

证券代码：835536  
销保荐

证券简称：正通电子

主办券商：申万宏源承

## 江苏正通电子股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年和 2023 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

#### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	（一）	21,830,497.85	15,102,357.13
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	（二）	898,508.20	
应收账款	（三）	186,694,623.06	144,428,279.80
应收款项融资	（四）	1,578,703.99	14,910,244.30
预付款项	（五）	664,978.23	1,075,484.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（六）	1,348,997.49	123,805.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	（七）	69,735,932.31	72,924,219.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	(八)		509,321.25
<b>流动资产合计</b>		282,752,241.13	249,073,712.44
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	63,489,720.89	58,079,291.78
在建工程	(十)	112,168.14	187,217.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十一)	10,170,662.94	10,312,036.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十二)	2,883,171.59	2,380,170.75
其他非流动资产	(十三)	627,450.00	585,125.00
<b>非流动资产合计</b>		77,283,173.56	71,543,842.11
<b>资产总计</b>		360,035,414.69	320,617,554.55
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十五)	37,240,917.46	24,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十六)	81,946,321.01	50,860,190.72
应付账款	(十七)	59,068,551.59	70,613,488.01
预收款项			
合同负债	(十八)	87,158.07	357,852.24
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	(十九)	3,815,800.52	5,627,360.35
应交税费	(二十)	3,314,278.47	5,526,551.53
其他应付款	(二十一)	7,215,539.77	7,202,327.77
其中：应付利息			
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(二十二)	20,173,893.18	23,117,219.23
<b>流动负债合计</b>		<b>212,862,460.07</b>	<b>187,804,989.85</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十三)	3,480,000.00	3,560,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,480,000.00</b>	<b>3,560,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>216,342,460.07</b>	<b>191,364,989.85</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	(二十四)	46,000,000.00	46,000,000.00
其他权益工具		17,067,465.86	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十五)		17,067,465.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十六)	13,054,631.35	9,592,197.24
一般风险准备			
未分配利润	(二十七)	67,570,857.41	56,592,901.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		143,692,954.62	129,252,564.70
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>143,692,954.62</b>	<b>129,252,564.70</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>360,035,414.69</b>	<b>320,617,554.55</b>

法定代表人：黄道铭      主管会计工作负责人：黄志秋      会计机构负责人：邓晓银

### 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		21,675,726.57	14,430,392.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		829,173.66	
应收账款	(一)	203,945,129.37	152,470,562.07
应收款项融资		1,578,703.99	13,111,766.30
预付款项		607,330.59	993,551.11
其他应收款	(二)	1,397,702.58	440,083.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		65,726,933.78	66,516,447.57
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>295,760,700.54</b>	<b>247,962,803.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	50,276,565.92	50,276,565.92
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		25,406,498.59	22,721,332.92
在建工程		112,168.14	187,217.70
7.70 生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,252,912.26	2,217,022.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产		608,784.83	648,638.30
其他非流动资产		130,450.00	346,875.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>78,787,379.74</b>	<b>76,397,652.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>374,548,080.28</b>	<b>324,360,456.60</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		27,231,334.13	24,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		81,946,321.01	50,860,190.72
应付账款		84,318,358.96	82,765,166.84
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,258,320.75	5,184,657.80
应交税费		2,043,828.32	4,935,237.51
其他应付款		7,424,523.57	7,129,274.57
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		87,158.07	357,852.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		20,104,558.64	21,318,741.23
<b>流动负债合计</b>		<b>226,414,403.45</b>	<b>197,051,120.91</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>226,414,403.45</b>	<b>197,051,120.91</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		46,000,000.00	46,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		16,549,331.78	16,549,331.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,054,631.35	9,592,197.24
一般风险准备			
未分配利润		72,529,713.70	55,167,806.67
所有者权益（或股东权益）合计		148,133,676.83	127,309,335.69
负债和所有者权益（或股东权益）总计		374,548,080.28	324,360,456.60



## （二）更正后的财务报表附注

### 江苏正通电子股份有限公司

### 二〇二三年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

#### 一、 公司基本情况

江苏正通电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2010 年 11 月经苏州市行政审批局批准，由黄道铭、黄伟达共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：913205005652962088。公司成立于 2010 年 11 月，于 2015 年 12 月新三板挂牌成功。所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业类。

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 4,600.00 万股，注册资本为 4,600.00 万元，注册地：昆山市周市镇许龚路 118 号，总部地址：昆山市周市镇许龚路 118 号。本公司主要经营活动为：电子元件、汽车、摩托车配件、开关、接插头、线束、自动化设备与元件、模具的开发、制造、加工、销售；货物及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司的实际控制人为黄道铭。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 16 日批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### （一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

##### （二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。公司管理层认为公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

#### 三、 重要会计政策及会计估计

##### （一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

##### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

##### （三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### （四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

#### （六） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

##### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

##### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

##### （2） 处置子公司

##### ① 一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，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或合并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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### **(八) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

##### **1、 金融工具的分类**

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

##### **2、 金融工具的确认依据和计量方法**

###### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

###### **(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（债务工具）**

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据-银行承兑汇票		管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
应收票据-商业承兑汇票	账龄组合	与“应收账款”组合划分相同
应收账款	账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
	关联方组合	本组和为关联方往来组合，不计提坏账准备。
其他应收款	账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
	关联方组合	本组合为关联方之间往来等应收款项。

账龄组合预期信用损失计算标准：

项目	应收账款信用损失率（%）	其他应收款信用损失率（%）
6 个月以内		
7 至 12 个月	5.00	5.00
1 至 2 年	20.00	20.00
2 至 3 年	50.00	50.00
3 至 4 年	80.00	80.00
4 至 5 年	80.00	80.00

5年以上	100.00	100.00
------	--------	--------

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## （九） 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## （十） 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

- （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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

## （十一） 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 2、 折旧方法

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	8-30	0-10	3-12.5
机器设备	年限平均法	5-10	0-10	9-20
电子设备	年限平均法	3-5	0-10	18-33
办公设备	年限平均法	2-3	0-10	30-50
运输设备	年限平均法	4-5	0-10	19-25

## 3、 固定资产处置

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

### （十二）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

### （十三）借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

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者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

#### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个

月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### (十四) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50	年限平均法	预计使用期限
软件	3-10	年限平均法	预计使用期限

#### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无

形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### (十六) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (十七) 职工薪酬

#### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其

中，非货币性福利按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 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：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；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。

## (十八) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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。对于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。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，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。

## （十九）收入

### 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本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。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

具体方法：

商品销售业务：以产品送达客户指定的交货地点，经客户收货并确认作为控制权转移的时点，以客户确认的商品数量按照约定价格确认销售收入。

## （二十）政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

### （二十一） 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

## （二十二） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### （1）使用权资产

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。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十五）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### （2）租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司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，但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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后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。

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

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。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确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（八）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（八）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

## （二十三）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”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”)，自 2024 年 1 月 1 日起施行。其中“关于售后租回交易的会计处理”的规定允许企业自发布年度提前执行。

解释第 17 号规定，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。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
消费税	按应税销售收入计缴	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

### (二) 税收优惠

1、2023 年 11 月正通电子获批准延续高新技术企业，证书编号：GR202332004152，有效期 3 年，为 2023 年-2025 年。根据企业所得税法，正通电子 2023 年企业所得税率为 15%；

2、2023 年 12 月南通常兴获批为高新技术企业，证书编号：GR202332017708，有效期 3 年，为 2023 年-2025 年。根据企业所得税法，南通常兴 2023 年企业所得税率为 15%。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	28,953.64	26,624.64
银行存款	13,605,812.07	11,089,518.00
其他货币资金	8,195,732.14	3,986,214.49
合计	21,830,497.85	15,102,357.13

### (二) 应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	898508.20	
合计	898508.20	

## 2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按组合计提坏账准备	995996.18	100.00	97487.98	9.79	898508.20					
其中：										
账龄组合	995996.18	100.00	97487.98	9.79	898508.20					
合计	995996.18	100.00	97487.98		898508.20					

## 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合		97487.98				97487.98
合计		97487.98				97487.98

## 4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,764,540.41	995,996.18
合计	7,764,540.41	995,996.18

## (三) 应收账款

## 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6个月以内	166,341,455.10	142,505,589.12
7至12个月	20,936,435.55	1,934,092.50
1至2年	504,982.82	61,201.33
2至3年	58,927.98	
3至4年		155,770.22
4至5年	150,519.71	25,938.48
5年以上	29,506.98	3,568.50
小计	188,021,828.14	144,686,160.15
减：坏账准备	122,971,710	257,880.35
合计	186,694,623.06	144,428,279.8

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按组合计提坏账准备	187,924,340.16	100.00	1,229,717.10	0.65	186,694,623.06	144686160.15	100.00	257,880.35	0.18	144428279.80
其中：										
账龄组合	187,924,340.16	100.00	1,229,717.10	0.65	186,694,623.06	144686160.15	100.00	257,880.35	0.18	144428279.80
合计	187,924,340.16	100.00	1,229,717.10		186,694,623.06	144686160.15	100.00	257,880.35	0.18	144428279.80

## 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	257,880.35	1015356.78	43520.03			1,229,717.10
合计	257,880.35	1015356.78	43520.03			1,229,717.10

## 4、 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

单位名称	应收账款期末余额	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
客户一	179,465,499.03	179,465,499.03	96.13	1033967.42
客户二	1,863,057.99	1,863,057.99	1.00	
客户三	1,257,282.50	1,257,282.50	0.67	
客户四	998,986.00	998,986.00	0.54	
客户五	799,222.67	799,222.67	0.43	
合计	184,384,048.19	184,384,048.19	98.76	1033967.42

## (四) 应收款项融资

## 1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,578,703.99	14,910,244.30
合计	1,578,703.99	14,910,244.30

## 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	14,910,244.30	1,578,703.99	14,910,244.30		1,578,703.99	
合计	14,910,244.30	1,578,703.99	14,910,244.30		1,578,703.99	

## (五) 预付款项

## 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	644,563.63	96.93	966,471.46	89.86
1 至 2 年	19,685.56	2.96	100,729.04	9.37
2 至 3 年	729.04	0.11		
3 年以上			8,284.21	0.77
合计	664,978.23	100.00	1,075,484.71	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	255,881.12	38.48
供应商二	146,000.00	21.96
供应商三	50,000.00	7.52
供应商四	38,867.52	5.84
供应商五	29,911.50	4.50
合计	520,660.14	78.30

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,348,997.49	123,805.70
合计	1,348,997.49	123,805.70

## 1、其他应收款项

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6个月以内	1,316,287.60	113,605.70
7至12个月	90.00	
1至2年	34,530.49	10,000.00
2至3年	10,000.00	
3至4年		
4至5年		11,000.00
5年以上	41,090.00	30,090.00
小计	1,401,998.09	164,695.70
减：坏账准备	53,000.60	40,890.00
合计	1,348,997.49	123,805.70

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按组合计提坏账准备	1,401,998.09	100.00	53,000.60	3.78	1,348,997.49	164,695.70	100.00	40,890.00	24.83	123,805.70
其中：										
账龄组合	1,401,998.09	100.00	53,000.60	3.78	1,348,997.49	164,695.70	100.00	40,890.00	24.83	123,805.70
合计	1,401,998.09	100.00	53,000.60		1,348,997.49	164,695.70	100.00	40,890.00		123,805.70

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
6个月以内	1,316,287.60		
7至12个月	90.00	4.50	5
1至2年	34,530.49	6,906.10	20
2至3年	10,000.00	5,000.00	50
3至4年			
4至5年			
5年以上	41,090.00	41,090.00	100
合计	1,401,998.09	53,000.60	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	40,890.00			40,890.00
上年年末余额在本期	40,890.00			40,890.00
本期计提	12,110.60			12,110.60
期末余额	53,000.60			53,000.60

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	164,695.70			164,695.70
上年年末余额在本期	164,695.70			164,695.70
本期新增	1,237,302.39			1,237,302.39
期末余额	1,401,998.09			1,401,998.09

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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

账龄组	40,890.00	12,110.60				53,000.60
合计						

## (5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	104,620.49	84,620.49
保证金	1,200,000.00	
代垫款	35,622.69	25,645.21
其他	61,754.91	54,430.00
合计	1,401,998.09	164,695.70

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国证券登记结算有限公司北京分公司	保证金	1,200,000.00	0-6 个月	85.59	
黄铭	备用金	33,000.00	1-2 年	2.35	6,600.00
吕爱丽	备用金	20,000.00	0-6 个月	1.43	
田燕	备用金	20,000.00	5 年以上	1.43	20,000.00
黄伟达	备用金	10,090.00	5 年以上	0.72	10,090.00
合计		1,283,090.00		91.52	36,690.00

(七) 存货  
存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,962,764.56	1,224,257.72	5,738,506.84	9,993,066.26	1,670,141.45	8,322,924.81
周转材料	460,649.07	17,345.31	443,303.76	421,497.27	54,155.32	367,341.95
委托加工物资	3,561,655.78		3,561,655.78	3,892,426.15		3,892,426.15
在产品	13,507,213.07	1,083,775.87	12,423,437.20	13,772,188.08	652,296.65	13,119,891.43
库存商品	14,481,669.41	2,906,071.58	11,575,597.83	12,521,683.42	1,515,080.52	11,006,602.90
发出商品	35,993,430.90		35,993,430.90	36,215,032.31		36,215,032.31
合计	74,967,382.79	5,231,450.48	69,735,932.31	76,815,893.49	3,891,673.94	72,924,219.55

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留底进项税		509,321.25
合计		509,321.25

## (九) 固定资产

## 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	63,489,720.89	58,079,291.78
固定资产清理		
合计	63,489,720.89	58,079,291.78

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
<b>1. 账面原值</b>						
(1) 上年年末余额	50,640,341.03	20,355,957.45	2,347,791.49	1,600,638.23	16,355,582.10	91,300,310.30
(2) 本期增加金额	257,738.54	8,362,623.66	618,203.54	709,070.78	1,524,628.25	11,472,264.77
—购置		8,202,765.25	618,203.54	479,690.25	1,524,628.25	10,825,287.29
—在建工程转入	257,738.54	159,858.41		229,380.53		646,977.48
(3) 本期减少金额		74,017.09	519,791.22		42,242.80	636,051.11
—处置或报废		74,017.09	519,791.22		42,242.80	636,051.11
(4) 期末余额	50,898,079.57	28,644,564.02	2,446,203.81	2,309,709.01	17,837,967.55	102,136,523.96
<b>2. 累计折旧</b>						
(1) 上年年末余额	6,062,984.76	8,392,352.17	2,024,938.38	847,948.58	15,725,873.42	33,054,097.31
(2) 本期增加金额	2,544,436.68	2,519,841.80	202,805.48	112,666.10	658,158.81	6,037,908.87
—计提	2,544,436.68	2,519,841.80	202,805.48	112,666.10	658,158.81	6,037,908.87
(3) 本期减少金额		73,927.35	504,412.77		33,784.20	612,124.32
—处置或报废		73,927.35	504,412.77		33,784.20	612,124.32
(4) 期末余额	8,607,421.44	10,838,266.62	1,723,331.09	960,614.68	16,350,248.03	38,479,881.86
<b>3. 减值准备</b>						
(1) 上年年末余额		166,921.21				166,921.21
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额		166,921.21				166,921.21
<b>4. 账面价值</b>						
(1) 期末账面价值	42,290,658.13	17,639,376.19	722,872.72	1,349,094.33	1,487,719.52	63,489,720.89

---

(2) 上年年末账面价值	44,577,356.27	11,796,684.07	322,853.11	752,689.65	629,708.68	58,079,291.78
--------------	---------------	---------------	------------	------------	------------	---------------

---

## (十) 在建工程

## 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	112,168.14		112,168.14	187,217.70		187,217.70
合计	112,168.14		112,168.14	187,217.70		187,217.70

## 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器安装	87,168.14		87,168.14	187,217.70		187,217.70
软件安装	25,000.00		25,000.00			
合计	112,168.14		112,168.14	187,217.70		187,217.70

## (十一) 无形资产

## 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	11,443,318.08	1,612,803.53	13,056,121.61
(2) 本期增加金额		263,229.60	263,229.60
—购置		263,229.60	263,229.60
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	11,443,318.08	1,876,033.13	13,319,351.21
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	1,266,957.74	1,477,126.99	2,744,084.73
(2) 本期增加金额	223,429.92	181,173.62	404,603.54
—计提	223,429.92	181,173.62	404,603.54
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	1,490,387.66	1,658,300.61	3,148,688.27
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	9,952,930.42	217,732.52	10,170,662.94
(2) 上年年末账面价值	10,176,360.34	135,676.54	10,312,036.88

## (十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

## 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	73,647,828.00	1,011,950.35	4,357,365.50	656,915.84
内部交易未实现利润			1,195,736.18	179,360.43
递延收益	3,480,000.00	522,000.00	3,560,000.00	890,000.00
可抵扣亏损	11,663,179.71	1,749,476.96	2,615,577.90	653,894.48
合计	88,791,007.71	3,283,427.31	11,728,679.58	2,380,170.75

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
折旧及摊销	2,668,371.47	400,255.72		
合计	2,668,371.47	400,255.72		

## 3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	400,255.72	2,883,171.59		2,380,170.75
递延所得税负债	400,255.72			

## (十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	627,450.00		627,450.00	585,125.00		585,125.00
合计	627,450.00		627,450.00	585,125.00		585,125.00

## (十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	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	8,195,732.14	8,195,732.14	其他货币资金	银行票据保证金	3,986,214.49	3,986,214.49	其他货币资金	银行票据保证金
应收票据					11,260,944.66	11,260,944.66	应收款项融资	票据质押
固定资产	50,898,079.57	42,290,658.13	房屋及建筑物	借款抵押	16,531,856.98	13,871,412.13	房屋及建筑物	借款抵押
无形资产	11,443,318.08	9,952,930.42	土地使用权	借款抵押	2,308,332.36	2,077,499.16	土地使用权	借款抵押
合计	70,537,129.79	60,439,320.69			34,087,348.49	31,196,070.44		

## (十五) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	17,220,716.07	2,000,000.00
保证借款	10,009,583.33	
信用借款	10,010,618.06	22,500,000.00
合计	37,240,917.46	24,500,000.00

## (十六) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	81,946,321.01	50,860,190.72
合计	81,946,321.01	50,860,190.72

## (十七) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付工程、设备购置款	2,803,101.19	7,170,003.38
应付材料款	56,265,450.40	63,443,484.63
合计	59,068,551.59	70,613,488.01

## (十八) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	87,158.07	357,852.24
合计	87,158.07	357,852.24

## (十九) 应付职工薪酬

## 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,608,833.80	41,475,386.96	43,286,946.79	3,797,273.97
离职后福利-设定提存计划	18,526.55	1,635,142.44	1,635,142.44	18,526.55
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	5,627,360.35	43,110,529.40	44,922,089.23	3,815,800.52

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,584,164.60	38,205,447.49	40,024,232.32	3,765,379.77

(2) 职工福利费		1,853,864.61	1,853,864.61	
(3) 社会保险费	1,241.20	755,235.92	755,235.92	1,241.20
其中：医疗保险费	1,241.20	640,860.18	640,860.18	1,241.20
工伤保险费		66,483.74	66,483.74	
生育保险费		47,892.00	47,892.00	
(4) 住房公积金		576,593.00	576,593.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	23,428.00	84,245.94	77,020.94	30,653.00
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	5,608,833.80	41,475,386.96	43,286,946.79	3,797,273.97

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	16,441.60	1,585,570.00	1,585,570.00	16,441.60
失业保险费	2,084.95	49,572.44	49,572.44	2,084.95
企业年金缴费				
合计	18,526.55	1,635,142.44	1,635,142.44	18,526.55

## (二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	842,606.32	2,114,363.44
城建税	57,199.95	108,977.04
企业所得税	2,090,214.90	2,734,367.62
个人所得税	76,601.78	107,308.28
房产税	127,902.88	213,333.25
土地使用税	34,354.71	93,064.10
印花税	36,275.82	43,069.56
教育费附加	48,914.14	112,068.24
其他	207.97	
合计	3,314,278.47	5,526,551.53

## (二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	7,215,539.77	7,202,327.77
合计	7,215,539.77	7,202,327.77

## 其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	278,418.72	248,418.72
股东转让款	6,874,184.85	6,874,184.85
其他	62,936.20	79,724.20
合计	7,215,539.77	7,202,327.77

## (二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书或已贴现未到期的票据	20,173,893.18	23,117,219.23
合计	20,173,893.18	23,117,219.23

## (二十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,560,000.00		80,000.00	3,480,000.00	
合计	3,560,000.00		80,000.00	3,480,000.00	

## (二十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	46,000,000.00						46,000,000.00

## (二十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	17,067,465.86			17,067,465.86
合计	17,067,465.86			17,067,465.86

## (二十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,592,197.24	3,462,434.11		13,054,631.35
合计	9,592,197.24	3,462,434.11		13,054,631.35

注：本期盈余公积增加系计提法定盈余公积。

## (二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	56,592,901.60	16,322,625.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	56,592,901.60	16,322,625.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,240,389.92	43,807,082.16
减：提取法定盈余公积	3,462,434.11	3,536,806.03
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		

转作股本的普通股股利		
对所有者股东的分配	13,800,000.00	
期末未分配利润	67,570,857.41	56,592,901.60

## (二十八) 营业收入和营业成本

## 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	283,436,496.33	214,824,191.69	240,672,896.28	163,385,904.65
其他业务	1,722,342.36	216,856.84	2,641,538.09	13,544.69
合计	285,158,838.69	215,041,048.53	243,314,434.37	163,399,449.34

## (二十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	480,050.86	506,869.86
教育费附加	466,896.04	464,609.30
土地使用税	78,709.25	137,418.68
房产税	495,526.27	343,540.45
印花税	117,970.63	106,650.81
环境保护税	2,169.32	46,282.44
合计	1,641,322.37	1,605,371.54

## (三十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	3,401,694.76	2,353,418.87
差旅费	525,120.06	194,441.18
交际应酬费	1,205,763.37	601,666.23
修理费		385,374.42
社会保险费	135,294.33	95,130.40
折旧费	110,773.18	23,509.47
办公费	2,475.05	3,150.44
样品费	200.00	834.51
合计	5,381,320.75	3,657,525.52

## (三十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,832,795.35	6,202,930.32
办公费	278,562.75	186,785.55
差旅费	88,055.69	70,711.08

车辆费	66,090.90	27,832.70
环境保护费	393,893.59	174,590.07
劳务服务费	497,817.54	272,060.22
咨询服务费	745,132.98	577,414.51
税金	78,507.34	
通讯费	50,376.60	53,820.58
物料消耗	23,916.07	48,535.19
修理费	85,421.09	21,977.67
招待费	64,363.08	51,760.93
运输费	10,240.17	2,185.00
折旧费	289,454.71	324,966.86
审计费	128,982.56	117,924.53
水电费	142,048.86	25,471.39
装修费	450,933.95	221,589.39
无形资产摊销	404,996.62	416,448.35
租赁费	9,444.36	3,547.06
商业保险	7,216.98	17,230.78
存货盘亏		19,694.84
其他费用	306,332.85	64,542.43
残疾人就业保障金	75,467.92	87,935.46
检测费	88,733.79	
合计	12,118,785.75	8,989,954.91

**(三十二) 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
人员人工	5,527,930.25	4,542,340.32
直接投入	10,978,638.67	5,805,049.06
折旧费用与长期待摊费用摊销	712,563.99	685,648.01
其他费用	1,038,735.78	246,183.45
合计	18,257,868.69	11,279,220.84

**(三十三) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,692,354.55	1,233,206.39
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	143,613.15	71,017.08
汇兑损益		0.30
其他	11,644.19	48,404.01
合计	1,560,385.59	1,210,593.62

**(三十四) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额
政府补助	479,079.00	196,055.71
进项税加计抵减	1,581,873.15	
代扣个人所得税手续费	723.82	
合计	2,061,675.97	196,055.71

**(三十五) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	130,208.72	41,920.02
合计	130,208.72	41,920.02

**(三十六) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	97487.98	
应收账款坏账损失	1229717.1	155,525.96
其他应收款坏账损失	12,110.60	10,555.50
合计	1,339,315.68	166,081.46

**(三十七) 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,507,962.77	4,300,365.69
合计	1,507,962.77	4,300,365.69

**(三十八) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益	5,046.33	18,175.00	5,046.33
合计	5,046.33	18,175.00	5,046.33

**(三十九) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		80,000.00	
合计		80,000.00	

**(四十) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性
----	------	------	----------

			损益的金额
对外捐赠	150,000.00		150,000.00
罚款滞纳金支出	34,273.11	5,047.05	34,273.11
非流动资产毁损报废损失	973.12		973.12
其他	139.43		139.43
合计	185,385.66	5,047.05	185,385.66

## (四十一) 所得税费用

## 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,842,865.19	4,570,285.53
递延所得税费用	-503,000.84	659,607.44
合计	2,339,864.35	5,229,892.97

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	30,580,254.27
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	4,587,038.14
子公司适用不同税率的影响	2,786.66
调整以前期间所得税的影响	-888,626.45
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	547,717.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	674,433.87
研发费用加计扣除	-2,583,485.25
所得税费用	2,339,864.35

## (四十二) 现金流量表项目

## 1、 与经营活动有关的现金

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回往来款、代垫款	116,087.05	70,000.00
政府补助	1,102,584.47	196,055.71
利息收入	143,610.05	71,017.08
合计	1,362,281.57	337,072.79

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间往来	1,301,738.05	

费用支出	6,640,837.45	9,843,124.53
手续费	83,578.62	3,411.00
票据保证金	4,209,517.65	
其他	184,412.54	
合计	12,420,084.31	9,846,535.53

## 2、与筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据贴现收到的现金		53,457,072.69
合计		53,457,072.69

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据贴现手续费		299,076.60
票据保证金		3,009,773.21
合计		3,308,849.81

## (四十三) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	28,240,389.92	43,807,082.16
加：信用减值损失	1,081,435.33	166,081.46
资产减值准备	1,507,962.77	4,300,365.69
固定资产折旧	6,037,908.87	3,882,359.99
油气资产折耗		
使用权资产折旧		
无形资产摊销	404,603.54	423,166.56
长期待摊费用摊销		-1,691,495.84
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）	-5,046.33	-18,175.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	973.12	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,375,982.39	1,233,206.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-130,208.72	-41,920.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-503,000.84	659,607.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,043,163.24	-35,716,040.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-30,406,036.13	-96,658,769.61

经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	10,062,182.64	46,327,447.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,623,983.32	-33,327,084.57
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	13,634,765.71	11,116,142.64
减：现金的期初余额	11,116,142.64	2,113,542.20
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	2,518,623.07	9,002,600.44

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	13,634,765.71	11,116,142.64
其中：库存现金	28,953.64	26,624.64
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	13,605,812.07	11,089,518.00
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	13,634,765.71	11,116,142.64
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	8,195,732.14	3,986,214.49	银行票据保证金
合计	8,195,732.14	3,986,214.49	

## 六、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南通常兴电控系统有限公司	10,000 万元	南通	南通	汽车配件模具等开发、制造、加工和销售	100		收购股权

## 七、 政府补助

政府补助的种类、金额和列报项目

计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

种类	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
南通市经济开发区土地补贴款	80,000.00	80,000.00	80,000.00	其他收益
合计	80,000.00	80,000.00	80,000.00	

## 与收益相关的政府补助

种类	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
鼓励高新技术产业发展项目奖励			50,000.00
专精特新项目补助	300,000.00	300,000.00	
人社局稳岗补贴项目	35,181.00	35,181.00	39,270.00
财政局利息补贴项目			26,600.00
疫情期间货运补贴项目			3,500.00
政府省三星上云企业奖励			10,000.00
国税“六税两费”退税			52,668.71
生育津贴			242.00
稳岗返还	13,898.00	13,898.00	13,775.00
瞪羚企业认定奖励项目	50,000.00	50,000.00	
合计	399,079.00	399,079.00	196,055.71

## 八、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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

## 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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆应收款项融资			1,578,703.99	1,578,703.99
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>			1,578,703.99	1,578,703.99

## 九、关联方及关联交易

## (一) 本公司的母公司情况

本公司最终控制方是自然人黄道铭。

## (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

## (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
黄志秋	自然人股东、董事
黄道锡	自然人股东、董事
黄伟达	董事、高管直系亲属
吉品（苏州）文化生活用品有限公司	其他关联关系

#### （四）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

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
吉品（苏州）文化生活用品有限公司	采购商品	76,063.65	141,018.68

##### 2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄伟达、黄志秋	10,000,000.00	2023.02.09	2026.02.08	否

## (五) 关联方应收应付等未结算项目

### 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	黄志秋	3,024,641.33	3,024,641.33
	黄道铭	3,505,834.28	3,505,834.28
	黄道锡	343,709.24	343,709.24

## 十、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 其他

1、截止至 2023 年 12 月 31 日，江苏正通电子股份有限公司向中国农业银行昆山金浦支行共贷款 9,700,000.00 元，贷款余额为 9,700,000.00 元。上述贷款由江苏正通电子股份有限公司以昆山市周市镇许龚路 118 号的房产及其占用范围内的土地使用权作为抵押物，权利证书为苏(2020)昆山市不动产权第 3017071 号。基于最高额抵押合同：32100620220043516，担保的债权最高余额 39,824,000.00 元。

2、截止至 2023 年 12 月 31 日，江苏正通电子股份有限公司向昆山农村商业银行陆杨支行共贷款 9,500,000.00 元，贷款余额为 7,500,000.00 元。上述贷款由江苏正通电子股份有限公司以南通常兴电控系统有限公司房产及其占用范围内的土地使用权作为抵押物，权利证书为苏(2023)南通开发区不动产权第 00007822 号。

3、截止至 2023 年 12 月 31 日，江苏正通电子股份有限公司向中信银行昆山支行共贷款 10,000,000.00 元，贷款余额为 10,000,000.00 元，上述贷款为政府增信的信用借款。

4、截止至 2023 年 12 月 31 日，江苏正通电子股份有限公司的子公司南通常兴电控系统有限公司向中国农业银行南通经济技术开发区支行共贷款 10,000,000.00 元，贷款余额为 10,000,000.00 元。上述贷款由公司法人黄伟达和黄志秋担保。基于最高额保证合同：32100520230002557，担保的债权最高余额 13,500,000.00 元。

5、截止至 2023 年 12 月 31 日，公司第三届董事会第六次会议以及 2023 年年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司进行股份回购的议案》，本次回购股份主要用于实施股权激励或员工持股计划，公司确定本次回购价格为 3.00 元/股，本次拟回购股份数量不超过 2,000,000 股，预计拟回购资金总额不超过 6,000,000 元，要约期限届满，若股东同意接受回购要约（以下简称预受要约）的股份数量超出预定回购的股份数量，公司将按照相同比例回购股东预受的股份，若股东预受要约的股份数量不足预定回购的股份数量的，公司将全部回购股东预受的股份。本次回购股份的实施期限为自股东大会审议通过本次股份回购方案之日起不超过 12 个月。

### (二) 或有事项

本公司于资产负债表日没有需要披露的重要或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

本公司没有需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、 其他重要事项

本公司没有需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

## (一) 应收账款

## 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6个月以内	184,484,685.43	150559951.97
7至12个月	20,350,806.55	1,934,092.50
1至2年	93,950.18	46,100.61
2至3年	43,827.26	
3至4年		155,770.22
4至5年	150,519.71	25,938.48
5年以上	29,506.98	3,568.50
小计	205,153,296.11	152725422.28
减：坏账准备	1,208,166.74	254,860.21
合计	203,945,129.37	152470562.07

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按组合计提坏账准备	205153296.11	100.00	1,208,166.74	0.59	203,945,129.37	152725422.28	100.00	254,860.21	0.32	152470562.07
其中：										
关联方组合	17,613,565.02	8.59			17,613,565.02	8,349,000.52	10.43			8,349,000.52
账龄组合	187,539,731.09	91.41	1,208,166.74	0.64	186,331,564.35	144376421.76	89.57	254,860.21	0.01	144121561.55
合计	205153296.11	100.00	1,208,166.74		203,945,129.37	152725422.28	100.00	254,860.21		152470562.075

按信用风险特征组合计提坏账准备：  
组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月	165944458.82		
7-12 个月	20936435.55	1,046,821.78	5.00
1 至 2 年	434982.82	86,996.56	20.00
2 至 3 年	43,827.26	21,913.63	50.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	150,519.71	120,415.77	80.00
5 年以上	29,506.98	29,506.98	100.00
合计	186426886.33	1305654.72	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	254,860.21	1015356.78	62,050.25			1208166.74
合计	254,860.21	1015356.78	62,050.25			1208166.74

### 4、 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
客户 1	179,465,499.03		179,465,499.03	88.00	1033967.42
客户 2	17,613,565.02		17,613,565.02	8.64	
客户 3	1,863,057.99		1,863,057.99	0.91	
客户 4	1,257,282.50		1,257,282.50	0.62	
客户 5	998,986.00		998,986.00	0.49	
合计	201,198,390.54		201,198,390.54	98.65	1033967.42

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,397,702.58	440,083.96
合计	1,397,702.58	440,083.96

## 1、其他应收款项

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6个月以内	1,364,992.69	429,883.96
7至12个月	90.00	
1至2年	34,530.49	10,000.00
2至3年	10,000.00	
3至4年		
4至5年		11,000.00
5年以上	11,000.00	
小计	1,420,613.18	450,883.96
减：坏账准备	22,910.60	10,800.00
合计	1,397,702.58	440,083.96

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按组合计提坏账准备	1,420,613.18	100.00	22,910.60	1.61	1,397,702.58	450,883.96	100.00	10,800.00	2.40	440,083.96
其中：										
关联方组合	109,460.00	7.71			109,460.00	369,708.26	82.00			369,708.26
账龄组合	1,311,153.18	92.29	22,910.60	1.75	1,288,242.58	81,175.70	18.00	10,800.00	13.30	70,375.70
合计	1,420,613.18	100.00	22,910.60		1,397,702.58	450,883.96	100.00	10,800.00		440,083.96

按信用风险特征组合计提坏账准备：  
组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
6个月以内	1,255,532.69		
7至12个月	90.00	4.50	5.00
1至2年	34,530.49	6,906.10	20.00
2至3年	10,000.00	5,000.00	50.00
3至4年			
4至5年			
5年以上	11,000.00	11,000.00	100.00
合计	1,311,153.18	22,910.60	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	10,800.00			10,800.00
上年年末余额在本期	10,800.00			10,800.00
本期计提	12,110.60			12,110.60
期末余额	22,910.60			22,910.60

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	450,883.96			450,883.96
上年年末余额在本期	450,883.96			450,883.96
本期新增	969,729.22			969,729.22
期末余额	1,420,613.18			1,420,613.18

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	10,800.00	12,110.60				22,910.60
合计	10,800.00	12,110.60				22,910.60

## (5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	74,530.49	54,530.49
保证金	1,200,000.00	
代垫款	35,622.69	25,645.21
应收关联方款项	109,460.00	369,708.26
其他	1,000.00	1,000.00
合计	1,420,613.18	450,883.96

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国证券登记结算有限公司北京分公司	保证金	1,200,000.00	6个月以内	84.47	
其他应收款-员工	代扣代缴社保公积金	35,622.69	6个月以内	2.51	4.50
黄铭	备用金	33,000.00	1至2年	2.32	6,600.00
吕爱丽	备用金	20,000.00	6个月以内	1.41	
刘嘉	备用金	10,000.00	2至3年	0.70	5,000.00
合计		1,298,622.69		91.41	11,604.50

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	50,276,565.92		50,276,565.92	50,276,565.92		50,276,565.92
合计	50,276,565.92		50,276,565.92	50,276,565.92		50,276,565.92

## 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
南通常兴电控系统有限公司	50,276,565.92						50,276,565.92	
合计	50,276,565.92						50,276,565.92	

**(四) 营业收入和营业成本****营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	305,039,589.37	236,069,690.46	263,209,008.90	199,561,245.23
其他业务	1,590,946.85		1,955,852.86	
合计	306,630,536.22	236,069,690.46	265,164,861.76	199,561,245.23

**(五) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
理财	130,208.72	41,920.02
合计	130,208.72	41,920.02

**十四、 补充资料****当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,046.33	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	385,181.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	130,208.72	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-175,246.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	345,189.82	
所得税影响额	51,778.47	
合计	293,411.35	

**(二) 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.70	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	19.49	0.61	0.61

江苏正通电子股份有限公司

董事会

2025-05-13