小型微利企业的条件, 可享受该政策。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	204, 972. 41	73, 105. 01
银行存款	42, 006, 998. 62	126, 877, 118. 84
其他货币资金	36, 082, 091. 70	50, 088, 749. 64
合计	78, 294, 062. 73	177, 038, 973. 49

其他说明:

注: 期末其他货币资金为银行承兑汇票、信用证及履约保函保证金 35, 771, 377. 05 元。因未决诉讼被冻结银行账户金额 10, 898, 923. 33 元。

2、交易性金融资产

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
其中:		
其中:		

其他说明:

3、衍生金融资产

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	38,919,545.33	63,506,357.59
商业承兑票据	5,411,313.30	25,318,416.91
合计	44,330,858.63	88,824,774.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	44,621,894.14	100.00%	291,035.51	0.65%	44,330,858.63	90,061,498.42	100.00%	1,236,723.92	1.37%	88,824,774.50
其中：										
银行承兑票据	38,919,545.33	87.22%			38,919,545.33	63,506,357.59	70.51%			63,506,357.59
商业承兑票据	5,702,348.81	12.78%	291,035.51	5.10%	5,411,313.30	26,555,140.83	29.49%	1,236,723.92	4.66%	25,318,416.91
合计	44,621,894.14	100.00%	291,035.51	0.65%	44,330,858.63	90,061,498.42	100.00%	1,236,723.92	1.37%	88,824,774.50

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,290,367.14	158,711.01	3.00%
1 至 2 年	63,800.00	9,570.00	15.00%
2 至 3 年	287,181.67	86,154.50	30.00%
3 至 4 年	61,000.00	36,600.00	60.00%
合计	5,702,348.81	291,035.51	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收票据坏账准备	1,236,723.92	-945,688.41				291,035.51
合计	1,236,723.92	-945,688.41				291,035.51

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		32,584,110.54
商业承兑票据		3,252,034.27
合计		35,836,144.81

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

无

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1 年以内（含 1 年）	230,226,280.47	328,758,015.97
1 至 2 年	81,514,359.69	166,198,455.37
2 至 3 年	85,537,645.19	26,949,388.47
3 年以上	63,577,808.25	67,619,801.73
3 至 4 年	14,677,053.72	36,852,404.96
4 至 5 年	28,933,866.81	9,225,330.13
5 年以上	19,966,887.72	21,542,066.64
合计	460,856,093.60	589,525,661.54

（2）按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	47,525,199.35	10.31%	47,316,333.13	99.56%	208,866.22	52,772,711.86	8.95%	51,541,993.28	97.67%	1,230,718.58
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	413,330,894.25	89.69%	59,805,704.07	14.47%	353,525,190.18	536,752,949.68	91.05%	58,613,630.70	10.92%	478,139,318.98
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	413,330,894.25	89.69%	59,805,704.07	14.47%	353,525,190.18	536,752,949.68	91.05%	58,613,630.70	10.92%	478,139,318.98
合计	460,856,093.60	100.00%	107,122,037.20	23.24%	353,734,056.40	589,525,661.54	100.00%	110,155,623.98	18.69%	479,370,037.56

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	5,550,000.00	5,550,000.00	5,550,000.00	5,550,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 2	4,945,658.47	4,945,658.47	4,919,190.15	4,919,190.15	100.00%	预计无法收回
客户 3	4,722,999.68	4,722,999.68			100.00%	预计无法收回
客户 4	3,319,870.00	3,319,870.00	3,319,870.00	3,319,870.00	100.00%	预计无法收回
客户 5			2,600,027.50	2,600,027.50	100.00%	预计无法收回
客户 6			2,436,600.00	2,436,600.00	100.00%	预计无法收回
客户 7	2,407,000.00	2,407,000.00	2,407,000.00	2,407,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 8	2,021,914.27	2,021,914.27	2,021,914.27	2,021,914.27	100.00%	预计无法收回

客户 9	2,000,000.00	2,000,000.00	650,000.00	650,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 10			1,812,300.00	1,812,300.00	100.00%	预计无法收回
客户 11	1,781,057.00	1,781,057.00	1,781,057.00	1,781,057.00	100.00%	预计无法收回
客户 12	1,757,240.02	1,757,240.02			100.00%	预计无法收回
客户 13	1,530,000.01	1,530,000.01	1,530,000.01	1,530,000.01	100.00%	预计无法收回
客户 14	1,444,447.80	1,155,558.24			80.00%	预计无法全额收回
客户 15	1,422,466.30	1,137,973.04	454,152.60	363,322.08	80.00%	预计无法全额收回
客户 16	1,342,140.57	1,111,163.40	1,286,485.82	1,286,485.82	100.00%	预计无法收回
客户 17	1,312,547.46	1,312,547.46			100.00%	预计无法收回
其他客户小计	17,215,370.28	16,789,011.69	16,756,602.00	16,638,566.30	99.30%	预计无法全额收回
合计	52,772,711.86	51,541,993.28	47,525,199.35	47,316,333.13		

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	230,031,374.29	6,900,941.23	3.00%
1 至 2 年	80,519,597.39	12,077,939.61	15.00%
2 至 3 年	80,828,794.56	24,248,638.37	30.00%
3-4 年	9,760,195.14	5,856,117.08	60.00%
4-5 年	7,344,325.46	5,875,460.37	80.00%
5 年以上	4,846,607.41	4,846,607.41	100.00%
合计	413,330,894.25	59,805,704.07	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款 坏帐准备	110,155,623.98	20,320,758.72	-4,431,822.14	-8,881,364.14	- 10,041,159.22	107,122,037 .20
合计	110,155,623.98	20,320,758.72	-4,431,822.14	-8,881,364.14	- 10,041,159.22	107,122,037 .20

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位: 元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

注：其他项为本期收回前期已核销应收账款 9,116.60 元，江西正业及正业新能源本期不纳入合并减少应收账款坏账准备 10,050,275.82 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,881,364.14

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 1	货款	4,722,999.68	无可执行财产	管理层审批程序	否
客户 2	货款	1,722,740.00	无法收回、账龄 5 年以上	管理层审批程序	否
合计		6,445,739.68			

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	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
第一名	13,513,707.53		13,513,707.53	2.83%	4,114,221.23
第二名	9,884,130.76	830,550.00	10,714,680.76	2.24%	354,662.42
第三名	8,244,521.06		8,244,521.06	1.72%	2,422,347.63
第四名	8,206,938.05		8,206,938.05	1.72%	1,225,408.14
第五名	8,054,678.49	937,900.00	8,992,578.49	1.88%	1,325,056.53
合计	47,903,975.89	1,768,450.00	49,672,425.89	10.39%	9,441,695.95

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质保金	17,152,229.50	514,566.88	16,637,662.62	25,901,402.54	777,042.08	25,124,360.46
合计	17,152,229.50	514,566.88	16,637,662.62	25,901,402.54	777,042.08	25,124,360.46

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	17,152,229.50	100.00%	514,566.88	3.00%	16,637,662.62	25,901,402.54	100.00%	777,042.08	3.00%	25,124,360.46
其中：										
按组合计提坏账准备—账龄组合	17,152,229.50	100.00%	514,566.88	3.00%	16,637,662.62	25,901,402.54	100.00%	777,042.08	3.00%	25,124,360.46
合计	17,152,229.50	100.00%	514,566.88	3.00%	16,637,662.62	25,901,402.54	100.00%	777,042.08	3.00%	25,124,360.46

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	17,152,229.50	514,566.88	3.00%
合计	17,152,229.50	514,566.88	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
应收质保金	-262,475.20			
合计	-262,475.20			——

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

(5) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

合同资产核销说明：

无

其他说明：

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	15,002,355.06	23,931,876.59
合计	15,002,355.06	23,931,876.59

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	15,002,355.06	100.00%			15,002,355.06	23,931,876.59	100.00%			23,931,876.59
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,002,355.06	100.00%			15,002,355.06	23,931,876.59	100.00%			23,931,876.59
合计	15,002,355.06	100.00%			15,002,355.06	23,931,876.59	100.00%			23,931,876.59

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	15,002,355.06		
合计	15,002,355.06		

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

（4） 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

（5） 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	144,262,586.76	
合计	144,262,586.76	

（6） 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

无

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

(8) 其他说明

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	7,467,236.95	10,787,069.30
合计	7,467,236.95	10,787,069.30

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过1年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	4,469,539.68	4,958,932.60
往来款	1,572,082.28	1,633,631.12
备用金	769,345.35	1,045,296.56
其他	9,765,972.73	10,512,925.64
合计	16,576,940.04	18,150,785.92

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	4,384,450.24	6,297,680.66
1至2年	2,586,020.35	568,756.94
2至3年	280,546.90	6,142,314.69
3年以上	9,325,922.55	5,142,033.63
3至4年	5,822,290.53	4,636,136.03
4至5年	3,016,746.94	448,247.60
5年以上	486,885.08	57,650.00
合计	16,576,940.04	18,150,785.92

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

按单项计提坏账准备	10,309,033.19	62.19%	8,154,543.83	79.10%	2,154,489.36	7,437,870.00	40.98%	6,083,981.76	81.80%	1,353,888.24
其中：										
按组合计提坏账准备	6,267,906.85	37.81%	955,159.26	15.24%	5,312,747.59	10,712,915.92	59.02%	1,279,734.86	11.95%	9,433,181.06
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,267,906.85	37.81%	955,159.26	15.24%	5,312,747.59	10,712,915.92	59.02%	1,279,734.86	11.95%	9,433,181.06
合计	16,576,940.04	100.00%	9,109,703.09	54.95%	7,467,236.95	18,150,785.92	100.00%	7,363,716.62	40.57%	10,787,069.30

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位 1	45,000.00	45,000.00	45,000.00	45,000.00	100.00%	预计无法收回
单位 2	2,446,500.70	1,701,740.60	466,388.36	331,580.26	71.10%	预计无法全额收回
单位 3	1,591,631.00	1,591,631.00	1,591,631.00	1,591,631.00	100.00%	预计无法收回
单位 4	105,326.00	105,326.00			100.00%	预计无法收回
单位 5	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00%	预计无法收回
单位 6	441,806.20	441,806.20	441,806.20	441,806.20	100.00%	预计无法收回
单位 7	626,106.20	270,000.00	1,984,845.10	1,984,845.10	100.00%	预计无法全额收回
单位 8	322,719.90	129,087.96			40.00%	预计无法全额收回
单位 9	118,780.00	59,390.00	58,780.00	29,390.00	50.00%	预计无法全额收回
单位 10	240,000.00	240,000.00	240,000.00	240,000.00	100.00%	预计无法收回
单位 11			3,980,582.53	1,990,291.27	50.00%	预计无法全额收回
合计	7,437,870.00	6,083,981.76	10,309,033.19	8,154,543.83		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,341,716.03	130,251.48	3.00%
1 至 2 年	203,271.60	10,163.59	5.00%
2 至 3 年	40,546.90	4,054.69	10.00%
3 至 4 年	250,077.00	75,023.10	30.00%
4 至 5 年	1,393,257.84	696,628.92	50.00%

5 年以上	39,037.48	39,037.48	100.00%
合计	6,267,906.85	955,159.26	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	110,162.76	1,169,572.10	6,083,981.76	7,363,716.62
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第三阶段		-398,058.25	398,058.25	
本期计提	40,332.80	53,393.93	3,308,797.11	3,402,523.84
本期转回			1,636,293.29	1,636,293.29
其他变动	-20,244.08			-20,244.08
2024 年 12 月 31 日余额	130,251.48	824,907.78	8,154,543.83	9,109,703.09

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

无

6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	工程款转入	3,980,582.53	3-4 年	24.01%	1,990,291.27
单位二	采购款逾期转入	1,984,845.10	1-2 年	11.97%	1,984,845.10
单位三	股权转让款	1,591,631.00	3-4 年	9.60%	1,591,631.00
单位四	采购款逾期转入	1,500,000.00	4-5 年	9.05%	1,500,000.00
单位五	保证金及押金	710,000.00	1 年以内	4.28%	21,300.00
合计		9,767,058.63		58.91%	7,088,067.37

7）因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

注：公司于 2019 年 9 月与福建省润翔建筑工程有限公司（以下简称：福建润翔）签订建设工程施工合同，由福建润翔承建位于东莞市松山湖科技九路南侧的正业科技总部大楼工程项目。因东莞市政府部门对于所受让的土地需配建一定面积人防标准的需要，公司于 2020 年 4 月与福建润翔单独签订了《正业科技人防地下室防护设备增加工程合同》，合同总价为 4,100,000.00 元，不含税金额为 3,980,582.52 元。公司于 2021 年 4 月、5 月分别向福建润翔支付人防款 2,000,000.00 元、2,100,000.00 元。2023 年 11 月，因东莞市科技九路南侧的正业总部大楼项目建设工程施工合同纠纷事宜，福建润翔向广东省东莞市中级人民法院提起诉讼。2024 年 1 月 19 日，经东莞中院主持调解，双方达成调解协议，调解书确认 4,100,000.00 元人防款不在正业科技总部大楼在建工程项目的结算总价中，考虑到福建润翔已不再对正业科技工程项目进行施工，公司于 2023 年将上述人防款按 3,980,582.52 元（未税）调整计入其他应收款。截至 2024 年 12 月 31 日，公司与福建润翔就上述款项归还事宜谈判尚未取得新进展，故本年度对上述款按 50%计提预期信用损失。

9、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	28,630,169.80	83.96%	63,127,861.44	98.57%
1 至 2 年	5,221,341.98	15.31%	717,291.58	1.12%

2至3年	87,764.84	0.26%	158,039.01	0.25%
3年以上	159,942.79	0.47%	40,967.74	0.06%
合计	34,099,219.41		64,044,159.77	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
第一名	9,084,955.80	25.55%
第二名	6,726,681.42	18.91%
第三名	5,137,787.61	14.45%
第四名	3,468,620.76	9.75%
第五名	1,130,000.00	3.18%
合 计	25,548,045.59	71.84%

其他说明：

注：2022 年 10 月，公司与东莞市村本自动化设备有限公司签订设备采购合同，截至 2024 年 12 月 31 日，预付东莞市村本自动化设备有限公司款项余额为 5,137,787.61 元，因相关项目变更，前述设备采购合同预计部分无法继续履行，根据预计合同履行情况，计提减值损失 1,464,000.00 元。

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	36,277,009.36	13,882,269.01	22,394,740.35	65,401,975.81	21,204,635.12	44,197,340.69
在产品	44,624,233.78	12,753,397.31	31,870,836.47	110,632,371.95	9,565,880.42	101,066,491.53
库存商品	49,218,014.92	17,589,255.51	31,628,759.41	61,446,912.95	17,583,019.64	43,863,893.31
周转材料	11,996.60	1,389.64	10,606.96	72,529.09	1,454.78	71,074.31

合同履约成本	8,334,544.96		8,334,544.96	11,573,802.63	98,831.64	11,474,970.99
发出商品	449,316,316.21	54,467,993.06	394,848,323.15	240,952,108.80	18,381,258.08	222,570,850.72
委托加工物资	25,108.11		25,108.11	3,118,082.89		3,118,082.89
合计	587,807,223.94	98,694,304.53	489,112,919.41	493,197,784.12	66,835,079.68	426,362,704.44

(2) 确认为存货的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源存货	自行加工的数据资源存货	其他方式取得的数据资源存货	合计
----	-----------	-------------	---------------	----

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	21,204,635.12	6,729,438.56		14,051,804.67		13,882,269.01
在产品	9,565,880.42	4,627,120.50		1,439,603.61		12,753,397.31
库存商品	17,583,019.64	15,839,241.90		15,490,871.75	342,134.28	17,589,255.51
周转材料	1,454.78			65.14		1,389.64
合同履约成本	98,831.64			98,831.64		
发出商品	18,381,258.08	49,464,898.51		8,424,230.47	4,953,933.06	54,467,993.06
合计	66,835,079.68	76,660,699.47		39,505,407.28	5,296,067.34	98,694,304.53

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料、自制半成品、库存商品	① 直接用于出售的，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。 ② 需要经过加工的，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。	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

注 1：

1) 期末本公司存货的可变现净值采用了 2025 年 4 月 11 日中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《广东正业科技股份有限公司拟实施资产减值测试所涉及的广东正业科技股份有限公司部分资产价值资产评估报告》[京信评报字（2025）第 263 号]的可变现价值。

2) 期末本公司子公司集银科技存货的可变现净值采用了 2025 年 4 月 11 日中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《广东正业科技股份有限公司拟实施资产减值测试所涉及的深圳市集银科技有限公司部分资产价值资产评估报告》[京信评报字（2025）第 265 号]的可变现价值。

3) 期末本公司子公司鹏煜威存货的可变现净值采用了 2025 年 4 月 11 日中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《广东正业科技股份有限公司拟实施资产减值测试所涉及的深圳市鹏煜威科技有限公司部分资产价值资产评估报告》[京信评报字（2025）第 266 号]的可变现价值。

4) 期末本公司孙公司南昌正业存货的可变现净值采用了 2025 年 4 月 11 日中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《广东正业科技股份有限公司拟实施资产减值测试所涉及的南昌正业科技有限公司部分资产价值资产评估报告》[京信评报字（2025）第 264 号]的可变现价值。

5) 期末本公司孙公司江门拓联存货的可变现净值采用了 2025 年 4 月 11 日中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《广东正业科技股份有限公司拟实施资产减值测试涉及的江门市拓联电子科技有限公司部分资产价值资产评估报告》[京信评报字（2025）第 267 号]的可变现价值。

注 2：本期转销存货跌价准备 39,505,407.28 元的原因已领用生产库存商品并对外实现销售结转至营业成本。

注 3：本期存货跌价准备中其他减少为江西正业及正业新能源本期不纳入合并减少存货跌价准备 5,296,067.34 元。

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

（4） 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

（5） 合同履约成本本期摊销金额的说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
正业总部大楼在建工程及土地	155,145,126.45	4,861,590.59	150,283,535.86	160,320,346.00	1,500,000.00	2025 年 03 月 31 日
合计	155,145,126.45	4,861,590.59	150,283,535.86	160,320,346.00	1,500,000.00	

其他说明：

注：公司于 2024 年 2 月 19 日召开第五届董事会第一次独立董事专门会议和第五届董事会第十八次会议，审议通过了《关于拟出售部分资产的议案》，计划将上述总部大楼工程项目按不低于评估价的方式挂牌转让。根据中京民信（北京）

资产评估有限公司出具的《广东正业科技股份有限公司拟转让资产涉及的广东正业科技股份有限公司部分资产价值资产评估报告》[京信评报字（2024）第 019 号]，该资产评估价格为 1.60 亿元。该转让事项取得景德镇市国资委作出的《关于同意广东正业科技股份有限公司处置在建工程的批复》。2024 年 3 月 6 日，上述资产在江西省产权交易所挂牌转让。2024 年 4 月 7 日，公司收到江西省产权交易所发送的《交易结果通知书》，盛鸿科技发展（广东）有限公司以 1.78 亿元的报价成为该项目的受让方。

2024 年 5 月 9 日，交易双方签订《资产交易合同》，根据合同约定，标的资产交割需完成土地使用权过户、建设用地规划许可证变更、建设工程规划许可证变更、建筑工程施工许可证变更。由此，公司将正业科技总部大楼项目在建工程及其减值准备及项目对应土地使用权转入持有待售。截至 2024 年 12 月 31 日，土地使用权过户、建设用地规划许可证变更、建设工程规划许可证变更已完成。建筑工程施工许可证变更于 2025 年 2 月 10 日完成。

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	3,932,664.19	
合计	3,932,664.19	

（1） 一年内到期的债权投资

☐适用 ☒不适用

（2） 一年内到期的其他债权投资

☐适用 ☒不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收退货成本	380,530.97	
待取得/待抵扣增值进项税	26,790,232.24	31,204,256.83
预缴税费	470,027.04	1,375,555.50
纪念币	322,750.01	322,750.01
合计	27,963,540.26	32,902,562.34

其他说明：

14、债权投资

（1） 债权投资的情况

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
--	------	------	------	------	------	------

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

单位：元

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认	备注
----	------	------	------	----------	------	----	----------	--------------	----

								的减值准备	
--	--	--	--	--	--	--	--	-------	--

其他债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他债权投资核销情况

☐适用 ☒不适用

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合
------	------	------	---------------	---------------	------------------	------------------	-----------	----------------------

								收益的原因
--	--	--	--	--	--	--	--	-------

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收融资租赁保证金	3,932,664.19		3,932,664.19	8,269,531.99		8,269,531.99	6.99%
减：一年内到期的长期应收款	3,932,664.19		3,932,664.19				
合计	0.00			8,269,531.99		8,269,531.99	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的长期应收款核销情况：

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

长期应收款核销说明：

无

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明:

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明:

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响
----	---------	----	------	------	--------	------------

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明:

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	230,430,631.42	314,986,153.43
合计	230,430,631.42	314,986,153.43

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值:					

1. 期初余额	244,715,257.92	145,929,282.08	11,863,576.04	57,344,220.89	459,852,336.93
2. 本期增加 金额		13,584,756.64	626,109.40	2,725,309.82	16,936,175.86
(1) 购 置		3,738,333.72	626,109.40	2,725,309.82	7,089,752.94
(2) 在 建工程转入		9,846,422.92			9,846,422.92
(3) 企 业合并增加					
3. 本期减少 金额		86,041,569.69	3,565,704.04	4,948,588.37	94,555,862.10
(1) 处 置或报废		5,269,954.89	2,746,267.61	2,137,368.96	10,153,591.46
(2) 减 少子公司转出		80,771,614.80	819,436.43	2,811,219.41	84,402,270.64
4. 期末余额	244,715,257.92	73,472,469.03	8,923,981.40	55,120,942.34	382,232,650.69
二、累计折旧					
1. 期初余额	46,266,896.13	32,468,430.96	10,239,543.20	38,758,136.80	127,733,007.09
2. 本期增加 金额	5,540,445.69	11,860,420.98	338,198.95	5,672,198.03	23,411,263.65
(1) 计 提	5,540,445.69	11,860,420.98	338,198.95	5,672,198.03	23,411,263.65
3. 本期减少 金额		12,791,136.43	2,813,647.76	2,344,633.47	17,949,417.66
(1) 处 置或报废		3,794,501.40	2,603,254.41	1,939,856.70	8,337,612.51
(2) 减 少子公司转出		8,996,635.03	210,393.35	404,776.77	9,611,805.15
4. 期末余额	51,807,341.82	31,537,715.51	7,764,094.39	42,085,701.36	133,194,853.08
三、减值准备					
1. 期初余额		13,776,630.89		3,356,545.52	17,133,176.41
2. 本期增加 金额	595,476.22	3,045,450.44	23,476.97	2,972,692.60	6,637,096.23
(1) 计 提	117,652.13	4,220,302.39	23,476.97	2,275,664.74	6,637,096.23
(2) 其 他	477,824.09	-1,174,851.95		697,027.86	
3. 本期减少 金额		4,963,878.99	23,476.97	175,750.49	5,163,106.45
(1) 处 置或报废		777,005.21		76,899.55	853,904.76
(2) 减 少子公司转出		4,186,873.78	23,476.97	98,850.94	4,309,201.69
4. 期末余额	595,476.22	11,858,202.34		6,153,487.63	18,607,166.19
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	192,312,439.88	30,076,551.18	1,159,887.01	6,881,753.35	230,430,631.42

2. 期初账面价值	198,448,361.79	99,684,220.23	1,624,032.84	15,229,538.57	314,986,153.43
-----------	----------------	---------------	--------------	---------------	----------------

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

(5) 固定资产的减值测试情况

☒适用 ☐不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋建筑物	8,201,078.42	8,083,426.29	117,652.13	可比市场价格及处置费率	处置费率	市场询价
机械设备	66,862,124.81	62,641,822.42	4,220,302.39	可比市场价格及处置费率	处置费率	市场询价
运输设备	253,188.42	229,711.45	23,476.97	可比市场价格及处置费率	处置费率	市场询价
办公及其他设备	3,654,313.93	1,378,649.19	2,275,664.74	可比市场价格及处置费率	处置费率	市场询价
合计	78,970,705.58	72,333,609.35	6,637,096.23			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

注：期末本公司对存在减值迹象的固定资产进行了减值测试，以估计其可收回金额。

- 1) 期末本公司部分固定资产的可收回金额采用了 2025 年 4 月 11 日中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《广东正业科技股份有限公司拟实施资产减值测试所涉及的广东正业科技股份有限公司部分资产价值资产评估报告》[京信评报字（2025）第 263 号]的可收回金额。
- 2) 期末本公司子公司集银科技部分固定资产的可收回金额采用了 2025 年 4 月 11 日中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《广东正业科技股份有限公司拟实施资产减值测试所涉及的深圳市集银科技有限公司部分资产价值资产评估报告》[京信评报字（2025）第 265 号]的可收回金额。
- 3) 期末本公司子公司鹏煜威部分固定资产的可收回金额采用了 2025 年 4 月 11 日中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《广东正业科技股份有限公司拟实施资产减值测试所涉及的深圳市鹏煜威科技有限公司部分资产价值资产评估报告》[京信评报字（2025）第 266 号]的可收回金额。
- 4) 期末本公司孙公司南昌正业部分固定资产的可收回金额采用了 2025 年 4 月 11 日中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《广东正业科技股份有限公司拟实施资产减值测试所涉及的南昌正业科技有限公司部分资产价值资产评估报告》[京信评报字（2025）第 264 号]的可收回金额。
- 5) 期末本公司孙公司江门拓联部分固定资产的可收回金额采用了 2025 年 4 月 11 日中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《广东正业科技股份有限公司拟实施资产减值测试涉及的江门市拓联电子科技有限公司部分资产价值资产评估报告》[京信评报字（2025）第 267 号]的可收回金额。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

（6） 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,493,111.61	139,732,230.20
工程物资	2,294,108.44	
合计	6,787,220.05	139,732,230.20

（1） 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
正业科技总部大楼				140,120,913.45	4,861,590.59	135,259,322.86
南昌智能制造工程	5,303,006.82	5,303,006.82		5,303,006.82	5,303,006.82	
光运达屋顶分布式光伏项目	4,493,111.61		4,493,111.61	4,472,907.34		4,472,907.34
合计	9,796,118.43	5,303,006.82	4,493,111.61	149,896,827.61	10,164,597.41	139,732,230.20

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
正业科技总部大楼	290,000,000.00	140,120,913.45			140,120,913.45		48.32%	52.52%				其他
南昌智能制造工程	5,623,000.00	5,303,006.82				5,303,006.82	94.31%	96.00%				其他
光运达屋顶分布式光伏项目	101,315,800.00	4,472,907.34	11,875,634.95	9,846,422.92	2,009,007.76	4,493,111.61	16.14%	16.14%				其他
合计	396,938,800.00	149,896,827.61	11,875,634.95	9,846,422.92	142,129,921.21	9,796,118.43						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
正业科技总部大楼	4,861,590.59		4,861,590.59		在建工程转出
南昌智能制造工程	5,303,006.82			5,303,006.82	项目暂时闲置
合计	10,164,597.41		4,861,590.59	5,303,006.82	--

其他说明：

注 1：本期正业总部大楼项目转入持有待售资产，详见本报告第十节、七、11、持有待售资产处说明。

注 2：光运达屋顶分布式光伏项目由 11 个子项目构成，累计已并网结转的子项目为 5 个，正在建设中尚未并网结转的子项目为 2 个，剩余 4 个子项目尚未开工。

注 3：光运达屋顶分布式光伏项目其他减少 2,009,007.76 元系因本期正业新能源不纳入合并，光运达在建工程项目中与正业新能源未实现内部交易利润转出。

(4) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(5) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
光运达屋顶分布式光伏项目	2,294,108.44		2,294,108.44			
合计	2,294,108.44		2,294,108.44			

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

24、油气资产

☐适用 ☒不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		

1. 期初余额	56,986,222.55	56,986,222.55
2. 本期增加金额	8,701,776.59	8,701,776.59
(1) 新增租入	8,701,776.59	8,701,776.59
3. 本期减少金额	43,052,961.11	43,052,961.11
(1) 减少子公司转出	38,570,912.77	38,570,912.77
(2) 提前退租	4,482,048.34	4,482,048.34
4. 期末余额	22,635,038.03	22,635,038.03
二、累计折旧		
1. 期初余额	11,397,298.44	11,397,298.44
2. 本期增加金额	7,935,636.12	7,935,636.12
(1) 计提	7,935,636.12	7,935,636.12
3. 本期减少金额	10,433,364.89	10,433,364.89
(1) 处置		
(2) 减少子公司转出	6,506,955.27	6,506,955.27
(3) 提前退租	3,926,409.62	3,926,409.62
4. 期末余额	8,899,569.67	8,899,569.67
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	13,735,468.36	13,735,468.36
2. 期初账面价值	45,588,924.11	45,588,924.11

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

注：本期新增使用权资产主要系孙公司赣州正业新增厂房租赁。

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标	合计
一、账面原值						
1. 期初余	42,035,262.6	33,078,551.6		23,165,232.0	87,895.39	98,366,941.6

额	5	2		1		7
2. 本期增加金额		128,018.47		726,033.93		854,052.40
(1)) 购置		128,018.47		726,033.93		854,052.40
(2)) 内部研发						
(3)) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	16,469,700.00	3,196,718.43		778,238.43		20,444,656.86
(1)) 处置	16,469,700.00	3,196,718.43				19,666,418.43
(2) 减少子公司转出				778,238.43		778,238.43
4. 期末余额	25,565,562.65	30,009,851.66		23,113,027.51	87,895.39	78,776,337.21
二、累计摊销						
1. 期初余额	6,052,109.48	29,290,727.49		13,541,865.10	60,952.87	48,945,654.94
2. 本期增加金额	664,013.94	414,940.45		1,384,339.01	4,589.55	2,467,882.95
(1)) 计提	664,013.94	414,940.45		1,384,339.01	4,589.55	2,467,882.95
3. 本期减少金额	2,250,859.00	1,640,653.97		85,932.40		3,977,445.37
(1)) 处置	2,250,859.00	1,640,653.97				3,891,512.97
(2) 减少 子公司 转出				85,932.40		85,932.40
4. 期末余额	4,465,264.42	28,065,013.97		14,840,271.71	65,542.42	47,436,092.52
三、减值准备						
1. 期初余额		2,434,126.95		3,475,264.95		5,909,391.90
2. 本期增加金额						
(1)) 计提						
3. 本期减少金额		1,352,422.59				1,352,422.59
(1)) 处置		1,352,422.59				1,352,422.59
(2)						

减少子公司转出						
4. 期末余额		1,081,704.36		3,475,264.95		4,556,969.31
四、账面价值						
1. 期末账面价值	21,100,298.23	863,133.33		4,797,490.85	22,352.97	26,783,275.38
2. 期初账面价值	35,983,153.17	1,353,697.18		6,148,101.96	26,942.52	43,511,894.83

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 确认为无形资产的数据资源

☐适用 ☒不适用

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

(4) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
江门市拓联电子科技有限公司	22,898,274.11					22,898,274.11
深圳市集银科技有限公司	440,959,430.67					440,959,430.67
深圳市鹏煜威科技有限公司	193,216,258.64					193,216,258.64
深圳市正业玖坤信息技术有限公司	72,100,235.04					72,100,235.04
深圳市华东兴科技有限公司	56,070,506.54					56,070,506.54
合计	785,244,705.00					785,244,705.00

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
江门市拓联电子科技有限公司	22,898,274.11					22,898,274.11
深圳市集银科技有限公司	440,959,430.67					440,959,430.67
深圳市鹏煜威科技有限公司	193,216,258.64					193,216,258.64
深圳市正业玖坤信息技术有限公司	72,100,235.04					72,100,235.04
深圳市华东兴科技有限公司	56,070,506.54					56,070,506.54
合计	785,244,705.00					785,244,705.00

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
----	----------------	-----------	-------------

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☐适用 ☒不适用

其他说明：

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	20,049,784.98	37,394,600.61	5,671,805.51	42,887,302.28	8,885,277.80
固定资产改良	2,239,070.83	1,552,399.25	2,174,910.80	1,205,229.38	411,329.90
模具费等	655,793.88	2,127,491.14	633,014.77		2,150,270.25
合计	22,944,649.69	41,074,491.00	8,479,731.08	44,092,531.66	11,446,877.95

其他说明：

注：本期长期待摊费用中其他减少为江西正业及正业新能源本期不纳入合并减少。

29、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	26,089,260.46	4,005,663.41	208,864,036.47	31,626,379.88
内部交易未实现利润	14,047,737.11	2,115,371.70	18,248,861.26	2,737,329.19
递延收益	800,367.55	120,055.13	15,235,626.24	2,285,343.94
预计负债			550,600.00	82,590.00
租赁负债	14,711,237.82	2,948,191.98	46,820,973.57	10,661,195.02
合计	55,648,602.94	9,189,282.22	289,720,097.54	47,392,838.03

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	18,477.63	2,771.65	192,583.07	28,887.46
使用权资产	13,735,468.36	2,787,454.41	45,588,924.12	10,444,065.78
合计	13,753,945.99	2,790,226.06	45,781,507.19	10,472,953.24

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		9,189,282.22		47,392,838.03
递延所得税负债		2,790,226.06		10,472,953.24

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	236,545,314.45	8,277,188.51
可抵扣亏损	1,080,048,886.76	913,570,933.38
合计	1,316,594,201.21	921,848,121.89

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年		85,955.51	
2025 年	11,906,926.60	11,906,926.60	
2026 年	114,815,079.10	114,815,079.10	
2027 年	30,185,689.94	30,185,689.94	
2028 年	39,324,245.96	60,487,230.77	
2029 年	73,329,812.88	42,008,145.55	
2030 年	45,412,425.38	45,412,425.38	
2031 年	380,244,150.13	380,244,150.13	
2032 年	73,635,589.93	73,635,589.93	
2033 年	154,789,740.47	154,789,740.47	
2034 年	156,405,226.37		
合计	1,080,048,886.76	913,570,933.38	

其他说明：

注：根据《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76 号）规定，自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款及设备款	2,964,322.31		2,964,322.31	1,337,389.85		1,337,389.85
合计	2,964,322.31		2,964,322.31	1,337,389.85		1,337,389.85

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	46,670,30	46,670,30	质押	保证金	64,698,76	64,698,76	质押	保证金

	0.38	0.38		存款及诉讼冻结	5.61	5.61		存款及诉讼冻结
应收票据	3,209,600.00	3,209,600.00	质押	银行承兑汇票贴现	3,240,000.00	3,142,800.00	质押	商业承兑汇票贴现
固定资产	273,848,267.85	191,704,284.85	抵押	融资抵押及涉诉冻结	330,478,720.68	258,910,192.19	抵押	融资抵押
无形资产	22,663,309.57	18,156,335.18	抵押	融资抵押	22,663,309.57	19,194,658.79	抵押	融资抵押
应收账款					5,928,000.00	4,149,600.00	质押	应收账款保理质押
合计	346,391,477.80	259,740,520.41			427,008,795.86	350,096,016.59		

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		8,398,731.44
保证借款	136,761,063.67	201,355,034.28
信用借款		13,015,475.00
质押+保证借款	10,013,750.00	14,842,641.67
抵押+保证借款	89,167,888.68	111,648,202.08
未终止确认的票据贴现	7,731,910.00	
合计	243,674,612.35	349,260,084.47

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明：

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	32,770,720.36	32,293,839.80
银行承兑汇票	32,857,273.08	59,203,758.67
合计	65,627,993.44	91,497,598.47

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	259,194,395.18	276,261,651.84
工程款	12,168,000.58	68,532,831.17
设备款	28,396.69	14,939,636.42
其他	983,776.12	2,237,404.89
合计	272,374,568.57	361,971,524.32

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	2,297,345.13	未到结算期
供应商 2	1,644,654.86	未结算
供应商 3	1,000,000.00	未到结算期
供应商 4	1,029,000.00	未结算
合计	5,970,999.99	

其他说明：

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	1,052,000.00	1,052,000.00
其他应付款	9,089,978.13	23,411,881.24
合计	10,141,978.13	24,463,881.24

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
子公司正业玖坤应付少数股东股利	1,052,000.00	1,052,000.00
合计	1,052,000.00	1,052,000.00

其他说明，包括重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
总部大楼基础设施配套		3,662,720.00
待报销费用	4,273,105.11	4,005,497.07
往来款	833,554.24	5,011,245.96
运费、快递费	1,100,795.00	730,559.69
押金	757,673.97	453,980.00
其他	2,124,849.81	9,547,878.52
合计	9,089,978.13	23,411,881.24

2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

38、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
总部大楼在建工程项目转让款	92,052,046.79	
合计	92,052,046.79	

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收销售货款	326,307,383.45	248,130,626.56
合计	326,307,383.45	248,130,626.56

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	27,776,000.02	设备未验收
客户 2	7,687,035.40	设备未验收
客户 3	6,766,017.70	设备未验收
客户 4	5,410,946.90	设备未验收
客户 5	5,583,407.08	设备未验收
客户 6	5,761,061.94	设备未验收
客户 7	5,457,345.15	设备未验收
客户 8	4,131,000.00	设备未验收
客户 9	3,666,265.49	设备未验收
合计	72,239,079.68	

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,410,602.45	227,179,846.26	232,152,283.31	23,438,165.40
二、离职后福利-设定提存计划	155,021.07	8,702,022.19	8,854,433.73	2,609.53
三、辞退福利		2,332,512.00	693,932.00	1,638,580.00
合计	28,565,623.52	238,214,380.45	241,700,649.04	25,079,354.93

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	27,936,459.26	208,590,040.14	213,398,355.09	23,128,144.31

2、职工福利费	252,280.70	4,917,381.32	4,968,997.50	200,664.52
3、社会保险费	32,524.56	10,702,908.41	10,731,580.63	3,852.34
其中：医疗保险费	32,402.08	8,415,009.13	8,443,681.35	3,729.86
工伤保险费		587,921.64	587,921.64	
生育保险费	122.48	433,679.85	433,679.85	122.48
补充医疗保险		1,266,297.79	1,266,297.79	
4、住房公积金	182,052.44	2,846,022.02	2,928,025.79	100,048.67
5、工会经费和职工教育经费	7,285.49	123,494.37	125,324.30	5,455.56
合计	28,410,602.45	227,179,846.26	232,152,283.31	23,438,165.40

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	152,425.45	8,392,416.55	8,542,353.45	2,488.55
2、失业保险费	2,595.62	309,605.64	312,080.28	120.98
合计	155,021.07	8,702,022.19	8,854,433.73	2,609.53

其他说明：

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,752,187.81	4,161,495.66
企业所得税	404,856.17	402,671.52
个人所得税	885,577.10	2,703,758.45
城市维护建设税	129,108.92	189,796.58
教育费附加	96,031.41	139,472.18
房产税	586,430.28	1,846,060.48
土地使用税	40,875.18	249,202.15
其他税费	97,016.64	144,117.82
合计	4,992,083.51	9,836,574.84

其他说明：

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	79,638,884.30	9,523,846.25
一年内到期的长期应付款	25,616,757.77	50,278,757.77
一年内到期的租赁负债	1,882,690.46	6,345,343.19
合计	107,138,332.53	66,147,947.21

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的应收票据	50,896,173.74	74,288,447.64
预收货款中增值税部分	23,642,612.33	18,246,618.14
已背书未兑付应收票据	200,000.00	1,587,000.00
预计拟退回政府补助	2,480,153.14	
合计	77,218,939.21	94,122,065.78

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

其他说明：

注：2020 年公司作为项目承担单位与电子科技大学、广东省中山市质量计量监督检测所、广合科技（广州）有限公司向广东省科技厅共同申报高频线路传输线阻抗在线测试技术研究及应用项目，项目预计实施周期为 2020 年 5 月至 2023 年 5 月，后申请延期两年至 2025 年 5 月 31 日。项目预算总投入 2700 万元，其中自筹经费 1700 万元，财政经费 800 万元。截至 2024 年 12 月 31 日该项目累计收到财政经费 640 万元，其中拨付项目参与单位 176 万元，公司实际收到该项目财政经费 464 万元，并按照项目预计实施周期于 2020 年至 2023 年进行摊销计入其他收益。

由于项目到期之前完成预算相应指标难度较大，公司与项目参与单位达成一致意见，申请该项目提前结题。由于未能形成项目计划中部分技术成果及产品的市场化推广，公司预计该项目不能通过广东省科技厅验收，对前期已摊销计入其他收益未使用的财政经费结余经费予以转回，本年度共转回财政经费结余 2,480,153.14 元并计入预计负债，根据流动性列报于其他流动负债。

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		85,009,326.25
保证借款	23,805,814.51	9,914,520.00
质押+保证借款	12,739,604.94	
抵押+保证借款	91,968,955.07	
减：一年内到期的长期借款	-79,638,884.30	-9,523,846.25
合计	48,875,490.22	85,400,000.00

长期借款分类的说明：

注 1：2022 年广东正业科技股份有限公司与兴业银行股份有限公司东莞分行以公司自有房产为抵押签订了共计 6,400.00 万元的流动资金借款合同，借款期限 3 年，利率 4.35%。2024 年 12 月，景德镇合盛产业投资发展有限公司为上述借款提供担保。借款采取分期偿还借款本金方式。2023 年、2024 年、2025 年需分别偿还 640 万元、640 万元、5120 万元。2023 年、2024 年已按期归还 640 万元，余额 5120 万元已列报至一年内到期的非流动负债。

注 2：2023 年广东正业科技股份有限公司与兴业银行股份有限公司东莞分行以公司自有房产为抵押签订了共计 2,800.00 万元的流动资金借款合同，借款期限 3 年，利率 4.35%。2024 年 12 月，景德镇合盛产业投资发展有限公司为上述借款提供担保。借款采取分期偿还借款本金方式。2023 年、2024 年、2025 年、2026 年需分别偿还 70 万元、280 万元、280 万元、2170 万元。2023 年、2024 年已分别按期偿还 70 万元、280 万元，余额 2450 万元，2025 年需归还的 280 万元已列报至一年内到期的非流动负债。

注 3：2023 年南昌正业科技有限公司与华夏银行股份有限公司南昌分行签订以广东正业科技股份有限公司和景德镇合盛产业投资发展有限公司共同保证担保 1,000.00 万元的流动资产借款合同，借款期限 2 年，利率 5.00%，采取分期偿还借款本金方式，每半年还款 10 万元，剩余本金一次性归还。2024 年 4 月，南昌正业以其 ZL201810849167.3 号、ZL202011364235.0 号专利权为该借款设定质押。2023 年已偿还 10 万元，2024 年需偿还 20 万元，2025 年需偿还 970 万元。2025 需偿还的 970 万元已列报至一年内到期的非流动负债。

注 4：2024 年广东正业科技股份有限公司与兴业银行股份有限公司东莞分行以公司自有房产为抵押签订了共计 1,700.00 万元的流动资金借款合同，借款期限 3 年，利率 4.35%。2024 年 12 月，景德镇合盛产业投资发展有限公司为上述借款提供担保。借款采取分期偿还借款本金方式。借款采取分期偿还借款本金方式。2024 年、2025 年、2026 年、2027 年需分别偿还 85 万元、170 万元、170 万元、1275 万元。2024 年已按期偿还 85 万元，余额 1,615 万元，2025 年需归还的 170 万元已列报至一年内到期的非流动负债。

注 5：2024 年广东正业科技股份有限公司与厦门国际银行珠海五洲支行以销售产生的应收账款担保、景德镇合盛产业投资发展有限公司提供普通信用保证担保签订了共计 1,481.00 万元的流动资金借款合同，借款期限 15 个月，利率 5.00%。上述借款采取分期偿还借款本金方式。2024 年、2025 年需分别偿还 74.05 万元、1,406.95 万元。2024 年已按期偿还 74.05 万元，余额 1,406.95 万元，2025 年需归还的 1,406.95 万元已列报至一年内到期的非流动负债。

其他说明，包括利率区间：

4.35%、5.00%

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计	——												——

(3) 可转换公司债券的说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明：

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	17,170,183.48	56,074,344.64
减：未确认融资费用	-2,458,945.66	-9,253,371.07
减：一年内到期的租赁负债	-1,882,690.46	-6,345,343.19
合计	12,828,547.36	40,475,630.38

其他说明：

本期租赁负债减少主要系子公司江西正业及正业新能源本期不纳入合并。

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		64,568,419.16
合计		64,568,419.16

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付售后回租款	25,616,757.77	114,847,176.93
减：一年内到期长期应付款	25,616,757.77	50,278,757.77
合 计		64,568,419.16

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	2,792,085.73	550,600.00	
应付退货款	123,185.84		
其他	990,825.72		
合计	3,906,097.29	550,600.00	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

注：期末公司预计诉讼损失系公司原子公司炫硕科技与其供应商深圳市鸿天科技有限公司、深圳市大恒精密技术有限公司因买卖合同纠纷，深圳市鸿天科技有限公司、深圳市大恒精密技术有限公司对公司提起诉讼。

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	15,235,626.24		1,369,570.60	13,866,055.64	
合计	15,235,626.24		1,369,570.60	13,866,055.64	

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
未达到条件政府补助		16,900,000.00
合计		16,900,000.00

其他说明：

注：未达到条件政府补助减少的原因系原取得补助单位江西正业及正业新能源本期不纳入合并。

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	367,114,797.00						367,114,797.00

其他说明：

54、其他权益工具

（1） 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

（2） 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,108,449,757.35			1,108,449,757.35
其他资本公积	12,169,847.00	938,463.78		13,108,310.78
合计	1,120,619,604.35	938,463.78		1,121,558,068.13

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：2024 年 12 月 31 日，子公司正业玖坤与南昌正业签订《债权债务免除协议》，正业玖坤免除其对南昌正业 11,834,347.75 元债权，正业玖坤少数股东享有的该部分债权权益因免除事项形成合并报表层面其他资本公积。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		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	
二、将重分类进损益的其他综合收益	- 1,034,609.99							- 1,034,609.99
外币财务报表折算差额	- 1,034,609.99							- 1,034,609.99
其他综合收益合计	- 1,034,609.99							- 1,034,609.99

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,809,196.24			33,809,196.24
合计	33,809,196.24			33,809,196.24

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,081,209,445.59	-860,625,615.65
调整后期初未分配利润	-1,081,209,445.59	-860,625,615.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-223,460,549.49	-220,583,829.94
期末未分配利润	-1,304,669,995.08	-1,081,209,445.59

调整期初未分配利润明细：

1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。

2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

3)、由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润 0.00 元。

4)、由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润 0.00 元。

5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	693,556,904.92	528,450,639.23	752,030,168.93	571,359,736.69
其他业务	17,179,836.91	10,132,352.77	6,258,231.09	2,820,928.01
合计	710,736,741.83	538,582,992.00	758,288,400.02	574,180,664.70

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

☒是 ☐否

单位：元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	710,736,741.83	营业总收入	758,288,400.02	营业总收入
营业收入扣除项目合计金额	17,179,836.91	材料销售、出租固定资产等收益、客户终止项目赔偿款	6,258,231.09	材料销售、出租固定资产等收益
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	2.42%		0.83%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物,销售材料,用材料进行非货币性资产交换,经营受托管理业务等实现的收入,以及虽计入主营业务收入,但属于上市公司正常经营之外的收入。	17,179,836.91	材料销售、出租固定资产等收益、客户终止项目赔偿款	6,258,231.09	材料销售、出租固定资产等收益
与主营业务无关的业务收入小计	17,179,836.91	材料销售、出租固定资产等收益、客户终止项目赔偿款	6,258,231.09	材料销售、出租固定资产等收益
二、不具备商业实质的收入				
不具备商业实质的收入小计	0.00	无	0.00	无
营业收入扣除后金额	693,556,904.92	扣除后金额	752,030,168.93	扣除后金额

营业收入、营业成本的分解信息:

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计								

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,691,077.96	2,310,926.43
教育费附加	1,275,213.82	1,713,041.51
房产税	2,220,849.30	2,229,346.09
土地使用税	337,406.22	380,387.28
印花税	693,756.66	604,850.62
其他	24,993.48	520.53
合计	6,243,297.44	7,239,072.46

其他说明：

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	73,229,937.76	80,829,318.72
辞退福利	2,310,762.00	
折旧及摊销	13,703,657.17	18,761,907.97
中介服务费	6,860,881.00	7,385,863.95
办公费	3,625,841.43	2,718,541.32
差旅费	3,600,560.58	2,939,571.92
车辆使用费	560,890.70	1,372,138.10
租赁费	3,860,256.54	2,841,965.85
业务招待费	1,004,167.11	1,536,732.25
物料消耗	1,447,393.87	1,007,695.81
修理费	1,500,425.61	728,024.42
其他	2,530,943.00	3,064,705.54
合计	114,235,716.77	123,186,465.85

其他说明：

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	52,526,644.28	62,843,789.16
差旅费	14,632,417.56	17,265,031.73
业务招待费	6,795,086.08	9,991,110.12
物料消耗	4,348,671.85	5,127,231.36
运输费	1,565,881.48	1,461,528.37
办公费	841,550.78	344,191.91
广告及市场推广费	12,300,402.95	11,444,579.53
维修费	2,545,651.22	3,098,089.70
折旧费	255,468.36	970,588.01
租赁费	310,914.77	577,260.84

代理服务费	6,555,269.30	7,956,110.59
待摊费用摊销	56,435.64	56,435.65
其他	3,140,916.73	2,675,136.18
合计	105,875,311.00	123,811,083.15

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,508,935.20	50,737,959.37
材料消耗	8,035,836.11	8,413,359.30
差旅费	720,918.56	3,471,410.22
折旧及摊销	2,577,234.76	2,902,284.08
租赁费		667,068.86
维修费	2,619.91	2,947.58
办公费	396,300.27	69,669.00
其他	1,079,718.93	4,103,489.47
合计	46,321,563.74	70,368,187.88

其他说明：

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	33,912,888.95	24,061,400.87
减：利息收入	1,211,595.10	1,673,072.68
汇兑损益	40,145.14	-83,903.28
手续费及其他	872,860.69	806,274.32
合计	33,614,299.68	23,110,699.23

其他说明：

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
即征即退增值税	6,375,630.65	9,987,505.86
政府补助	11,217,805.49	11,429,634.27
合 计	17,593,436.14	21,417,140.13

68、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

其他说明：

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	665,616.82	-2,087,242.53
债务重组收益	-2,755,710.54	-94,552.51
票据贴现利息	-916,418.30	-341,575.40
合计	-3,006,512.02	-2,523,370.44

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	945,688.41	422,694.92
应收账款坏账损失	-15,888,936.58	-20,130,384.82
其他应收款坏账损失	-1,766,230.55	-1,388,234.92
合计	-16,709,478.72	-21,095,924.82

其他说明：

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-76,660,699.47	-31,106,214.06
四、固定资产减值损失	-6,637,096.23	-8,485,555.08
六、在建工程减值损失		-4,861,590.59
九、无形资产减值损失		-4,556,969.31
十、商誉减值损失		-35,200,461.28
十一、合同资产减值损失	262,475.20	4,457,118.70
十二、其他	-1,464,000.00	
合计	-84,499,320.50	-79,753,671.62

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计	4,171.77	142,967.93
其中：固定资产处置利得或损失	4,171.77	154,444.32
使用权资产处置利得或损失		-11,476.39

合计	4,171.77	142,967.93
----	----------	------------

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废收益		176,021.98	
捐赠利得	178,352.21	68,736.30	178,352.21
业绩补偿款		229,017.00	
违约金、罚金收入	172,446.80	900.00	172,446.80
无须支付的应付款项	393,037.79	2,452,725.55	393,037.79
其他	180,589.20	294,569.06	180,589.20
合计	924,426.00	3,221,969.89	924,426.00

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	635,590.70	121,062.84	635,590.70
滞纳金支出	87,717.15	1,255.28	87,717.15
违约金及赔款	2,098,604.16	1,846,744.40	2,098,604.16
涉诉预计负债	2,792,085.73	550,600.00	2,792,085.73
其他	265,774.03	109,479.69	265,774.03
合计	5,879,771.77	2,629,142.21	5,879,771.77

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,390,923.55	293,440.28
递延所得税费用	30,247,398.52	-9,491,872.57
合计	31,638,322.07	-9,198,432.29

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-225,709,487.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	-33,856,423.19
子公司适用不同税率的影响	-8,052,304.96
调整以前期间所得税的影响	996,461.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	581,329.09

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	23,744,684.12
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	49,779,705.12
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,555,129.41
所得税费用	31,638,322.07

其他说明：

77、其他综合收益

详见附注。

78、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,431,932.87	1,796,658.45
收到政府补助款	9,606,195.34	23,394,429.95
往来款及其他	68,071,166.26	34,907,564.86
净额法收入收到的相关款项	9,566,980.84	122,093,140.00
合计	88,676,275.31	182,191,793.26

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、销售费用、研发费用中付现费用	86,447,607.04	96,508,080.06
往来款及其他	52,792,797.48	30,594,882.09
手续费	356,894.75	208,249.96
净额法收入支付的相关款项	21,715,210.62	69,096,082.21
合计	161,312,509.89	196,407,294.32

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

（2）与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款到期收回		2,500,000.00
赵玉涛支付炫硕业绩补偿款		229,017.00
高瑞纳入合并新增期初现金余额		45,568.20
合计		2,774,585.20

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	119,966,145.19	
保理及票据贴现	29,872,662.69	
融资租赁借款及其他	19,750,500.00	64,832,962.00
其他		7,000,000.00
合计	169,589,307.88	71,832,962.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
保理及贴现票据到期兑付	20,883,400.97	
归还非金融机构借款	58,288,897.12	
支付租赁负债	2,947,441.23	4,113,901.61
支付融资租赁款及相关服务费	64,600,284.28	34,902,180.23
高瑞清算对少数股东分配款		63,809.99
合计	146,720,023.60	39,079,891.83

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	349,260,084.47	415,968,123.59	4,099,485.01	447,468,692.06	78,184,388.66	243,674,612.35

长期借款 (含一年内到期)	94,923,846.25	64,535,490.22	212,856.52	11,030,020.00	20,127,798.47	128,514,374.52
长期应付款 (含一年内到期)	114,847,176.93	19,750,500.00	83,344,476.80	77,689,535.85	114,635,860.11	25,616,757.77
租赁负债 (含一年内到期)	46,820,973.57		10,077,534.04	2,899,430.86	39,287,838.93	14,711,237.82
合盛债券募 投项目款		119,966,145.19		58,288,897.12	61,677,248.07	
合计	605,852,081.22	620,220,259.00	97,734,352.37	597,376,575.89	313,913,134.24	412,516,982.46

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-257,347,809.97	-235,629,372.10
加：资产减值准备	101,208,799.22	100,849,596.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,411,263.65	20,792,396.61
使用权资产折旧	7,935,636.12	4,530,785.35
无形资产摊销	2,467,882.95	5,288,318.07
长期待摊费用摊销	8,479,731.08	5,067,235.89
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）	-4,171.77	-142,967.93
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	632,034.81	-54,959.14
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	33,912,888.95	26,866,934.85
投资损失（收益以“－”号填列）	3,010,823.33	2,087,242.53
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	29,914,136.33	-19,568,448.56
递延所得税负债增加（减少以	333,262.19	10,076,185.99

“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-138,561,607.11	-121,662,623.44
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	51,855,601.13	-12,422,541.64
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	108,909,340.35	130,053,071.93
其他	5,444,560.13	8,569,346.21
经营活动产生的现金流量净额	-18,397,628.61	-75,299,798.94
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	31,623,762.35	112,340,207.88
减:现金的期初余额	112,340,207.88	100,114,216.67
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	-80,716,445.53	12,225,991.21

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位:元

	金额
其中:	
其中:	
其中:	

其他说明:

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位:元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,011,500.00
其中:	
减:丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	690,098.92
其中:	
加:以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	105,326.00
其中:	
处置子公司收到的现金净额	426,727.08

其他说明:

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	31,623,762.35	112,340,207.88
其中：库存现金	204,972.41	73,105.01
可随时用于支付的银行存款	31,108,075.29	112,267,102.87
可随时用于支付的其他货币资金	310,714.65	
三、期末现金及现金等价物余额	31,623,762.35	112,340,207.88

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	10,898,923.33	14,610,015.97	司法冻结
其他货币资金	35,771,377.05	50,088,749.64	银行承兑汇票、信用证及履约保函保证金
合计	46,670,300.38	64,698,765.61	

其他说明：

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	61,811.68	7.1884	444,327.10
欧元			
港币	65,444.29	0.9260	60,604.02
应收账款			
其中：美元	1,687,473.15	7.1884	12,130,231.99

欧元			
港币			
应付账款			
其中：美元	59,645.29	7.1884	428,754.20
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

（2） 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☐适用 ☒不适用

82、租赁

（1） 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

项目	2024 年度	2023 年度
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁及低价值资产租赁费用	1,367,529.30	940,659.24

涉及售后租回交易的情况

（2） 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
----	------	--------------------------

房屋租赁收入	675,557.92	
合计	675,557.92	

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

83、数据资源

84、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,508,935.20	50,737,959.37
材料消耗	8,035,836.11	8,413,359.30
差旅费	720,918.56	3,471,410.22
折旧及摊销	2,577,234.76	2,902,284.08
租赁费		667,068.86
维修费	2,619.91	2,947.58
办公费	396,300.27	69,669.00
其他	1,079,718.93	4,103,489.47
合计	46,321,563.74	70,368,187.88
其中：费用化研发支出	46,321,563.74	70,368,187.88

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
----	------	--------	------------	----------	------------

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
--------	--------	--------	--------	--------	-----	----------	---------------	----------------	----------------

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

☐是 ☒否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
--------	--------------	----------------	-----	----------	-------------------	--------------------	-------------	--------------

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☒是 ☐否

单位：元

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
江西正业科技有限公司	915,300.00	100.00%	股权转让	2024年12月11日	相关股权转让款已支付完毕，工商变更登记已完成。	5,276,783.45	0.00%	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
景德镇正业新能源科技有限公司	96,200.00	40.00%	股权转让	2024年12月11日	相关股权转让款已支付完毕，工商变更登记已完成。	6,606,123.58	0.00%	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

其他说明：

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☒否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

- （1）2024 年 8 月 28 日子公司爱思达完成清算并注销，爱思达不再纳入合并报表范围。
- （2）2024 年 11 月，经广东正业第五届董事会第二十七次会议、第五届监事会第十八次会议、2024 年第六次临时股东大会审议，广东正业将其持有的江西正业 100%股权、正业新能源 40%股权，分别作价 91.53 万元、9.62 万元出让给景德镇合盛产业投资发展有限公司。2024 年 12 月 11 日，相关股权转让款已支付完毕，工商变更登记已完成。江西正业及其子公司正业光伏、正业新能源及其子公司捷业新能源、瓷科能源不再纳入合并报表范围。

6、其他

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

单位：元

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	
江西正业新材有限公司	100,000,000.00	景德镇市	景德镇市	新材料技术研发，电子专用材料制造	100.00%		投资设立
江门市拓联电子科技有限公司	13,600,000.00	江门市	江门市	电子元器件与机电组件设备制造、销售		100.00%	非同一控制下合并
江苏正业智造技术有限公司	52,200,000.00	昆山市	昆山市	研发、生产、加工、销售：机器人、工业自动化设备、电子仪器设备、电子及电子板辅料；生产线装备系统集成		100.00%	投资设立
南昌正业科技有限公司	50,000,000.00	南昌市	南昌市	电子专用材料研发、制造、销售		100.00%	投资设立
赣州正业科技有限公司	10,000,000.00	赣州市	赣州市	新材料技术研发，电子专用材料制造、销售，高性能纤维及复合材料		100.00%	投资设立

				制造、销售			
深圳市集银科技有限公司	50,000,000.00	深圳市	深圳市	显示器件制造、销售，电子元器件与机电组件设备制造、销售，电子专用材料研发、制造、销售	100.00%		非同一控制下合并
集银实业（香港）有限公司		香港	香港	贸易类		100.00%	非同一控制下合并
东莞市集银智能装备有限公司	20,000,000.00	东莞市	东莞市	智能装备的开发与销售；计算机软硬件的开发与销售；电子产品、机械设备、美术工艺品、装饰材料、液晶模块的销		100.00%	投资设立
深圳市华东兴科技有限公司	20,000,000.00	深圳市	深圳市	FPC 软板与 PCB 板行业的精密自动化设备及非标设备技术开发与销售，自动化系统集成，智能工业机器人，视觉软件，工业自控软件，通信软件开发与销售		100.00%	非同一控制下合并
东莞市正业精密工业有限公司	20,000,000.00	东莞市	东莞市	五金产品制造、批发、销售，电子元器件与机电组件设备制造、销售	70.00%		投资设立
景德镇光运达新能源有限公司	20,000,000.00	景德镇市	景德镇市	发电业务、输电业务、供（配）电业务	100.00%		投资设立
深圳市鹏煜威科技有限公司	35,000,000.00	深圳市	深圳市	开发与销售定制性智能管理与自动化控制系统；提供机器人制造应用和维护服务	100.00%		非同一控制下合并
东莞市鹏煜	50,000,000	东莞市	东莞市	开发与销售		100.00%	投资设立

威科技有限公司	.00			定制性智能管理与自动化控制软件系统；提供机器人制造应用和维护服务			
深圳市正业玖坤信息技术有限公司	30,000,000.00	深圳市	深圳市	智能制造解决方案设计及服务；生产制造执行系统、仓储物流管理系统的开发与销售；企业信息化管理软件、计算机软硬件技术开发与销售	92.07%		非同一控制下合并
苏州正业玖坤信息技术有限公司	11,150,000.00	苏州市	苏州市	计算机信息系统集成服务，软件开发、设计，工业智能制造系统的设计、开发、技术咨询		92.07%	非同一控制下合并
浙江正业玖坤智能科技有限公司	10,000,000.00	义乌市	义乌市	软件和信息技术服务业		64.45%	非同一控制下合并
江西正业玖坤数字技术有限公司	10,000,000.00	景德镇市	景德镇市	数字技术服务，物联网应用服务，互联网数据服务		92.07%	投资设立
江西正业科技有限公司	100,000,000.00	景德镇市	景德镇市	电子专用设备制造, 电力电子元器件制造	100.00%		投资设立
景德镇正业光伏材料有限公司	50,000,000.00	景德镇市	景德镇市	光伏设备及元器件制造、销售，金属丝绳及其制品制造、销售，新材料技术研发		100.00%	投资设立
景德镇正业新能源科技有限公司	100,000,000.00	景德镇市	景德镇市	光伏设备及元器件制造，半导体器件专用设备制造，电池制造，电池零配件生产，电池零配件销售	40.00%		投资设立

江西瓷科能源有限公司	20,000,000.00	景德镇市	景德镇市	光伏设备及元器件制造，电子专用设备制造，光伏设备及元器件销售		40.00%	投资设立
景德镇捷业新能源有限公司	2,000,000.00	景德镇市	景德镇市	光伏设备及元器件销售，太阳能热利用装备销售，有色金属合金销售，电池销售，电池零配件销售		40.00%	投资设立
东莞市正业爱思达智能科技有限公司	10,000,000.00	东莞市	东莞市	机械设备研发、销售，仪器仪表制造、销售，电子专用材料制造、销售	100.00%		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	----------	--------------	----------------	------------

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明：

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明：

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		

按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明：

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明：

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
-------------	--------------	---------------------	-------------

其他说明：

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明：

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
先进装备制造业发展专项补助-正业科技智能装备制造中心	13,951,497.45			885,809.36		13,065,688.09	与资产相关的政府补助
TLI 全贴合机的研发及产业化项目	300,485.00			300,485.00			与资产相关的政府补助
2017 年工业企业技术改造设备补助资金	96,857.25			27,673.44		69,183.81	与资产相关的政府补助
2019 年涉工政策兑现奖励资金	886,786.54			155,602.80		731,183.74	与收益相关的政府补助
合计	15,235,626.24			1,369,570.60		13,866,055.64	

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	17,593,436.14	21,417,140.13
财务费用	-462,690.00	-299,642.49

其他说明

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，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、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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 10.39%（2023 年：12.44%）；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 58.91%（2023 年：58.39%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2024 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 15,021.4957 万元（2023 年 12 月 31 日：14,549.84 万元）。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2024.12.31			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
货币资金	7,829.41			7,829.41
应收票据	4,433.09			4,433.09
应收账款净额	35,373.41			35,373.41
应收款项融资	1,500.24			1,500.24
其他应收款净额	746.72			746.72
一年内到期的非流动资产	393.27			393.27
其他流动资产	2,796.35			2,796.35
金融资产合计	53,072.49			53,072.49

短期借款	24,367.46			24,367.46
应付票据	6,562.80			6,562.80
应付账款	27,237.46			27,237.46
其他应付款	1,014.20			1,014.20
一年内到期的非流动负债	10,713.83			10,713.83
长期借款		4,887.55		4,887.55
租赁负债		855.61	427.24	1,282.85
长期应付款				
金融负债和或有负债合计	69,895.75	5,743.16	427.24	76,066.15

期初，本公司持有的金融资产、金融负债的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2023.12.31			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
货币资金	17,703.90			17,703.90
应收票据	8,882.48			8,882.48
应收账款净额	47,937.00			47,937.00
应收款项融资	2,393.19			2,393.19
其他应收款净额	1,078.71			1,078.71
长期应收款		826.95		826.95
其他流动资产	3,290.26			3,290.26
金融资产合计	81,285.54	826.95		82,112.49
短期借款	34,926.01			34,926.01
应付票据	9,149.76			9,149.76
应付账款	36,197.15			36,197.15
其他应付款	2,446.39			2,446.39
一年内到期的非流动负债	6,614.79			6,614.79
长期借款		8,540.00		8,540.00
长期应付款	6,456.84			6,456.84
金融负债和或有负债合计	95,790.94	8,540.00		104,330.94

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本年数	上年数
金融负债		
其中：短期借款	24,367.46	34,926.01
长期借款	4,887.55	8,540.00
一年内到期的非流动负债	10,713.83	6,614.79
租赁负债	1,282.85	4,047.56
长期应付款		6,456.84
合计	41,251.69	60,585.20

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港设立的子公司持有以港币为结算货币的资产外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

于2024年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数

美元	42.88	76.85	1,257.46	1,047.15
港币			6.06	27.73
欧元				0.00
合计	42.88	76.85	1,263.52	1,074.88

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、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 85.85%（2023 年 12 月 31 日：77.23%）。

2、套期

（1） 公司开展套期业务进行风险管理

☐适用 ☒不适用

（2） 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的 被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

（3） 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

☐适用 ☒不适用

3、金融资产

（1） 转移方式分类

☐适用 ☒不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☐适用 ☒不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

☐适用 ☒不适用

其他说明

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

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

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

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			15,002,355.06	15,002,355.06
持续以公允价值计量的资产总额			15,002,355.06	15,002,355.06

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

应收款项融资是公司持有的由信用等级较高的银行承兑的汇票，由于票据到期期限短，该类票据一般按面值抵偿等额的应付账款或到期托收等额货币资金，因此以票面金额作为其公允价值。

3、不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

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、应收票据、应收账款、其他应收款、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、长期应付款和长期借款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
景德镇合盛产业投资发展有限公司	景德镇市	土地一级开发、房地产开发、实业投资等	300,000.00 万元	22.13%	30.00%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是景德镇市国有资产监督管理委员会。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明：

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
景德镇合盛产业投资发展有限公司	控股股东
景德镇市国资运营投资控股集团有限责任公司	实际控制人
景德镇市投资有限责任公司	控股股东母公司
景德镇合盛置业有限责任公司	同一控制方
景德镇合盛产业创新投资有限公司	同一控制方
景德镇合盛科技企业孵化器有限公司	同一控制方
景德镇市景翔科技创新发展有限公司	同一控制方
景德镇国新建设工程有限公司	同一控制方
景德镇合盛产业私募投资基金管理有限公司	同一控制方
景德镇合盛善行建设管理有限公司	同一控制方
景德镇市国信致远房地产开发有限公司	同一控制方
景德镇市枫树山林场有限公司	同一控制方
景德镇合盛金属表面处理有限公司	同一控制方
景德镇盛雅酒店管理有限公司	同一控制方
景德镇景航工程建设监理有限公司	同一控制方
江西合盛安泰新材料有限公司	同一控制方
江西龙盛汽车有限公司	同一控制方
景德镇启盛能源发展有限公司	同一控制方
上海和利通用航空有限公司	同一控制方
深圳市弘远合盛创业投资合伙企业（有限合伙）	同一控制方
景德镇合盛宁封文化艺术发展有限公司	同一控制方
景德镇市合盛弘远产业投资基金合伙企业（有限合伙）	同一控制方
景德镇高新区招商服务有限责任公司	同一控制方
景德镇黑猫集团有限责任公司	同一控制方
景德镇陶博城有限责任公司	同一控制方
景德镇高新区融媒文化发展有限公司	同一控制方
景德镇昌河航空设备技术有限责任公司	同一控制方
景德镇市国信商贸资产投资运营有限责任公司	同一控制方
景德镇市国信粮贸资产投资运营有限责任公司	同一控制方
景德镇市国信康养产业有限公司	同一控制方
景德镇国控金融发展有限公司	同一控制方
景德镇国信经贸有限责任公司	同一控制方
景德镇国控环境产业有限公司	同一控制方
景德镇市国信宏城建设开发有限公司	同一控制方
景德镇市古镇投资管理有限公司	同一控制方
景德镇市华信建设投资有限公司	同一控制方
江西直升机有限公司	同一控制方
景德镇市城市建设投资开发公司	同一控制方
江西合盛柏为科技有限公司	同一控制方
景德镇市交通运营投资建设有限公司	同一控制方
景德镇市政公用集团有限责任公司	同一控制方
景德镇市国信资产管理有限公司	同一控制方
景德镇陶瓷交易所有限公司	同一控制方
景德镇市管廊投资建设有限公司	同一控制方
景德镇市国信节能科技股份有限公司	同一控制方
景德镇市国信人文纪念有限公司	同一控制方
景德镇市国信鸿瑞健康养老有限公司	同一控制方
景德镇市投资有限责任公司	同一控制方
景德镇市国信再生资源有限公司	同一控制方
景德镇市国信工程管理有限公司	同一控制方
江西国信新能源有限公司	同一控制方

景德镇航空产业投资发展有限公司	同一控制方
景德镇市国信置业有限公司	同一控制方
景德镇公共交通有限公司	同一控制方
景德镇市水利投资有限公司	同一控制方
景德镇新闻传媒集团有限责任公司	同一控制方
景德镇国信文创有限责任公司	同一控制方
景德镇市保安服务有限公司	同一控制方
景德镇国控新型城市产业有限公司	同一控制方
景德镇市国信物业管理有限公司	同一控制方
景德镇市国顺机动车驾驶员服务有限公司	同一控制方
景德镇市智联工程咨询管理有限公司	同一控制方
景德镇合盛立新项目投资合伙企业（有限合伙）	同一控制方
景德镇润信昌南投资中心（有限合伙）	同一控制方
景德镇市国信杉创新能源投资合伙企业（有限合伙）	同一控制方
景德镇市棚改项目投资中心（有限合伙）	同一控制方
江西省信用融资担保集团股份有限公司	同一控制方
景德镇市陶汇投资发展有限公司	同一控制方
景德镇市新成建设投资开发有限责任公司	同一控制方
景德镇农村商业银行股份有限公司	同一控制方
景德镇艺次元数字技术有限公司	同一控制方
景德镇恒远数据科技有限公司	同一控制方
方圆标志认证集团景德镇有限公司	同一控制方
景德镇瓷都医药股份有限公司	同一控制方
景德镇市华赣景种子有限责任公司	同一控制方
景德镇国控陶瓷产业投资合伙企业（有限合伙）	同一控制方
景德镇盛之新建设开发有限公司	同一控制方
深圳市润土中泽创业投资合伙企业（有限合伙）	同一控制方
景德镇合盛万平陶瓷科技有限公司	同一控制方
景德镇市国信康健养老服务管理有限公司	同一控制方
景德镇市国信康华酒店管理有限公司	同一控制方
武汉龙景科技有限公司	同一控制方
景德镇国创私募基金管理有限公司	同一控制方
景德镇市中小企业融资担保有限公司	同一控制方
景德镇市中小微企业转贷服务有限公司	同一控制方
景德镇正业新能源科技有限公司	同一控制方
江西瓷科能源有限公司	同一控制方
景德镇捷业新能源有限公司	同一控制方
江西正业科技有限公司	同一控制方
景德镇正业光伏材料有限公司	同一控制方
景德镇官方溯源陶瓷艺术品运营管理有限公司	同一控制方
景德镇官方陶瓷旗舰店运营管理有限公司	同一控制方
景德镇市国信瓷立方陶瓷有限公司	同一控制方
景德镇瓷联网科技有限公司	同一控制方
宿迁楚联科技有限公司（原名：东莞市正业实业投资有限公司）	持股 5%以上的股东
科瑞智能技术有限公司（曾用名：江西科瑞智能工程有限公司）	受控股股东影响/实质重于形式
江西科瑞智能信息技术有限公司	受控股股东影响/实质重于形式
深圳通和工程发展有限公司	受控股股东影响/实质重于形式
深圳市科建建设集团有限公司	受控股股东影响/实质重于形式
景德镇观巷文化传媒有限公司	受控股股东影响/实质重于形式
苏州宏瑞达新能源装备有限公司	受控股股东影响/实质重于形式
余笑兵、方志华、涂宗德、顾智成、朱和海、徐灿、吴志军、符念平、汪志刚；曹英、黄玉莹、原翠茹；冯鑫、张斯浩、路童歌。	公司董事、监事、高级管理人员（徐地明任期至 2024 年 2 月 29 日止、胡建平任期至 2024 年 6 月 12 日、徐田华、祝福冬、范斌任期至 2025 年 1 月 9 日）

其他说明：

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/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
景德镇国新建设工程有限公司	商品采购	1,560,535.39		否	900,260.18
景德镇国新建设工程有限公司	融资租赁采购设备	49,190,000.00		否	0.00
景德镇国新建设工程有限公司	建设工程服务	23,071,538.94		否	0.00
景德镇国新建设工程有限公司	资金占用费			否	510,914.32
景德镇合盛产业投资发展有限公司	房屋租赁	1,022,895.13		否	2,160,990.83
景德镇红叶陶瓷股份有限公司	商品采购	2,975.00		否	92,919.82
景德镇盛雅酒店管理有限公司	餐饮住宿	43,026.42		否	37,692.46
景德镇市国信节能科技股份有限公司	商品采购	291,504.42		否	435,066.37
景德镇市国信康华酒店管理有限公司	餐饮住宿	6,867.92		否	9,094.34
景德镇观巷文化传媒有限公司 (实质重于形式)	商品采购			否	3,037,168.14
江西科瑞智能信息技术有限公司 (实质重于形式)	商品采购			否	22,712.39
景德镇官方陶瓷旗舰店运营管理有限公司	商品采购			否	31,650.65
景德镇市景翔科技创新发展有限公司	房屋租赁	4,452,783.02		否	53,329.78
景德镇市国信宏城建设开发有限公司	消耗品采购	1,077,947.66		否	310,035.42
江西国信新能源有限公司	建设工程服务	17,957,358.73		否	0.00
景德镇正业光伏材料有限公司	人力资源服务	89,347.00		否	0.00
景德镇正业光伏材料有限公司	房屋租赁	856.19		否	0.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

景德镇国新建设工程有限公司	设备销售或供电	319,510.77	1,110.62
景德镇合盛产业投资发展有限公司	无人机展厅数字化集成或供电	34,344.78	9,409,224.03
江西龙盛汽车有限公司	软件及配套硬件销售	7,259,256.59	0.00
景德镇市景翔科技创新发展有限公司	供电	147,192.59	0.00
景德镇国控环境产业有限公司	商品销售	217,433.63	0.00
深圳市科建建设集团有限公司	提供服务	636,792.49	0.00
深圳通和工程发展有限公司	提供服务	919,811.31	0.00
科瑞智能技术有限公司	提供服务	1,556,603.81	0.00

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
景德镇合盛产业投资发展有	房屋租赁	948,806.44	57,242.20	0.00	0.00	732,823.85	2,113,894.68	33,718.82	545,979.64	0.00	37,948,404.57

限公司											
景德镇市景翔科技创新发展有限公司	房屋租赁	4,332,373.54	0.00	0.00	0.00	2,776.32	0.00	1,315,594.52	0.00	0.00	0.00
景德镇正业光伏材料有限公司	房屋租赁	856.19	0.00	0.00	0.00	856.19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
景德镇合盛产业投资发展有限公司	80,000,000.00	2023年11月05日	2027年11月05日	否
景德镇正业光伏材料有限公司	6,000,000.00	2023年11月27日	2026年11月26日	否
景德镇正业光伏材料有限公司	8,150,000.00	2023年11月30日	2026年11月29日	否
景德镇正业光伏材料有限公司	5,000,000.00	2025年01月16日	2028年01月15日	否
景德镇正业光伏材料有限公司	9,500,000.00	2025年03月19日	2028年03月18日	否
景德镇正业新能源科技有限公司	13,975,400.00	2024年01月15日	2030年01月15日	否

本公司作为被担保方

单位：元

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
景德镇合盛产业投资发展有限公司	16,000,000.00	2025年10月18日	2028年10月17日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	4,800,000.00	2025年10月26日	2028年10月25日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	7,200,000.00	2025年11月07日	2028年11月06日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	7,200,000.00	2025年11月10日	2028年11月09日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	8,000,000.00	2025年12月06日	2028年12月05日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	8,000,000.00	2025年12月15日	2028年12月14日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	7,650,000.00	2026年02月16日	2029年02月15日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	4,250,000.00	2026年05月08日	2029年05月07日	否
景德镇合盛产业投资	4,500,000.00	2026年08月15日	2029年08月14日	否

发展有限公司				
景德镇合盛产业投资发展有限公司	8,100,000.00	2026年09月10日	2029年12月09日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	10,450,000.00	2027年03月26日	2030年03月25日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	5,700,000.00	2027年04月27日	2030年04月26日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	17,000,000.00	2025年01月03日	2027年01月02日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	8,000,000.00	2025年01月15日	2028年01月14日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	9,000,000.00	2025年01月29日	2028年01月28日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	3,550,000.00	2025年02月03日	2028年02月02日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	11,000,000.00	2025年03月31日	2028年03月30日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	15,000,000.00	2025年06月03日	2028年06月02日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	10,000,000.00	2025年07月23日	2028年07月22日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	15,500,000.00	2025年09月12日	2028年09月11日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	10,000,000.00	2025年05月28日	2028年05月27日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	14,440,000.00	2025年07月23日	2028年07月22日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	10,000,000.00	2025年09月01日	2028年08月31日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	979,125.67	2025年11月07日	2028年11月06日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	4,522,310.00	2025年11月14日	2028年11月13日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	338,616.30	2025年05月15日	2028年05月14日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	1,000,000.00	2025年11月18日	2028年11月17日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	14,069,500.00	2024年04月16日	2027年04月15日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	18,770,000.00	2024年07月15日	2027年07月14日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	17,340,000.00	2024年09月27日	2027年09月26日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	17,500,000.00	2022年11月10日	2028年11月09日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	10,000,000.00	2025年12月18日	2028年12月17日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	10,000,000.00	2025年04月23日	2028年04月22日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	9,700,000.00	2025年02月28日	2028年02月27日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	10,000,000.00	2025年06月24日	2028年06月23日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	10,000,000.00	2025年06月03日	2028年06月02日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	6,152,069.00	2025年09月29日	2028年09月28日	否

景德镇合盛产业投资发展有限公司	3,847,931.00	2025年10月21日	2028年10月20日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	9,500,000.00	2025年11月20日	2028年11月19日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	10,000,000.00	2026年01月25日	2047年01月24日	否
景德镇合盛产业投资发展有限公司	2,725,490.22	2026年07月22日	2047年07月21日	否

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
景德镇合盛产业投资发展有限公司	88,000,000.00	2024年07月17日	2029年06月14日	合盛投资提供绿债募集资金用于支持正业新能源项目建设，总额度8800万元，使用期限不超过5年，不收取利息（正业新能源期末不再纳入合并范围，本笔拆借资金期末无余额）
景德镇合盛产业投资发展有限公司	-8,288,897.12	2024年09月03日	2024年09月03日	按监管要求退回闲置绿债资金（正业新能源期末不再纳入合并范围，本笔拆借资金期末无余额）
景德镇合盛产业投资发展有限公司	-50,000,000.00	2024年09月04日	2024年09月04日	按监管要求退回闲置绿债资金（正业新能源期末不再纳入合并范围，本笔拆借资金期末无余额）
景德镇合盛产业投资发展有限公司	7,000,000.00	2024年10月24日	2029年06月14日	根据使用需求借入绿债资金（正业新能源期末不再纳入合并范围，本笔拆借资金期末无余额）
景德镇合盛产业投资发展有限公司	1,027,100.00	2024年11月04日	2029年06月14日	根据使用需求借入绿债资金（正业新能源期末不再纳入合并范围，本笔拆借资金期末无余额）
景德镇合盛产业投资发展有限公司	3,307,374.94	2024年11月14日	2029年06月14日	根据使用需求借入绿债资金（正业新能源期末不再纳入合并范围，本笔拆借资金期末无余额）
景德镇合盛产业投资发展有限公司	4,531,670.25	2024年11月14日	2029年06月14日	根据使用需求借入绿债资金（正业新能源期末不再纳入合并范围，本笔拆借资金期末无余额）
景德镇合盛产业投资发展有限公司	10,000,000.00	2024年11月22日	2029年06月14日	根据使用需求借入绿债资金（正业新能源期末不再纳入合并范围，本笔拆借资金期末无余额）
景德镇合盛产业投资发展有限公司	5,000,000.00	2024年11月25日	2029年06月14日	根据使用需求借入绿债资金（正业新能源期末不再纳入合并范围，本笔拆借资金期末无余额）
景德镇合盛产业投资发展有限公司	1,100,000.00	2024年11月28日	2029年06月14日	根据使用需求借入绿债资金（正业新能源期末不再纳入合并范围，本笔拆借资金期末无余额）
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

景德镇合盛产业投资发展有限公司	向合盛投资转让子公司股权	1,011,500.00	
-----------------	--------------	--------------	--

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,042,200.00	5,216,440.00

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	景德镇合盛产业投资发展有限公司	0.00	0.00	3,026.20	151.31
预付账款	景德镇合盛产业投资发展有限公司	0.00	0.00	24,940.86	0.00
应收账款	景德镇国新建设工程有限公司	29,352.04	880.56	20,296.26	2,893.84
应收账款	景德镇合盛产业投资发展有限公司	3,374.62	101.24	0.00	0.00
应收账款	江西龙盛汽车有限公司	628,996.01	18,869.88	0.00	0.00
应收账款	景德镇市景翔科技创新发展有限公司	10,698.02	320.94	0.00	0.00
应收账款	景德镇国控环境产业有限公司	7,371.00	221.13	0.00	0.00
应收账款	苏州宏瑞达新能源装备有限公司	125,020.89	3,750.63	0.00	0.00
其他应收款	景德镇市景翔科技创新发展有限公司	3,026.20	90.79	0.00	0.00
其他应收款	景德镇正业光伏材料有限公司	89,347.00	2,680.41	0.00	0.00

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	景德镇观巷文化传媒有限公司	216,000.00	1,716,000.00
应付账款	江西科瑞智能信息技术有限公司	34,386.00	34,386.00
应付账款	江西国信新能源有限公司	2,187,333.45	0.00

应付账款	景德镇合盛产业投资发展有限公司	0.00	400,566.76
其他应付款	景德镇合盛产业投资发展有限公司	0.00	1,830,775.10
其他应付款	景德镇市国信宏城建设开发有限公司	0.00	247,553.75
合同负债	江西合盛安泰新材料有限公司	17,675,305.30	0.00
合同负债	景德镇国新建设工程有限公司	685,047.17	0.00
合同负债	苏州宏瑞达新能源装备有限公司	961,699.12	0.00

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☐适用 ☒不适用

2、以权益结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☐适用 ☒不适用

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

(1) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
------------------	------------------	------------------

资产负债表日后第 1 年	2, 631, 610. 70	10, 056, 599. 87
资产负债表日后第 2 年	2, 400, 457. 62	7, 865, 205. 75
资产负债表日后第 3 年	3, 403, 284. 56	6, 443, 665. 75
合计	8, 435, 352. 88	24, 365, 471. 37

(2) 其他承诺事项

2022 年 11 月 4 日本公司与远东宏信（天津）融资租赁有限公司（以下简称“远东宏信”）签订编号为 FEHTJ22DG3ATKW-L-01 的《售后回租赁合同》，同时签订编号为 FEHTJ22DG3ATKW-P-01 的《所有权转让协议》，将合同中涉及的固定资产用作售后回租业务，融资总额 5,250.00 万元人民币，留购价款 1,000.00 元人民币，租赁保证金 250.00 万元人民币，手续费 30.00 万元人民币，租期 36 个月，公司每 3 个月向远东宏信支付一次租金。2022 年 11 月本公司收到远东宏信支付的融资款项 52,500,000.00 元，截至 2024 年 12 月 31 日，累计支付融资租赁款 39,348,125.00 元；截至 2024 年 12 月 31 日，公司应收融资租赁保证金 2,500,000.00 元，未实现融资收益 150,027.22 元，其中将于 2025 年收回的应收融资租赁保证金 2,500,000.00 元，将于 2025 年确认的未实现融资收益 150,027.22 元；截至 2024 年 12 月 31 日，公司应付融资租赁款 18,146,312.50 元，未确认融资费用 643,041.52 元，其中将于 2025 年支付的融资租赁款 18,146,312.50 元，将于 2025 年确认的未确认融资费用 643,041.52 元，将于 2025 年到期的长期应付款净额为 17,503,270.98 元。

2023 年 5 月，孙公司南昌正业科技有限公司与平安国际融资租赁有限公司（以下简称“平安国际”）签订编号为 2023PAZL0100912-ZL-01 的《售后回租赁合同》，将合同中涉及的固定资产用作售后回租业务，融资总额 2,235.00 万元人民币，留购价款 100.00 元人民币，租赁保证金 112.00 万元人民币，手续费 40.23 万元人民币，租期 24 个月，公司每 3 个月向平安国际支付一次租金。2023 年 5 月本公司收到平安国际支付的融资款项 2,235.00 万元人民币，截至 2024 年 12 月 31 日，累计支付融资租赁款 17,857,300.79 元；截至 2024 年 12 月 31 日，公司应收融资租赁保证金 1,120,000.00 元，未实现融资收益 25,793.74 元，其中将于 2025 年收回的应收融资租赁保证金 1,120,000.00 元，将于 2025 年确认的未实现融资收益 25,793.74 元；截至 2024 年 12 月 31 日，公司应付融资租赁款 5,687,027.36 元，未确认融资费用 81,643.21 元，其中将于 2025 年支付的融资租赁款 5,687,027.36 元，将于 2025 年确认的未确认融资费用 81,643.21 元，将于 2025 年到期的长期应付款净额为 5,605,384.15 元。

2023 年 5 月孙公司南昌正业科技有限公司与平安国际融资租赁有限公司（以下简称“平安国际”）签订编号为 2023PAZL0100911-ZL-01 的《售后回租赁合同》，将合同中涉及的固定资产用作售后回租业务，融资总额 1,000.00 万元人民币，留购价款 100.00 元人民币，租赁保证金 50.00 万元人民币，手续费 18.00 万元人民币，租期 24 个月，公司每 3 个月向平安国际支付一次租金。2023 年 5 月本公司收到平安国际支付的融资款项 1,000.00 万元人民币，截至 2024 年 12 月 31 日，累计支付融资租赁款 7,989,843.75 元；截至 2024 年 12 月 31 日，公司应收融资租赁保证金 500,000.00 元，未实现融资收益 11,514.85 元，其中将于 2025 年收回的应收融资租赁保证金 500,000.00 元，将于 2025 年确认的未实现

融资收益 11,514.85 元；截至 2024 年 12 月 31 日，公司应付融资租赁款 2,544,631.27 元，未确认融资费用 36,528.63 元，其中将于 2025 年支付的融资租赁款 2,544,631.27 元，将于 2025 年确认的未确认融资费用 36,528.63 元，将于 2025 年到期的长期应付款净额为 2,508,102.64 元。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

无

4、其他资产负债表日后事项说明

(1) 出售总部大楼工程项目进展

公司于 2024 年 2 月 19 日召开第五届董事会第一次独立董事专门会议和第五届董事会第十八次会议，审议通过了《关于拟出售部分资产的议案》，计划将上述总部大楼工程项目按不低于评估价的方式挂牌转让。根据中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《广东正业科技股份有限公司拟转让资产涉及的广东正业科技股份有限公司部分资产价值资产评估报告》[京信评报字（2024）第 019 号]，该资产评估价格为 1.60 亿元（不含税）。该转让事项取得景德镇市国资委作出的《关于同意广东正业科技股份有限公司处置在建工程的批复》。2024 年 3 月 6 日，上述资产在江西省产权交易所挂牌转让。2024 年 4 月 7 日，公司收到江西省产权交易所发送的《交易结果通知书》，盛鸿科技发展（广东）有限公司以 1.78 亿元（含税）的报价成为该项目的受让方。

2024 年 5 月 9 日，交易双方签订《资产交易合同》，根据合同约定，标的资产交割需完成土地使用权过户、建设用地规划许可证变更、建设工程规划许可证变更、建筑工程施工许可证变更。2024 年 5 月 17 日，公司收到首期转让款 1.068 亿元。土地使用权过户、建设用地规划许可证变更、建设工程规划许可证变更已于资产负债表日前完成，建筑工程施工许可证变更于 2025 年 2 月 10 日完成，至此公司本次出售标的资产相关变更和过户手续已全部完成。2025 年 3 月 26 日，双方完成项目现场及项目档案资料移交。截至 2025 年 4 月 14 日，公司累计收到资产转让款 1.578 亿元。

(2) 董事会、监事会换届选举

2025 年 1 月 9 日，公司召开 2025 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司董事会换届选举第六届董事会非独立董事的议案》、《关于公司董事会换届选举第六届董事会独立董事的议案》、《关于公司监事会换届选举第六届监事会非职工代表监事的议案》，并于同日召开第六届董事会第一次会议和第六届监事会第一次会议，选举产生了第六届董事会董事长、第六届监事会主席，董事会、监事会完成换届选举。

(3) 公司法定代表人变更情况

2025 年 3 月 14 日公司召开了第六届董事会第三次会议，审议通过了《关于变更公司法定代表人的议案》，同意公司法定代表人由董事长余笑兵先生变更为公司总经理方志华先生。

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

无

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明：

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目		分部间抵销	合计
----	--	-------	----

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	54,987,264.19	122,925,772.22
1 至 2 年	42,962,245.10	122,069,300.26
2 至 3 年	71,062,883.44	7,803,532.13
3 年以上	28,704,973.50	29,711,544.43
3 至 4 年	7,852,867.60	12,393,958.34

4 至 5 年	11,410,510.14	7,688,461.28
5 年以上	9,441,595.76	9,629,124.81
合计	197,717,366.23	282,510,149.04

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	14,421,249.04	7.29%	14,303,213.34	99.18%	118,035.70	16,483,615.09	5.83%	16,169,426.62	98.09%	314,188.47
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	183,296,117.19	92.71%	40,654,759.62	22.18%	142,641,357.57	266,026,533.95	94.17%	34,086,779.19	12.81%	231,939,754.76
其中：										
其中：组合 1（账龄组合）	179,922,214.06	91.00%	40,654,759.62	22.60%	139,267,454.44	256,985,891.26	90.97%	34,086,779.19	13.26%	222,899,112.07
组合 2（合并范围内关联方组合）	3,373,903.13	1.71%			3,373,903.13	9,040,642.69	3.20%			9,040,642.69
合计	197,717,366.23	100.00%	54,957,972.96	27.80%	142,759,393.27	282,510,149.04	100.00%	50,256,205.81	17.79%	232,253,943.23

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	3,495,524.68	3,495,524.68			100.00%	预计无法收回
客户 2			2,600,027.50	2,600,027.50	100.00%	预计无法收回
客户 3	2,407,000.00	2,407,000.00	2,407,000.00	2,407,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 4	1,579,370.97	1,579,370.97	1,579,370.97	1,579,370.97	100.00%	预计无法收回
客户 5	1,312,547.46	1,312,547.46			100.00%	预计无法收回
其他客户小计	7,689,171.98	7,374,983.51	7,834,850.57	7,716,814.87	98.49%	预计无法全额收回

合计	16,483,615.0 9	16,169,426.6 2	14,421,249.0 4	14,303,213.3 4		
----	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--	--

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	51,962,714.11	1,558,881.42	3.00%
1 至 2 年	42,962,245.10	6,444,336.77	15.00%
2 至 3 年	70,052,443.44	21,015,733.03	30.00%
3 至 4 年	5,610,940.10	3,366,564.06	60.00%
4 至 5 年	5,323,134.86	4,258,507.89	80.00%
5 年以上	4,010,736.45	4,010,736.45	100.00%
合计	179,922,214.06	40,654,759.62	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏帐准备	50,256,205.8 1	10,416,621.8 0	-642,247.00	- 5,081,724.25	9,116.60	54,957,972.9 6
合计	50,256,205.8 1	10,416,621.8 0	-642,247.00	- 5,081,724.25	9,116.60	54,957,972.9 6

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位: 元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位: 元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,081,724.25

其中重要的应收账款核销情况:

单位: 元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 1	货款	3,495,524.68	无可执行财产	管理层审批程序	否
合计		3,495,524.68			

应收账款核销说明:

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	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
第一名	13,513,707.53		13,513,707.53	6.65%	4,114,221.23
第二名	8,244,521.06		8,244,521.06	4.06%	2,422,347.63
第三名	8,206,938.05		8,206,938.05	4.04%	1,225,408.14
第四名	8,054,678.49	937,900.00	8,992,578.49	4.42%	1,325,056.53
第五名	6,222,367.62		6,222,367.62	3.06%	1,838,606.48
合计	44,242,212.75	937,900.00	45,180,112.75	22.23%	10,925,640.01

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	4,208,000.00	4,208,000.00
其他应收款	81,381,231.83	103,651,597.58
合计	85,589,231.83	107,859,597.58

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提
------	---------	------	------	-----------

				比例的依据及其合理性
--	--	--	--	------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
深圳市正业玖坤信息技术有限公司	4,208,000.00	4,208,000.00
合计	4,208,000.00	4,208,000.00

2) 重要的账龄超过1年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
深圳市正业玖坤信息技术有限公司	4,208,000.00	5年以上	资金周转	否
合计	4,208,000.00			

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提
------	---------	------	------	-----------

				比例的依据及其合理性
--	--	--	--	------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,382,843.48	1,037,061.32
往来款	77,533,649.24	97,658,670.14
备用金	352,516.15	541,126.38
其他	9,211,853.46	9,971,645.46
合计	88,480,862.33	109,208,503.30

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	12,071,445.39	41,794,939.80
1 至 2 年	59,282,545.72	19,566,856.00
2 至 3 年	7,704,746.87	21,467,183.22
3 年以上	9,422,124.35	26,379,524.28
3 至 4 年	7,368,213.53	26,281,024.28
4 至 5 年	1,974,423.34	45,000.00
5 年以上	79,487.48	53,500.00
合计	88,480,862.33	109,208,503.30

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价	账面余额	坏账准备	账面价

	金额	比例	金额	计提比例	值	金额	比例	金额	计提比例	值
按单项计提坏账准备	8,942,340.79	10.11%	6,817,241.43	76.24%	2,125,099.36	5,688,457.70	5.21%	4,943,697.60	86.91%	744,760.10
其中:										
按组合计提坏账准备	79,538,521.54	89.89%	282,389.07	0.36%	79,256,132.47	103,520,045.60	94.79%	613,208.12	0.59%	102,906,837.48
其中:										
其中:组合1(账龄组合)	2,094,219.30	2.37%	282,389.07	13.48%	1,811,830.23	5,861,375.46	5.37%	613,208.12	10.46%	5,248,167.34
组合2(合并范围内关联方组合)	77,444,302.24	87.52%			77,444,302.24	97,658,670.14	89.42%			97,658,670.14
合计	88,480,862.33	100.00%	7,099,630.50	8.02%	81,381,231.83	109,208,503.30	100.00%	5,556,905.72	5.09%	103,651,597.58

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位1	45,000.00	45,000.00	45,000.00	45,000.00	100.00%	预计无法收回
单位2	2,446,500.70	1,701,740.60	466,388.36	331,580.26	71.10%	预计无法全额收回
单位3	1,591,631.00	1,591,631.00	1,591,631.00	1,591,631.00	100.00%	预计无法收回
单位4	105,326.00	105,326.00			100.00%	预计无法收回
单位8	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00%	预计无法收回
单位9			3,980,582.53	1,990,291.27	50.00%	预计无法全额收回
单位10			1,358,738.90	1,358,738.90	100.00%	预计无法收回
合计	5,688,457.70	4,943,697.60	8,942,340.79	6,817,241.43		

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,526,838.98	45,805.17	3.00%
1至2年	143,000.00	7,150.00	5.00%
2至3年			
3至4年			
4至5年	389,892.84	194,946.42	50.00%
5年以上	34,487.48	34,487.48	100.00%
合计	2,094,219.30	282,389.07	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	40,782.00	572,426.12	4,943,697.60	5,556,905.72
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第三阶段		-398,058.25	398,058.25	
本期计提	5,023.17	62,216.03	2,982,690.91	3,049,930.11
本期转回			1,507,205.33	1,507,205.33
2024 年 12 月 31 日余额	45,805.17	236,583.90	6,817,241.43	7,099,630.50

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
深圳市集银科技有限公司	子公司往来款	48,240,594.64	1年以内、1-2年	54.52%	0.00
东莞市集银智能装备有限公司	孙公司往来款	15,970,968.12	1年以内、1-2年、2-3年	18.05%	0.00
江西正业新材料有限公司	子公司往来款	8,252,999.73	1年以内、1-2年	9.33%	0.00
单位一	工程款转入	3,980,582.53	3-4年	4.50%	1,990,291.27
东莞市鹏煜威科技有限公司	孙公司往来款	2,207,108.57	1年以内、1-2年	2.49%	0.00
合计		78,652,253.59		88.89%	1,990,291.27

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,234,185,442.53	902,845,142.96	331,340,299.57	1,230,427,945.56	887,861,417.56	342,566,528.00
合计	1,234,185,442.53	902,845,142.96	331,340,299.57	1,230,427,945.56	887,861,417.56	342,566,528.00

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
江西正业新材料有限公司	118,454,247.22	22,897,067.73	27,000,000.00				145,454,247.22	22,897,067.73
深圳市集银科技有限公司	52,173,453.67	581,741,086.81					52,173,453.67	581,741,086.81
深圳市正业玖坤信息技术有限公司	14,983,725.40	90,389,864.15			14,983,725.40			105,373,589.55
深圳市鹏煜威科技有限公司	125,453,399.11	192,833,398.87					125,453,399.11	192,833,398.87
东莞市正业爱思达智能科技有限公司	801,702.60			801,702.60				

景德镇正业新能源科技有限公司	30,700,000.00		2,600,000.00	33,300,000.00				
江西正业科技有限公司			6,872,630.58	6,872,630.58				
景德镇光运达新能源有限公司			3,421,111.95				3,421,111.95	
东莞市正业精密工业有限公司			4,838,087.62				4,838,087.62	
合计	342,566,528.00	887,861,417.56	44,731,830.15	40,974,333.18	14,983,725.40		331,340,299.57	902,845,142.96

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
----	------	-------	------	--------	----------	----------	---------------

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

注：本期因公司架构调整，原孙公司景德镇光运达新能源有限公司、东莞市正业精密工业有限公司本期变更为子公司。

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	191,997,358.99	136,632,285.39	315,316,805.22	240,422,022.81
其他业务	20,339,728.90	5,006,618.74	8,756,761.98	4,206,420.28
合计	212,337,087.89	141,638,904.13	324,073,567.20	244,628,443.09

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计								

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-39,988,282.39	-3,783,565.53
债务重组收益	-2,297,435.46	111,024.95
票据贴现利息	-557,179.36	-295,981.41
合计	-42,842,897.21	-3,968,521.99

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-631,418.93	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	6,261,105.69	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,068,115.43	
债务重组损益	-2,755,710.54	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,319,755.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,782,710.31	计入其他业务收入的履约赔偿金
处置长期股权投资取得的投资收益	665,616.82	
减：所得税影响额	1,518,185.04	
少数股东权益影响额（税后）	92,065.58	
合计	8,460,413.09	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益

项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-68.22%	-0.61	-0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-70.80%	-0.63	-0.63

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

☐适用 ☒不适用

4、其他

广东正业科技股份有限公司董事会

2025 年 4 月 25 日