



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT



昆山科森科技股份有限公司
2023 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 合并利润表	9
3. 合并现金流量表	10
4. 合并股东权益变动表	11-12
5. 资产负债表	13-14
6. 利润表	15
7. 现金流量表	16
8. 股东权益变动表	17-18
9. 财务报表附注	19-108

审计报告

中审亚太审字(2024)002107号

昆山科森科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

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

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于科森科技,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。

(一) 收入确认



(1) 关键审计事项

相关信息披露详见本报告附注“3、重要会计政策和会计估计 3.35 收入”、“5、合并财务报表主要项目注释 5.37 营业收入和营业成本”以及“16、母公司财务报表重要项目注释 16.4 营业收入和营业成本”。

科森科技的营业收入主要来源生产和销售消费电子产品结构件、医疗手术器械结构件和其他精密金属结构件等产品，2023 年度科森科技实现营业收入 259,657.04 万元，其中主营业务收入 256,657.13 万元。

科森科技根据《企业会计准则第 14 号—收入》的规定，与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

对于内销，科森科技按照合同约定将货物运送至约定地点，客户已签收货物，商品控制权已转移至客户，确认销售收入；对于外销，在合同签订后，根据合同组织生产，于仓库发出产品，按照国际贸易条款约定的货权转移时点确认销售收入。

鉴于营业收入是科森科技的关键业绩指标之一，可能存在不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们对科森科技的收入确认执行的主要审计程序包括：

- 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了解科森科技收入确认会计政策，结合科森科技业务模式、销售合同约定的主要条款等，判断收入确认条件、方法是否符合企业会计准则的规定，前后期是否一致；
- ③实施细节测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、出货单、销售发票、对账单、报关单、客户签收单等，评价收入的真实性和准确性。



④结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

⑤以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间；

⑥对销售收入和成本执行分析程序，并与上期同类指标进行比较，识别和调查异常波动。

(二) 固定资产的减值准备确认

相关信息披露详见本报告附注“3、重要会计政策和会计估计 3.23 固定资产、3.28 长期资产减值”、“5、合并财务报表主要项目注释 5.12 固定资产、5.47 资产减值损失”。

由于国内 3C 行业市场竞争激烈，对部分存在减值迹象的相关资产进行了识别，并进行了减值测试。在减值测试过程中，公司管理层聘请了具有证券资质的第三方评估机构对相关资产可收回金额进行评估，并与对应资产的账面价值进行比较，减值测试结果表明相关资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提相应固定资产减值准备。科森科技 2023 年经减值测试，计提固定资产减值准备为 4,953.94 万元。由于资产减值损失金额较大，对财务报表影响重大，且减值测试过程中涉及确定折现率等评估参数及对未来经营情况的假设，因此我们将资产减值损失的确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们对科森科技资产减值的确认执行的主要审计程序包括：

①了解被审计单位关于固定资产的内控，并评估及测试了与资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性；

②复核管理层对固定资产减值评估目的和范围的认定以及减值测试模型的合理性；

③与管理层及外部估值专家讨论减值测试采用的评估方法、估值模型、关键假设等是否合理；

④利用外部评估师专家的工作，对外部评估师的资质、胜任能力、评估方法、评估中运用的各项参数进行综合评价；

⑤实施固定资产的实地检查监盘程序，以了解资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题检查固定资产的状态。

⑥评价管理层在财务报表中与计提减值相关的列报和披露。



四、其他信息

科森科技管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，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

科森科技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，管理层负责评估科森科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科森科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科森科技的财务报告过程。

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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见



的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对科森科技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科森科技不能持续经营。

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

(六) 就科森科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

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。



此页无正文,系昆山科森科技股份有限公司2023年度财务报表审计之审计报告签章页



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
(盖章)

中国注册会计师: (项目合伙人)
(签名并盖章)



中国注册会计师:
(签名并盖章)



中国注册会计师:
(签名并盖章)



中国·北京

二〇二四年四月十六日





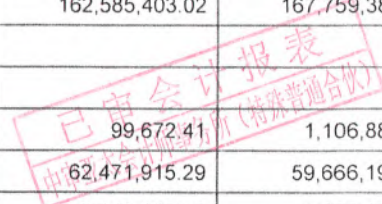
合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：昆山科森科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	5.1	397,272,724.66	415,607,419.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	6,847,350.66	2,373,848.69
应收账款	5.3	1,065,050,482.10	1,467,380,749.04
应收款项融资	5.4	800,000.00	
预付款项	5.5	16,178,952.56	21,718,576.21
其他应收款	5.6	12,491,734.91	3,779,805.39
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.7	376,171,320.30	335,151,916.67
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	5.8	25,681,700.21	30,830,872.35
流动资产合计		1,900,494,265.40	2,276,843,187.95
非流动资产：			
债权投资	5.9	30,262,541.67	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.10	191,177,903.66	178,106,086.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	5.11	60,335,722.39	60,071,362.10
投资性房地产			
固定资产	5.12	2,573,766,926.76	2,839,220,013.30
在建工程	5.13	249,275,844.24	104,922,052.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.14	49,299,314.29	9,732,624.36
无形资产	6.15	162,585,403.02	167,759,381.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.16	99,672.41	1,106,889.34
递延所得税资产	5.17	62,471,915.29	59,666,192.25
其他非流动资产	5.18	3,148,163.08	1,622,979.40
非流动资产合计		3,382,423,406.81	3,422,207,581.31
资产总计		5,282,917,672.21	5,699,050,769.26



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：昆山科森科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	5.19	311,177,994.47	474,086,883.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.20	3,361,900.63	64,665,218.39
应付账款	5.21	846,775,736.30	868,815,336.63
预收款项			
合同负债	5.22	8,887,876.33	1,473,492.92
应付职工薪酬	5.23	50,428,334.06	60,833,804.56
应交税费	5.24	9,899,615.40	10,556,290.37
其他应付款	5.25	61,975,626.28	45,875,459.07
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	5.26	128,292,802.08	414,707,544.76
其他流动负债	5.27	6,930,562.31	2,431,623.59
流动负债合计		1,427,730,447.86	1,943,445,653.62
非流动负债：			
长期借款	5.28	844,640,000.00	500,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.29	38,992,962.66	5,975,482.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.30	104,635,821.31	99,479,940.43
递延所得税负债	5.17	42,049,375.91	45,781,736.22
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,030,318,159.88	651,237,158.76
负债合计		2,458,048,607.74	2,594,682,812.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.31	554,879,690.00	557,408,840.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.32	1,749,264,122.34	1,758,079,652.50
减：库存股	5.33		13,606,827.00
其他综合收益	5.34	-112,416.39	235,540.03
专项储备			
盈余公积	5.35	102,735,887.97	102,735,887.97
未分配利润	5.36	418,101,780.55	699,514,863.38
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,824,869,064.47	3,104,367,956.88
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		2,824,869,064.47	3,104,367,956.88
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,282,917,672.21	5,699,050,769.26

法定代表人：徐金根

主管会计工作负责人：付美

会计机构负责人：范玉红





合并利润表

2023年度

编制单位：昆明科森科技股份有限公司

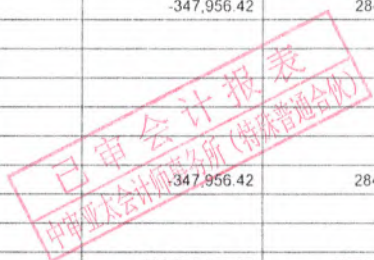
金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	5.37	2,596,570,356.50	3,423,661,084.57
其中：营业收入	5.37	2,596,570,356.50	3,423,661,084.57
二、营业总成本		2,838,280,595.52	3,372,683,357.27
其中：营业成本	5.37	2,270,466,682.07	2,924,510,554.78
税金及附加	5.38	35,055,398.04	28,161,287.55
销售费用	5.39	43,601,807.18	42,708,685.36
管理费用	5.40	280,618,662.47	212,869,278.06
研发费用	5.41	183,495,719.10	201,612,766.08
财务费用	5.42	25,042,326.66	-37,179,214.56
其中：利息费用	5.42	47,596,751.12	59,550,792.61
利息收入	5.42	6,757,570.05	1,162,859.16
加：其他收益	5.43	27,439,160.58	17,038,789.32
投资收益（损失以“-”号填列）	5.44	-538,823.86	14,313,022.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5.44	-1,928,182.41	11,813,685.34
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）	5.45	264,360.29	24,683,217.73
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.46	5,443,381.27	4,656,503.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.47	-65,508,124.04	-4,856,575.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.48	-3,493,382.41	500,884.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-278,103,667.19	107,313,570.54
加：营业外收入	5.49	957,823.27	2,189,891.80
减：营业外支出	5.50	7,383,163.33	2,019,209.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-284,529,007.25	107,484,252.47
减：所得税费用	5.51	-3,115,924.42	20,705,664.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-281,413,082.83	86,778,588.06
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-281,413,082.83	86,778,588.06
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（净亏损以“-”号填列）		-281,413,082.83	86,778,588.06
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-347,956.42	284,666.67
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-347,956.42	284,666.67
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-347,956.42	284,666.67
(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		347,956.42	284,666.67
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-281,761,039.25	87,063,254.73
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		-281,761,039.25	87,063,254.73
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.5060	0.1557
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.5060	0.1557

法定代表人：徐金根

主会计工作负责人：付美

会计机构负责人：范玉红





合并现金流量表 2023年度

编制单位：昆山科森科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		2,978,509,723.42	4,137,607,128.46
收到的税费返还		138,592,316.79	160,439,579.39
收到其他与经营活动有关的现金	5.52.1	48,799,812.04	31,229,135.32
经营活动现金流入小计		3,165,901,852.25	4,329,275,843.17
购买商品、接受劳务支付的现金		1,806,676,219.58	2,803,066,932.58
支付给职工以及为职工支付的现金		589,622,062.72	642,333,313.38
支付的各项税费		70,554,815.87	59,112,226.82
支付其他与经营活动有关的现金	5.52.2	80,831,188.12	60,578,178.21
经营活动现金流出小计		2,547,684,286.29	3,565,090,650.99
经营活动产生的现金流量净额		618,217,565.96	764,185,192.18
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		1,126,816.88	2,499,337.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,129,128.16	4,503,276.88
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		36,255,945.04	7,002,614.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		457,677,033.33	434,498,914.12
投资支付的现金		15,000,000.00	15,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	5.52.3	30,000,000.00	
投资活动现金流出小计		502,677,033.33	449,498,914.12
投资活动产生的现金流量净额		-466,421,088.29	-442,496,299.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		816,567,086.33	848,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		816,567,086.33	848,000,000.00
偿还债务支付的现金		926,208,736.33	1,128,614,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,401,335.44	59,053,881.41
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	5.52.4	20,681,981.70	1,928,600.64
筹资活动现金流出小计		993,292,053.47	1,189,597,282.05
筹资活动产生的现金流量净额		-176,724,967.14	-341,597,282.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,887,937.24	16,175,883.82
五、现金及现金等价物净增加额	5.53.1	-18,040,552.23	-3,732,505.96
加：期初现金及现金等价物余额	5.53.2	408,789,823.49	412,522,329.45
六、期末现金及现金等价物余额	5.53.2	390,749,271.26	408,789,823.49

法定代表人：徐金根

主管会计工作负责人：付美

会计机构负责人：范玉红



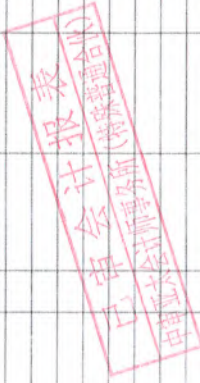
合并股东权益变动表
2023年度

金额单位：人民币元

	本年金额										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	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	小计		
优先股	其他											
一、上年年末余额	557,408,840.00		1,758,079,652.50	13,606,827.00	235,540.03		102,735,887.97		3,104,367,956.88		3,104,367,956.88	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	557,408,840.00		1,758,079,652.50	13,606,827.00	235,540.03		102,735,887.97		3,104,367,956.88		3,104,367,956.88	
三、本年年末余额	554,879,690.00		1,749,264,122.34	13,606,827.00	-112,416.39		102,735,887.97		2,824,869,064.47		2,824,869,064.47	
（一）综合收益总额												
1. 投资收益												
2. 公允价值变动收益												
3. 其他综合收益												
4. 其他												
（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. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（股东）的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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、本年年末余额	554,879,690.00		1,749,264,122.34	13,606,827.00	-112,416.39		102,735,887.97		2,824,869,064.47		2,824,869,064.47	

主管会计工作负责人：付英

会计机构负责人：范玉红



合并股东权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

项目	上年金额										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	557,549,390.00				1,748,720,077.67	27,693,012.00	-49,126.64		84,947,087.45	630,525,075.84	2,993,999,492.32	2,993,999,492.32
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	557,549,390.00				1,748,720,077.67	27,693,012.00	-49,126.64		84,947,087.45	630,525,075.84	2,993,999,492.32	2,993,999,492.32
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-140,550.00				9,359,574.83	-14,086,185.00	284,666.67		17,788,800.52	68,989,787.54	110,368,464.56	110,368,464.56
(一) 综合收益总额							284,666.67			86,778,588.06	87,063,254.73	87,063,254.73
(二) 股东权益投入和减少资本	-140,550.00				9,359,574.83	-14,086,185.00					23,305,209.83	23,305,209.83
1. 股东投入的普通股	-140,550.00				-615,609.00	-14,086,185.00					13,330,026.00	13,330,026.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					9,975,183.83						9,975,183.83	9,975,183.83
4. 其他												
(三) 利润分配									17,788,800.52	-17,788,800.52		
1. 提取盈余公积									17,788,800.52	-17,788,800.52		
2. 对所有者 (或股东) 的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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、本年年末余额	557,408,840.00				1,758,079,652.50	13,606,827.00	235,540.03		102,735,887.97	699,514,863.38	3,104,367,956.88	3,104,367,956.88

主管会计工作负责人: 付美

会计机构负责人: 范玉虹

法定代表人: 徐金根



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：昆山科森科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产			
货币资金		229,767,116.01	308,387,419.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,526,702.98	2,373,848.69
应收账款	16.1	710,877,195.11	1,047,583,835.68
应收款项融资			
预付款项		2,839,629.19	5,558,132.59
其他应收款	16.2	970,394,359.96	1,061,456,803.77
其中：应收利息			
应收股利			
存货		101,025,276.34	104,675,244.89
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		11,910,783.99	18,380,719.25
流动资产合计		2,030,341,063.58	2,548,416,003.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	16.3	1,672,665,695.79	1,524,995,187.48
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		60,335,722.39	60,071,362.10
投资性房地产			
固定资产		848,287,214.97	860,880,463.12
在建工程		199,878,924.48	86,045,178.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		44,801,637.92	46,663,012.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		53,973,876.08	32,495,796.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,879,943,071.63	2,611,150,999.58
资产总计		4,910,284,135.21	5,159,567,003.55



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：昆山科森科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		311,177,994.47	474,086,883.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,361,900.63	64,665,218.39
应付账款		756,517,264.39	764,597,116.17
预收款项			
合同负债		1,355,832.68	871,500.66
应付职工薪酬		27,964,469.46	39,941,050.49
应交税费		2,017,174.71	3,021,255.96
其他应付款		10,554,971.29	35,472,910.33
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		120,636,288.44	410,623,694.44
其他流动负债		3,572,768.39	2,384,357.26
流动负债合计		1,237,158,664.46	1,795,663,987.03
非流动负债：			
长期借款		544,640,000.00	200,000,000.00
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		26,955,838.70	19,713,427.85
递延所得税负债		38,279,178.27	40,724,232.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		609,875,016.97	260,437,660.32
负债合计		1,847,033,681.43	2,056,101,647.35
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		554,879,690.00	557,408,840.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,749,363,832.15	1,758,179,362.31
减：库存股			3,606,827.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		102,735,887.97	102,735,887.97
未分配利润		656,271,043.66	698,748,092.92
所有者权益（或股东权益）合计		3,063,250,453.78	3,103,465,356.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,910,284,135.21	5,159,567,003.55

法定代表人：徐金根

主管会计工作负责人：付美

会计机构负责人：范玉红

已审会计报表
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



利润表

2023年度

编制单位：昆山科森科技股份有限公司

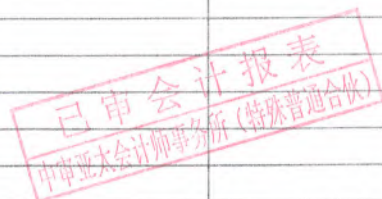
金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	16.4	1,773,927,219.21	2,436,547,397.53
减：营业成本	16.4	1,575,666,974.97	2,060,729,523.27
税金及附加		19,024,856.06	15,179,261.82
销售费用		26,179,581.93	31,529,684.16
管理费用		107,410,776.58	129,934,262.76
研发费用		99,702,272.48	93,983,681.21
财务费用		18,318,028.69	-19,831,564.90
其中：利息费用		34,754,763.60	42,752,861.82
利息收入		5,292,131.11	1,643,821.19
加：其他收益		16,394,663.55	9,663,459.23
投资收益（损失以“-”号填列）	16.5	-719,538.37	13,639,205.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	16.5	-1,674,871.69	12,287,881.12
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）		264,360.29	24,683,217.73
信用减值损失（损失以“-”号填列）		12,223,741.18	17,289,668.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-26,436,136.84	-2,204,821.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,724,241.14	319,785.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-65,923,940.55	188,413,064.37
加：营业外收入		754,163.45	1,387,344.23
减：营业外支出		1,230,406.28	806,762.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-66,400,183.38	188,993,646.40
减：所得税费用		-23,923,134.12	11,105,641.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,477,049.26	177,888,005.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,477,049.26	177,888,005.23
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-42,477,049.26	177,888,005.23

法定代表人：徐金根

主管会计工作负责人：付美

会计机构负责人：范玉红





现金流量表

2023年度

编制单位：昆山科森科技股份有限公司

金额单位：人民币元

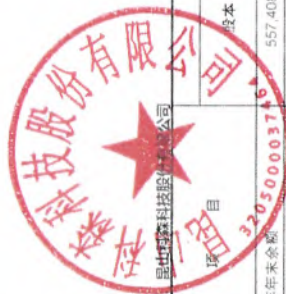
项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,289,580,635.55	3,378,966,619.48
收到的税费返还		83,052,958.01	101,475,514.27
收到其他与经营活动有关的现金		30,725,743.40	18,993,997.48
经营活动现金流入小计		2,403,359,336.96	3,499,436,131.23
购买商品、接受劳务支付的现金		1,688,677,310.90	2,469,809,800.77
支付给职工以及为职工支付的现金		306,671,729.56	327,941,152.98
支付的各项税费		25,073,241.63	25,620,528.37
支付其他与经营活动有关的现金		37,326,980.37	35,920,068.68
经营活动现金流出小计		2,057,749,262.46	2,859,291,550.80
经营活动产生的现金流量净额		345,610,074.50	640,144,580.43
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		955,333.32	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,248,496.65	1,351,324.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,120,410.84
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,203,829.97	2,471,735.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		196,909,079.19	145,651,905.33
投资支付的现金		149,362,040.00	18,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		346,271,119.19	163,651,905.33
投资活动产生的现金流量净额		-343,067,289.22	-161,180,169.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		816,567,086.33	848,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	55,000,000.00
筹资活动现金流入小计		916,567,086.33	903,000,000.00
偿还债务支付的现金		926,208,736.33	1,008,614,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,025,918.72	41,409,239.75
支付其他与筹资活动有关的现金		43,606,827.00	369,756,159.00
筹资活动现金流出小计		1,003,841,482.05	1,419,780,198.75
筹资活动产生的现金流量净额		-87,274,395.72	516,780,198.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,491,293.24	14,270,717.09
五、现金及现金等价物净增加额		-78,240,317.20	-23,545,071.18
加：期初现金及现金等价物余额		301,591,278.65	325,136,349.83
六、期末现金及现金等价物余额		223,350,961.45	301,591,278.65

法定代表人：徐金根

主管会计工作负责人：付美

会计机构负责人：范玉红





股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项目	股本				其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	一、上年年末余额	加：会计政策变更	前期差错更正	其他	其他权益工具								
					优先股	永续债							
一、上年年末余额	557,408,840.00					1,758,179,362.31	13,606,827.00				102,735,887.97	698,748,092.92	3,103,465,356.20
二、本年初余额	557,408,840.00					1,758,179,362.31	13,606,827.00				102,735,887.97	698,748,092.92	3,103,465,356.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,529,150.00					-8,815,530.16	-13,606,827.00				-	-42,477,049.26	-40,214,902.42
（一）综合收益总额												-42,477,049.26	-42,477,049.26
（二）股东投入和减少资本	-2,529,150.00					-8,815,530.16	-13,606,827.00						2,262,146.84
1. 股东投入的普通股	-2,529,150.00					-8,815,530.16							-11,344,680.16
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他							-13,606,827.00						13,606,827.00
（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）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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、本年年末余额	554,879,690.00					1,749,363,832.15					102,735,887.97	656,271,043.66	3,063,250,453.78

已审会计报表
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

会计机构负责人： 范玉红

主管会计工作负责人： 付美

法定代表人： 徐金根



股东权益变动表 (续)

2022年度

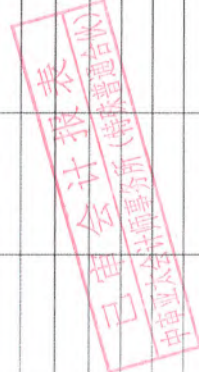
金额单位: 人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额	557,549,390.00				1,748,819,787.48	27,693,012.00			84,947,087.45	538,648,888.21	2,902,272,141.14
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	557,549,390.00				1,748,819,787.48	27,693,012.00			84,947,087.45	538,648,888.21	2,902,272,141.14
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-140,550.00				9,359,574.83	-14,086,185.00			17,788,800.52	160,099,204.71	201,193,215.06
(一) 综合收益总额											
(二) 股东权益投入和减少资本	-140,550.00				9,359,574.83	-14,086,185.00				177,888,005.23	177,888,005.23
1. 股东投入的普通股	-140,550.00				-615,609.00	-14,086,185.00					23,305,209.83
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											13,330,026.00
4. 其他					9,975,183.83						9,975,183.83
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									17,788,800.52	-17,788,800.52	
2. 对所有者 (或股东) 的分配									17,788,800.52	-17,788,800.52	
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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、本年年末余额	557,408,840.00				1,758,179,362.31	13,606,827.00			102,735,887.97	698,748,092.92	3,103,465,356.20

法定代表人: 徐金根

主管会计工作负责人: 付美

会计机构负责人: 范玉红



昆山科森科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

历史沿革

昆山科森科技股份有限公司（以下简称“科森科技”、“公司”或“本公司”）前身为昆山科森科技有限公司，由徐金根和王冬梅出资设立，2010年12月1日于苏州市昆山工商行政管理局注册成立，成立时注册资本为人民币6,500.00万元，注册号为320583000416321。

昆山科森科技有限公司经数次股权变更后，以2013年11月30日经审计的净资产为基准，整体变更为股份有限公司，本次变更后科森科技注册资本为人民币6,500.00万元，每股面值人民币1元，于2014年2月18日在江苏省苏州工商行政管理局完成工商变更登记。

公司成立后，经历次增资，截至股票公开发行前公司股本为人民币158,000,000.00元。

2016年12月28日，科森科技取得中国证监会《关于核准昆山科森科技股份有限公司首次公开发行股票批复》证监许可(2016)3211号文件，公司股票于2017年2月9日在上海证券交易所挂牌交易，发行价格为每股18.85元，发行后公司股本为人民币210,666,700.00元。

公司于2017年8月11日、8月28日分别召开的第二届董事会第三次会议、2017年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司2017年半年度资本公积转增股本的议案》，公司以总股本210,666,700股为基数，以资本公积金向全体股东每股转增0.4股，共计转增84,266,680股，本次分配后股本为人民币294,933,380.00元。

公司于2017年11月17日召开2017年第三次临时股东大会审议通过《关于〈昆山科森科技股份有限公司2017年限制性股票激励计划〉及其摘要的议案》，于2017年12月1日召开第二届董事会第六次会议审议通过《关于调整公司2017年限制性股票激励计划授予人数和授予数量的议案》，授予221位自然人激励对象数量1,943,420股的限制性股票，授予价格21.845元。截至2017年12月1日止，221位自然人已经交付股权激励款，公司增加股本人民币1,943,420.00元，变更后，公司的股本为人民币296,876,800.00元。上述资金已由上会会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具上会师报字(2017)第5646号验资报告。

公司于2018年2月12日、3月16日分别召开第二届董事会第八次会议、2017年年度股东大会，审议通过《关于公司2017年度利润分配方案的议案》，公司以总股本296,876,800股为基数，以资本公积金向全体股东每股转增0.4股，共计转增118,750,720股，本次分配后总股本为415,627,520股，公司于2018年5月18日完成工商变更登记手续，变更后公司注册资本为人民币415,627,520.00元。

公司根据《2017年限制性股票激励计划》相关规定以及2017年第三次临时股东大会的

授权，于 2018 年 4 月 27 日召开的第二届董事会第十次会议审议通过的《关于调整限制性股票回购价格的议案》和《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》、于 2018 年 10 月 26 日召开的第二届董事会第十三次会议和第二届监事会第十一次会议审议通过的《关于终止限制性股票激励计划并回购注销已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，终止授予对 221 位自然人激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共计 2,720,788 股，回购价格为每股人民币 15.425 元。截至 2019 年 7 月 15 日止，贵公司退回累计 221 位自然人获授的激励股权款，公司累计减少股本人民币 2,720,788.00 元。前述股权变更业经上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的上会师报字(2019)第 6219 号验资报告审验。

公司于 2020 年 1 月 21 日召开 2020 年第一次临时股东大会审议通过《关于〈昆山科森科技股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，于 2020 年 2 月 20 日召开第二届董事会第二十九次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，向 42 名激励对象授予限制性股票 9,392,000 股，授予价格为人民币 5.38 元/股。截至 2020 年 2 月 19 日止，42 位自然人已经交付股权激励款，公司增加股本人民币 9,392,000.00 元，变更后，公司的股本为人民币 459,519,258.00 元。上述资金已由上会会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具上会师报字(2020)第 0364 号验资报告。

公司于 2020 年 6 月 19 日召开第三届董事会第四次会议和第三届监事会第四次会议，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，同意对 1 名离职人员所持已获授但尚未解锁的 500,000 股限制性股票进行回购注销。

公司于 2020 年 10 月 14 日，公司召开第三届董事会第十一次会议和第三届监事会第七次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，同意对 1 名离职人员所持已获授但尚未解锁的 105,500 股限制性股票进行回购注销。

2018 年 11 月 16 日，根据中国证券监督管理委员会证监许可(2018)881 号文核准，公司向社会公开发行面值总额人民币 610,000,000.00 元可转换公司债券，自 2019 年 5 月 22 日起可转换成公司 A 股普通股。2020 年 11 月 4 日，公司第三届董事会第十三次会议，审议通过了《关于提前赎回“科森转债”的议案》，决定行使“科森转债”的提前赎回权，对赎回登记日 2020 年 11 月 26 日登记在册的“科森转债”全部赎回。截至赎回登记日，累计共有 601,992,000.00 元可转债已转换成公司股份共计 69,192,228 股，尚未转股的 8,008,000.00 元“科森转债”于 2020 年 11 月 27 日完成赎回。

公司于 2021 年 3 月 30 日召开第三届董事会第十七次会议与第三届监事会第十二次会议，审议通过了《关于 2019 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》、《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，根据本次回购议案，公司将回购注销的已获授但尚未解锁的限制性股票共计 320,000 股。2021 年 4 月 7 日，公司解除限售的限制性股票并上市流通的数量为 3,194,600 股。

公司于 2021 年 8 月 11 日召开第三届董事会第二十次会议，审议通过《关于回购注销部

分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，根据本次回购议案，公司将回购注销的已获授但尚未解锁的限制性股票共计 124,500 股。回购完毕后，公司将向中国证券登记结算有限责任公司上海分公司申请该部分股票的注销。

经中国证券监督管理委员会《关于核准昆山科森科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]1826 号）核准，公司向符合相关规定条件的特定对象非公开发行股票 67,108,430 股，本次非公开发行股票每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为 7.47 元/股，募集资金总额为人民币 501,299,972.10 元，扣除承销保荐费用 5,012,999.72 元，实际已收到中信建投证券转入募集资金为 496,286,972.38 元，上述募集资金已于 2021 年 7 月 28 日全部到位，上会会计师事务所（特殊普通合伙）对本次募集资金到位情况进行审验并于 2021 年 7 月 29 日出具了《验资报告》（上会师报字（2021）第 8386 号）。

截至 2020 年 12 月 31 日，有限售条件的流通股份：A 股 8,786,500 股；无限售条件的流通股股份：A 股 482,098,960 股。

2021 年 8 月 9 日，公司非公开发行的 67,108,430 股股票在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司登记完成，公司总股本由 490,885,460 股增至 557,993,890 股。

公司分别于 2021 年 3 月 30 日、2021 年 8 月 11 日召开第三届董事会第十七次会议、第三届董事会第二十次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，同意对 3 名人员所持已获授但尚未解锁的 444,500 股限制性股票进行回购注销。本次注销已于 2021 年 11 月 11 日完成。公司总股本由 557,993,890 股减少至 557,549,390 股。

截至 2021 年 12 月 31 日，有限售条件的流通股份：A 股 72,255,830 股；无限售条件的流通股股份：A 股 485,293,560 股。

2022 年 2 月 9 日，公司向符合相关规定条件的特定对象非公开发行股票锁定期届满，公司解除限售并上市流通的股票数量为 67,108,430 股。

2022 年 4 月 27 日，公司召开第三届董事会第二十五次会议与第三届监事会第十九次会议，审议通过了《关于 2019 年限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，2022 年 5 月 6 日，公司解除限售的限制性股票并上市流通的数量为 2,477,700 股。

公司分别于 2022 年 4 月 27 日、2022 年 8 月 12 日召开第三届董事会第二十五次会议、第三届董事会第二十七次会议，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，同意对 2 名人员所持已获授但尚未解锁的 140,550 股限制性股票进行回购注销。本次注销已于 2022 年 10 月 20 日完成。公司总股本由 557,549,390 股减少至 557,408,840 股，其中有限售条件的流通股为 2,529,150 股；无限售条件流通股为 554,879,690 股。

2023 年 6 月 16 日，鉴于公司 2022 年业绩水平未达《2019 年限制性股票激励计划》规定的公司层面业绩考核目标，不满足解除限售条件，公司将 37 名激励对象持有的已获授但

尚未解除限售的限制性股票 2,529,150 股进行了回购注销。回购注销后,公司无限售条件的流通股股份:A 股 554,879,690 股。

科森科技现持有统一社会信用代码为 91320500565336601D 的营业执照。截至 2023 年 12 月 31 日,其中有限售条件的流通股为 0.00 股;无限售条件流通股为 554,879,690 股。

注册地、组织形式:

注册地: 昆山开发区新星南路 155 号

组织形式: 股份有限公司(上市)

总部地址: 昆山开发区新星南路 155 号

业务性质和主要经营活动

本公司所处行业: 金属结构制造业

主要经营活动: 本公司属于消费电子器件制造业行业。主要经营活动为开发、生产、销售精密金属结构件、精密模具、机电产品及结构件、新能源原动设备、电子元器件与机电组件设备制造、一类医疗器械及零部件以及手术器械的研发等。

财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司第四届董事会第十一次会议通过于 2024 年 4 月 16 日批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 15 户,详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 2 户,减少 1 户,详见本附注“7、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 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 41 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》(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。

2.2 持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

3.3 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。

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司的记账本位币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 15%以上认定为重要。
重要的债权投资	公司将单项债权投资金额超过资产总额 0.5%的认定为重要。
重要的在建工程	单项在建工程项目预算金额超过 1000 万元且期末余额超过 1000 万元认定为重要。
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 0.5%的认定为重要。
重要的子公司、非全资子公司	公司将收入总额或资产总额超过集团收入总额或资产总额的 5%的子公司认定为重要。
重要的联营企业	公司将对联营企业的长期股权投资账面价值超过资产总额 0.2%的认定为重要。
重要的资产负债表日后事项	公司以自有资金通过集中竞价交易方式回购公司股份情况认定为重要。

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司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，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述

情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.7.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.21 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.21 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.21）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.21.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

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

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.10.2 外币财务报表的折算

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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

3.11.1 金融资产的分类和计量

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。

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，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。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.2 金融工具的减值

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应是在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发

生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则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），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.13 应收账款

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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。若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；若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。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，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。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.15 其他应收款、3.20 债权投资。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、实际或预期经营成果的显著变化等

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行

其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:①发行方或债务人发生重大财务困难;②债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;④债务人很可能破产或进行其他财务重组。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的,本公司予以终止对该项金融资产的确认:收取该金融资产现金流量的合同权利终止;该金融资产已转移,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;该金融资产已转移,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,但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊,并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未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。

被转移金融资产以摊余成本计量的,相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本,相关负债不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;

被转移金融资产以公允价值计量的,相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值,该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移金融资产整体,并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移,本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债,以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

本公司的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。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.12.1 预期信用损失的确定方法

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经

营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.13.1 预期信用损失的确定方法

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	按账龄组合

3.13.2 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于存在信用风险较大可能存在无法收回的款项，基于谨慎性原则，予以单项按照 100%的比例计提坏账。

3.13.3 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

3.14.1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.15.1 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	保证金
其他应收款[组合 2]	备用金
其他应收款[组合 3]	应收暂付款
其他应收款[组合 4]	租赁费

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。

若该其他应收款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其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款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其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、发出商品、在产品、委托加工物资。

3.16.2 发出存货的计价方法

发出存货时按移动加权平均法计价。

3.16.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

(1) 产成品、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。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(3) 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

3.16.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

3.16.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.18 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）

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

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

3.19 持有待售的非流动资产或处置组

3.19.1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定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公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产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，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司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。

3.19.2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（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。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

(1) 终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

(2) 终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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) 终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

3.20 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

3.20.1 预期信用损失的确定方法

组合名称	组合内容
债权投资[组合 1]	以摊余成本计量

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资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债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资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债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.20.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.21 长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

3.21.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

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施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.21.2 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.21.3 后续计量及损益确认方法

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

3.21.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.21.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公

司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3.21.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

3.22 投资性房地产

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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

3.22.1 投资性房地产计量模式

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3.22.2 折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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“3.28 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

3.23 固定资产

3.23.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.23.2 折旧方法

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

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

3.23.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.28 长期资产减值”。

3.23.4 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.24 在建工程

3.24.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.24.2 结转为固定资产的标准和时点：

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.28 长期资产减值”。

3.25 借款费用

3.25.1 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

3.25.2 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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.25.3 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。

3.25.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在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前，予以资本化。

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项借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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。

3.26 使用权资产

本公司对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本公司发生的初始直接费用；④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(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.27 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.27.1 计价方法、使用寿命：

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

生时计入当期损益。

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

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

名称	摊销年限
土地使用权	50 年
软件	10 年
专利权	5-10 年
商标	5-10 年

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.27.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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。

3.27.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.28 长期资产减值”。

3.28 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.29 长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

3.30 合同负债

合同负债,是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权,本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.31 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中:

3.31.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.31.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提

存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3.31.3 辞退福利的会计处理方法

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

3.32 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.33 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

3.34 股份支付

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基

础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

3.34.1.1 以权益结算的股份支付

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

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

3.34.1.2 以现金结算的股份支付

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

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

3.34.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3.35 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

3.35.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

公司销售消费电子产品结构件、医疗手术器械结构件和其他精密金属结构件属于在某一时点履行的履约义务，在完成控制权转移时确认收入。对于内销，科森科技按照合同约定将货物运送至约定地点，客户已签收货物，商品控制权已转移至客户，确认销售收入；对于外销，在合同签订后，根据合同组织生产，于仓库发出产品，按照国际贸易条款约定的货权转移时点确认销售收入。

3.36 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

政府补助采用总额法：

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

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

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

本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.37 递延所得税资产/递延所得税负债

3.37.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.37.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、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单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、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单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差

异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日,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。

3.37.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

所得税的抵销

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,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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,且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、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.38 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.38.1 本公司作为承租人

3.38.1.1 初始计量

在租赁期开始日,本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。

本公司对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) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

(1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.38.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注3.23“固定资产”），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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.38.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.38.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

3.38.2.1 经营租赁

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

3.38.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.39 重要会计政策、会计估计的变更

3.39.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受重要影响的报表项目名称和金额
财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。自 2023 年 1 月 1 日实施。	无需审批	该会计政策变更对本公司财务报表无影响。

3.39.2 会计估计变更

报告期内未发生会计估计变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、3%、9%、6%
房产税	房产原值一次减除30%后的余值或房产租金收入	1.2%、12%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、17%、8.84%、20%、
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	5%

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
昆山科森科技股份有限公司	15%
江苏科森医疗器械有限公司	15%
科森科技东台有限公司	25%
昆山元诚电子材料有限公司	25%
Kersen Science & Technology North America Corp	8.84%
昆山瑞思胜供应链管理有限公司	20%
台湾科森科技有限公司	20%
Kersen Science & Technology (Singapore)Pte Ltd.	17%
江苏金科森电子科技有限公司	15%
苏州科模德新能源有限公司	25%
科森清陶(昆山)能源科技有限公司	20%
江苏森创智能科技有限公司	20%
江苏元诚电子材料有限公司	20%
江苏科森云数字科技有限公司	25%
江苏科速博新能源发展有限公司	25%
KERSEN TECHNOLOGY (VIETNAM) CO. LTD	20%

4.2 税收优惠及批文

昆山科森科技股份有限公司于2022年12月12日获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR202232010028),认定为高新技术企业,认证有效期3年,适用企业所得税税率15%。

江苏科森医疗器械有限公司于2023年12月13日获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR202332020351),认定为高新技术企业,认证有效期3年,适用企业所得税税率15%。

KERSEN TECHNOLOGY (VIETNAM) CO. LTD 依照越南当地享受十五年减半基础上的四免九减半的企业所得税优惠,即自有营业收入起十五年内减按10%的税率计缴企业所得税,同时自第一个获利年度起(弥补以前年度亏损后),第一至第四年免缴企业所得税,第五年至第十三年减半计缴企业所得税,若企业自开始经营税务优惠活动起三年内没有应税利润,免税期、

减税期将从第四年经营开始计算。2023 年度免缴企业所得税。

江苏金科森电子科技有限公司于 2021 年 11 月 30 日获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202132009325），认定为高新技术企业，认证有效期 3 年，适用企业所得税税率 15%。

根据财政部税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，小型微利企业（年度应纳税所得额不超过 300 万元），减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司之子公司科森清陶（昆山）能源科技有限公司、江苏森创智能科技有限公司、江苏元诚电子材料有限公司、昆山瑞思胜供应链管理有限公司符合财政部、国家税务总局关于小微企业的认定，享受小微企业税收优惠政策。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		3,488.76
银行存款	390,362,122.33	408,786,334.73
其他货币资金	6,910,602.33	6,817,596.11
合计	397,272,724.66	415,607,419.60
其中：存放在境外的款项总额	47,640,283.05	16,106,582.13
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	6,523,453.40	6,817,596.11

其他说明：截至 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金中 6,523,453.40 元，作为履约保证金而使用权受到限制。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,813,198.90	2,373,848.69
商业承兑汇票	34,151.76	
小计	6,847,350.66	2,373,848.69
减：坏账准备		
合计	6,847,350.66	2,373,848.69

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,847,350.66	100.00			6,847,350.66
组合 1: 银行承兑汇票组合	6,813,198.90	99.50			6,813,198.90
组合 2: 商业承兑汇票组合	34,151.76	0.50			34,151.76
合计	6,847,350.66	/		/	6,847,350.66

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,373,848.69	100.00			2,373,848.69
组合 1: 银行承兑汇票组合	2,373,848.69	100.00			2,373,848.69
组合 2: 商业承兑汇票组合					
合计	2,373,848.69	/		/	2,373,848.69

5.2.3 期末已质押的应收票据

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司无已质押的应收票据。

5.2.4 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	9,226,556.43	6,813,198.90
合计	9,226,556.43	6,813,198.90

对于已背书未到期由信用等级不高的银行承兑的汇票其所有权相关的信用风险和延期支付风险并没有转移, 不应当终止确认。

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中: 1 年以内分项		
6 个月以内	1,008,600,939.96	1,397,189,035.26
6-12 个月	21,435,666.59	74,686,641.02
1 年以内小计	1,030,036,606.55	1,471,875,676.28
1 至 2 年	80,954,723.63	50,534,602.48
2 至 3 年	3,159,816.39	1,455,733.44
3 年以上	10,624,415.22	9,359,405.28
小计	1,124,775,561.79	1,533,225,417.48

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	59,725,079.69	65,844,668.44
合计	1,065,050,482.10	1,467,380,749.04

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,195,636.86	0.82	9,195,636.86	100.00	
按组合计提坏账准备	1,115,579,924.93	99.18	50,529,442.83	4.53	1,065,050,482.10
其中：按账龄组合	1,115,579,924.93	99.18	50,529,442.83	4.53	1,065,050,482.10
合计	1,124,775,561.79	/	59,725,079.69	/	1,065,050,482.10

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,191,969.22	0.60	9,191,969.22	100.00	
按组合计提坏账准备	1,524,033,448.26	99.40	56,652,699.22	3.72	1,467,380,749.04
其中：按账龄组合	1,524,033,448.26	99.40	56,652,699.22	3.72	1,467,380,749.04
合计	1,533,225,417.48	/	65,844,668.44	/	1,467,380,749.04

5.3.2.1 按单项计提坏账准备：

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
乐视移动智能信息技术(北京)有限公司	8,980,082.76	8,980,082.76	8,980,157.40	8,980,157.40	100.00	预计无法收回
澳捷实业有限公司	211,886.46	211,886.46	215,479.46	215,479.46	100.00	预计无法收回
合计	9,191,969.22	9,191,969.22	9,195,636.86	9,195,636.86	/	/

按单项计提坏账准备的说明：

由于乐视移动智能信息技术(北京)有限公司、澳捷实业有限公司账龄较长，公司预计无法收回，故作为单项全额计提坏账准备。

5.3.2.2 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	1,008,600,939.96	30,258,028.20	3.00
6-12 个月	21,435,666.59	1,071,783.34	5.00
1-2 年	80,954,723.63	16,190,944.73	20.00
2-3 年	3,159,816.39	1,579,908.20	50.00
3 年以上	1,428,778.36	1,428,778.36	100.00
合计	1,115,579,924.93	50,529,442.83	/

5.3.3 坏账准备的情况

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	
单项计提坏账准备	9,191,969.22	3,667.64				9,195,636.86
按组合计提坏账准备	56,652,699.22	-6,123,256.39				50,529,442.83
合计	65,844,668.44	-6,119,588.75				59,725,079.69

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 564,884,755.58 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 50.23%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 30,246,634.38 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
第一名	243,969,639.78	21.69	7,319,089.20
第二名	88,295,326.35	7.85	2,648,859.79
第三名	83,292,822.59	7.41	2,589,726.14
第四名	75,093,744.45	6.68	2,252,812.33
第五名	74,233,222.41	6.60	15,436,146.92
合计	564,884,755.58	50.23	30,246,634.38

5.4 应收款项融资

5.4.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	800,000.00	
其中: 银行承兑汇票	800,000.00	
商业承兑汇票		
应收账款		
合计	800,000.00	

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	16,178,952.56	100.00	21,716,918.18	99.99
1 至 2 年			1,658.03	0.01
合计	16,178,952.56	100.00	21,718,576.21	100.00

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：无。

5.5.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 9,784,789.76 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 60.48%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
国网江苏省电力有限公司盐城供电分公司	5,013,773.18	30.99
东台苏中环保热电有限公司	2,540,718.92	15.70
Fuji Seiko	937,714.32	5.80
FORT WAYNE METALS	686,202.70	4.24
江苏唯士达智能检测系统有限公司	606,380.64	3.75
合计	9,784,789.76	60.48

5.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,491,734.91	3,779,805.39
合计	12,491,734.91	3,779,805.39

5.6.1 其他应收款

5.6.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	6,368,860.15	2,377,233.49
备用金	334,543.54	312,471.00
应收暂付款	8,334,437.13	2,959,999.33
合计	15,037,840.82	5,649,703.82

5.6.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	14,175,440.82	1,073,960.93
1 至 2 年	220,369.53	2,641,206.78
2 至 3 年	22,800.00	1,293,154.16
3 年以上	619,230.47	641,381.95
小计	15,037,840.82	5,649,703.82
减：坏账准备	2,546,105.91	1,869,898.43
合计	12,491,734.91	3,779,805.39

5.6.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,037,840.82	100.00	2,546,105.91	16.93	12,491,734.91
其中：按账龄组合	15,037,840.82	100.00	2,546,105.91	16.93	12,491,734.91
合计	15,037,840.82	/	2,546,105.91	/	12,491,734.91

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,649,703.82	100.00	1,869,898.43	33.10	3,779,805.39
其中：按账龄组合	5,649,703.82	100.00	1,869,898.43	33.10	3,779,805.39
合计	5,649,703.82	/	1,869,898.43	/	3,779,805.39

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备			
按组合计提坏账准备	15,037,840.82	2,546,105.91	16.93
其中：按账龄组合	15,037,840.82	2,546,105.91	16.93
合计	15,037,840.82	2,546,105.91	/

5.6.1.4 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	1,869,898.43			1,869,898.43
2023年1月1日余额在本期	1,869,898.43			1,869,898.43
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	676,207.48			676,207.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,546,105.91			2,546,105.91

5.6.1.5 坏账准备的情况

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	
按账龄组合	1,869,898.43	676,207.48				2,546,105.91
合计	1,869,898.43	676,207.48				2,546,105.91

5.6.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
宏桥金属制品(昆山)有限公司	应收暂付款	3,348,829.27	1-2年	22.28	669,765.86
江苏唯士达智能检测系统有限公司	保证金	2,000,000.00	1年以内	13.30	100,000.00
江苏圣源复信息科技有限公司	应收暂付款	900,000.00	1年以内	5.98	751,892.04
盐城科阳电子科技有限公司	应收暂付款	623,000.00	2-3年	4.14	311,500.00
昆山市开发区美华社区富民合作社(普通合伙)	保证金	404,492.55	1年以内	2.69	751,892.04
合计	/	7,276,321.82	/	48.39	2,585,049.94

5.6.1.7 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	194,525,827.92	11,532,482.75	182,993,345.17	193,884,852.83	5,364,145.45	188,520,707.38
库存商品	94,346,001.54	8,314,378.30	86,031,623.24	77,671,802.61	6,257,689.29	71,414,113.32
委托加工物资	46,467,126.61		46,467,126.61	28,196,628.67		28,196,628.67
发出商品	60,679,225.28		60,679,225.28	47,020,467.30		47,020,467.30
合计	396,018,181.35	19,846,861.05	376,171,320.30	346,773,751.41	11,621,834.74	335,151,916.67

5.7.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	5,364,145.45	8,827,166.21		2,658,828.91		11,532,482.75
库存商品	6,257,689.29	7,141,528.94		5,084,839.93		8,314,378.30
合计	11,621,834.74	15,968,695.15		7,743,668.84		19,846,861.05

其中：按库龄组合计提存货跌价准备

库龄	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(%)
1 年以内	175,915,942.76			178,520,133.24		
1 年以上	18,609,885.16	11,532,482.75	61.97	15,364,719.59	5,364,145.45	34.91
合计	194,525,827.92	11,532,482.75	5.93	193,884,852.83	5,364,145.45	2.77

注：按库龄组合计提存货跌价准备的存货类型为原材料。

5.7.3 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	转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	以该存货的库龄时间确定其可变现净值	已领用或销售
库存商品	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	已销售或可变现价值回升

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	19,798,930.59	30,815,999.68
预缴企业所得税	5,882,769.62	14,872.67
合计	25,681,700.21	30,830,872.35

5.9 债权投资

5.9.1 债权投资情况

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
海通证券“一海通财.理财宝”普通版 63 天期第 2093 号	30,262,541.67		30,262,541.67			
减：一年内到期的债权投资						
合计	30,262,541.67		30,262,541.67			

5.9.2 期末重要的债权投资

项目	期末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
海通证券“一海通财.理财宝”普通版 63 天期第 2093 号	20,000,000.00	2.90%	2.90%	2026/8/18	

项目	期末余额				逾期本金
	面值	票面利率	实际利率	到期日	
海通证券“一海通财.理财宝”普通版 63 天期第 2093 号	10,000,000.00	2.65%	2.65%	2026/11/3	
合计	30,000,000.00	/	/	/	

其他说明：上述列示为债权投资本金余额，与 5.9.1 中债权投资期末余额差异总额 262,541.67 元为企业预提利息。

5.10 长期股权投资

被投资单位	期初 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	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、联营企业												
江苏特丽亮 新材料科技 有限公司	155,740,335.35			237,935.07							155,978,270.42	
苏州希普生 物科技有限 公司	7,528,414.25			-253,310.72							7,275,103.53	
奥创特新(南 通)新能源科 技有限公司	14,837,336.47			-1,829,221.17							13,008,115.30	
苏州汇毅易 远创业投资 合伙企业(有 限合伙)		15,000,000.00		-83,585.59							14,916,414.41	
小计	178,106,086.07	15,000,000.00		-1,928,182.41							191,177,903.66	
合计	178,106,086.07	15,000,000.00		-1,928,182.41							191,177,903.66	

其他说明：本期设立苏州汇毅易远创业投资合伙企业（有限合伙），公司认缴出资额为 1,500.00 万元，实缴出资额为 1,500.00 万元，享有合伙企业份额为 45.45%，公司作为有限合伙人有权向合伙企业委派 1 名委员，可以对其施加重大影响。

5.11 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	60,335,722.39	60,071,362.10
其中：债务工具投资		
权益工具投资	60,335,722.39	60,071,362.10
衍生金融资产		
其他		
合计	60,335,722.39	60,071,362.10

5.12 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,573,766,926.76	2,839,220,013.30
固定资产清理		
合计	2,573,766,926.76	2,839,220,013.30

5.12.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值:							
1. 期初余额	1,463,771,400.12	2,641,051,736.32	24,737,542.95	166,133,948.13	72,209,085.10	60,563,317.80	4,428,467,030.42
2. 本期增加金额	107,132,633.04	109,603,267.33	975,294.93	7,142,959.81	1,525,099.45	11,584,145.29	237,963,399.85
(1) 购置	45,953,117.43	58,588,747.34	865,237.22	1,225,277.68	1,107,220.91	5,317,271.42	113,056,872.00
(2) 在建工程转入	61,179,515.61	51,014,519.99	110,057.71	5,917,682.13	417,878.54	6,266,873.87	124,906,527.85
3. 本期减少金额	9,931,218.90	103,201,137.99	1,159,616.79	2,555,854.12	1,590,167.59	859,932.74	119,297,928.13
(1) 处置或报废	9,931,218.90	103,201,137.99	1,159,616.79	2,555,854.12	1,590,167.59	859,932.74	119,297,928.13
4. 期末余额	1,560,972,814.26	2,647,453,865.66	24,553,221.09	170,721,053.82	72,144,016.96	71,287,530.35	4,547,132,502.14
二、累计折旧							
1. 期初余额	305,378,960.60	1,085,035,699.99	16,146,796.06	86,759,506.75	51,220,683.91	44,639,672.87	1,589,181,320.18
2. 本期增加金额	104,663,926.01	239,686,674.80	3,449,254.84	24,701,590.09	7,654,008.81	6,776,514.53	386,931,969.08
(1) 计提	104,663,926.01	239,686,674.80	3,449,254.84	24,701,590.09	7,654,008.81	6,776,514.53	386,931,969.08
3. 本期减少金额	8,039,591.76	40,927,936.60	1,055,984.02	2,041,947.36	1,136,886.00	144,435.43	53,346,781.17
(1) 处置或报废	8,039,591.76	40,927,936.60	1,055,984.02	2,041,947.36	1,136,886.00	144,435.43	53,346,781.17
4. 期末余额	402,003,294.85	1,283,794,438.19	18,540,066.88	109,419,149.48	57,737,806.72	51,271,751.97	1,922,766,508.09
三、减值准备							
1. 期初余额	57,798.17	7,898.77					65,696.94
2. 本期增加金额		48,427,032.47	1,401.48	2,023,877.07	112,014.48	71,265.98	50,635,591.48
(1) 闲置资产计提		47,330,869.88	1,401.48	2,023,877.07	112,014.48	71,265.98	49,539,428.89
(2) 在建工程转入		1,096,162.59					1,096,162.59
3. 本期减少金额		102,221.13					102,221.13
(1) 处置或报废		102,221.13					102,221.13
4. 期末余额	57,798.17	48,332,710.11	1,401.48	2,023,877.07	112,014.48	71,265.98	50,599,067.29
四、账面价值							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
1. 期末账面价值	1,158,911,721.24	1,315,326,717.36	6,011,752.73	59,278,027.27	14,294,195.76	19,944,512.40	2,573,766,926.76
2. 期初账面价值	1,158,334,641.35	1,556,008,137.56	8,590,746.89	79,374,441.38	20,988,401.19	15,923,644.93	2,839,220,013.30

5.12.2 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	484,356,389.18	220,821,354.84	47,330,869.88	216,204,164.46	
运输设备	832,988.84	637,895.69	1,401.48	193,691.67	
电子设备	12,915,945.54	6,385,006.03	2,023,877.07	4,507,062.44	
办公设备	4,865,712.63	3,839,951.07	112,014.48	913,747.08	
其他设备	11,103,218.48	8,291,656.24	71,265.98	2,740,296.26	
合计	514,074,254.67	239,975,863.87	49,539,428.89	224,558,961.91	

5.12.3 通过经营租赁租出的固定资产

无。

5.12.4 使用权受限的固定资产

项目	期末账面价值	受限情况
房屋建筑物	304,626,966.00	抵押
合计	304,626,966.00	/

5.12.5 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

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
机器设备	224,221,672.88	176,890,803.00	47,330,869.88	公允价值的确定采用成本法, 处置费用包括与资产处置有关的交易费用及相关税费等, 主要通过测算获取	重置成本 × 综合成新率	基于社会一般生产力水平的客观必要成本为基础, 扣除相关贬值
运输设备	3,881.48	2,480.00	1,401.48	公允价值的确定采用市场法, 处置费用包括与资产处置有关的交易费用及相关税费等, 主要通过测算获取	可比交易实例价格 × 交易日期修正系数 × 交易情况修正系数 × 个别因素修正系数	将评估对象与在近期发生交易的类似车辆加以比较对照
电子设备	5,932,053.07	3,908,176.00	2,023,877.07	公允价值的确定采用市场法, 处置费用包括与资产处置有关的交易费用及相关税费等, 主要通过测算获取	可比交易实例价格 × 交易日期修正系数 × 交易情况修正系数 × 个别因素修正系数	将评估对象与在近期发生交易的类似设备加以比较对照
办公设备	539,644.48	427,630.00	112,014.48	公允价值的确定采用市场法, 处置费用包括与资产处置有关的交易费用及相关税费等, 主要通过测算获取	可比交易实例价格 × 交易日期修正系数 × 交易情况修正系数 × 个别因素修正系数	将评估对象与在近期发生交易的类似设备加以比较对照
其他设备	496,540.98	425,275.00	71,265.98	公允价值的确定采用市场法, 处置费用包括与资产处置有关的交易费用及相关税费等, 主要通过测算获取	可比交易实例价格 × 交易日期修正系数 × 交易情况修正系数 × 个别因素修正系数	将评估对象与在近期发生交易的类似设备加以比较对照
合计	231,193,792.89	181,654,364.00	49,539,428.89	/	/	/

5.13 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	249,275,844.24	104,922,052.98
合计	249,275,844.24	104,922,052.98

5.13.1 在建工程

5.13.1.1 在建工程情况

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
机器设备	66,375,336.63		66,375,336.63	42,780,827.64	2,683,650.17	40,097,177.47
厂房土建工程	114,247,704.38	99,023.40	114,148,680.98	54,375,751.14	99,023.40	54,276,727.74
厂房配套设施	64,317,113.27	46,880.73	64,270,232.54	9,499,157.78	108,532.10	9,390,625.68
其他设备	4,481,594.09		4,481,594.09	1,157,522.09		1,157,522.09
合计	249,421,748.37	145,904.13	249,275,844.24	107,813,258.65	2,891,205.67	104,922,052.98

说明：在建工程减值准备期末余额较上期末减少 2,745,301.54 元，其中，部分已计提减值准备在建工程本期完工转固，对应减值准备 1,096,162.59 元已转入固定资产减值准备，剩余金额系在建工程报废及处置导致减值准备金额减少。

5.13.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

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
越南新厂区基础设施改造工程	47,358,962.22		35,640,552.44			35,640,552.44	75.26%	80%				自筹
远海北区废水处理站一期工程	674,311.91	674,311.91		674,311.91			100.00%	已转固				自筹
远海东台科森二厂厂房空调设备	1,052,212.36	1,052,212.36		1,052,212.36			100.00%	已转固				自筹
H39 线体改造	884,955.83		530,973.50			530,973.50	60.00%	60.00%				自筹
消防设施改造工程	4,583,974.35	3,667,179.48	916,794.87	4,583,974.35			100.00%	已转固				自筹
A180 喷砂自动化搬运设备	891,000.00	801,900.00	89,100.00	891,000.00			100.00%	已转固				自筹
A190 物流 AGV 搬运自动线	3,400,000.00	3,060,000.00	340,000.00	3,400,000.00			100.00%	已转固				自筹
LTMS 染色槽在线实时监控系统 (B1 线)	3,320,000.00	1,201,283.19	211,991.15	1,413,274.34			100.00%	已转固				自筹
LTMS 测量仪器	600,000.00		601,548.00			601,548.00	100.26%	调试阶段				自筹
蓬朗厂区二期压铸车间机电工程	17,133,027.50		3,426,605.50			3,426,605.50	20.00%	20.00%				自筹

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
蓬朗厂区二期厂房	156,715,596.33	54,276,727.74	148,752,552.13	65,659,325.15		137,369,954.72	87.66%	验收阶段				自筹
自动化组装线	14,010,000.00	12,609,000.00	1,401,000.00	14,010,000.00			100.00%	已转固				自筹
H36 自动组装机	3,180,000.00	2,862,000.00	318,000.00	3,180,000.00			100.00%	已转固				自筹
V12 自动化组装机	2,796,000.00	2,516,400.00	279,600.00	2,796,000.00			100.00%	已转固				自筹
模房设备	1,396,132.91	1,396,132.91			1,396,132.91		100.00%	已出售				自筹
昆嘉路厂 B 区一号楼二楼洁净室工程	2,835,479.87	1,951,009.23	884,470.64	2,835,479.87			100.00%	已转固				自筹
A0199 Thermal Module PET 标机	1,540,000.00	1,386,000.00	154,000.00	1,540,000.00			100.00%	已转固				自筹
X2146 PSA+铜箔组装机	1,350,000.00	1,215,000.00	135,000.00	1,350,000.00			100.00%	已转固				自筹
雨水收集系统	2,050,458.71		1,128,899.08			1,128,899.08	55.06%	55.06%				自筹
A0225 (X2146) Stiffener ASSY 增加机械手及自动缓存摆盘作业	2,500,000.00		2,250,000.00			2,250,000.00	90.00%	90.00%				自筹

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
A0226 (X2381) Stiffener ASSY 增加机械手及自动摆盘作业	2,500,000.00		2,250,000.00			2,250,000.00	90.00%	90.00%				自筹
10KV 变电所	1,366,972.47		956,880.73			956,880.73	70.00%	70.00%				自筹
X2146 铜箔贴附设备	1,310,000.00		917,000.00			917,000.00	70.00%	调试阶段				自筹
X2146 石墨片贴附设备	1,400,000.00		980,000.00			980,000.00	70.00%	调试阶段				自筹
X2146 Filler 贴附设备	1,410,000.00		987,000.00			987,000.00	70.00%	调试阶段				自筹
X2381 铜箔贴附设备	1,310,000.00		917,000.00			917,000.00	70.00%	调试阶段				自筹
X2381 石墨片贴附设备	1,400,000.00		980,000.00			980,000.00	70.00%	调试阶段				自筹
X2381 Filler 贴附设备	1,410,000.00		987,000.00			987,000.00	70.00%	调试阶段				自筹
石墨片 2D & waterFall 3D AOI 设备	2,584,070.80		1,292,035.40			1,292,035.40	50.00%	50.00%				自筹
外观检(成品) AOI 设备	2,000,000.00		1,000,000.00			1,000,000.00	50.00%	50.00%				自筹

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
阳极氧化废水 处理工程系统 A0226 (X2381)	2,982,300.89		2,087,610.62			2,087,610.62	70.00%	70.00%				自筹
Golden line 设备升级改造	1,588,000.00		1,111,600.00			1,111,600.00	70.00%	70.00%				自筹
X2146 Golden line 设备升级 改造	1,588,000.00		1,111,600.00			1,111,600.00	70.00%	70.00%				自筹
X2146 铜箔贴 附设备	1,310,000.00		917,000.00			917,000.00	70.00%	调试阶 段				自筹
X2146 石墨片 贴附设备	1,400,000.00		980,000.00			980,000.00	70.00%	调试阶 段				自筹
X2146 Filler 贴附设备	1,410,000.00		987,000.00			987,000.00	70.00%	调试阶 段				自筹
X2146 成品包 装设备	1,319,000.00		923,300.00			923,300.00	70.00%	调试阶 段				自筹
X2381 铜箔贴 附设备	1,310,000.00		917,000.00			917,000.00	70.00%	调试阶 段				自筹
X2381 石墨片 贴附设备	1,400,000.00		980,000.00			980,000.00	70.00%	调试阶 段				自筹
X2381 Filler 贴附设备	1,410,000.00		987,000.00			987,000.00	70.00%	调试阶 段				自筹
X2381 成品包 装设备	1,319,000.00		923,300.00			923,300.00	70.00%	调试阶 段				自筹

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
千灯厂区（科森汽配）配电间	2,110,091.74		1,477,064.22			1,477,064.22	70.00%	70.00%				自筹
千灯工厂 1 号厂房 2 楼西侧中央空调工程	1,095,111.65		822,634.60			822,634.60	75.12%	70.00%				自筹
半自动模组生产线	2,654,867.26		1,858,407.08			1,858,407.08	70.00%	70.00%				自筹
合计	307,859,526.80	88,669,156.82	224,411,519.96	103,385,577.98	1,396,132.91	208,298,965.89	/	/				/

5.13.1.3 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
机器设备	2,683,650.17		2,683,650.17		
厂房土建工程	99,023.40			99,023.40	
厂房配套设施	108,532.10		61,651.37	46,880.73	
合计	2,891,205.67		2,745,301.54	145,904.13	

5.14使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	10,617,408.39	10,617,408.39
2. 本期增加金额	56,220,995.83	56,220,995.83
(1) 外部租入	56,220,995.83	56,220,995.83
3. 本期减少金额	10,617,408.39	10,617,408.39
(1) 租赁到期		
(2) 提前终止	10,617,408.39	10,617,408.39
4. 期末余额	56,220,995.83	56,220,995.83
二、累计折旧		
1. 期初余额	884,784.03	884,784.03
2. 本期增加金额	9,870,961.65	9,870,961.65
(1) 计提	9,870,961.65	9,870,961.65
3. 本期减少金额	3,834,064.14	3,834,064.14
(1) 租赁到期		
(2) 提前终止	3,834,064.14	3,834,064.14
4. 期末余额	6,921,681.54	6,921,681.54
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	49,299,314.29	49,299,314.29
2. 期初账面价值	9,732,624.36	9,732,624.36

5.15无形资产

5.15.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	169,150,065.07	6,100,000.00	3,300,000.00	30,617,250.97	209,167,316.04
2. 本期增加金额				1,816,890.66	1,816,890.66
(1) 购置				1,816,890.66	1,816,890.66
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	169,150,065.07	6,100,000.00	3,300,000.00	32,434,141.63	210,984,206.70
二、累计摊销					
1. 期初余额	20,514,114.97	5,693,333.52	3,080,000.00	12,120,486.04	41,407,934.53
2. 本期增加金额	3,684,984.30	406,666.48	220,000.00	2,679,218.37	6,990,869.15
(1) 计提	3,684,984.30	406,666.48	220,000.00	2,679,218.37	6,990,869.15
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	24,199,099.27	6,100,000.00	3,300,000.00	14,799,704.41	48,398,803.68

项目	土地使用权	专利权	商标	软件	合计
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值	144,950,965.80			17,634,437.22	162,585,403.02
1. 期末账面价值	144,950,965.80			17,634,437.22	162,585,403.02
2. 期初账面价值	148,635,950.10	406,666.48	220,000.00	18,496,764.93	167,759,381.51

5.15.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

5.15.3 使用权受限的无形资产

项目	账面价值	受限情况
土地使用权	66,104,978.67	抵押
合计	66,104,978.67	/

5.16 长期待摊费用

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
工程安装改造	1,106,889.34		1,007,216.93		99,672.41
合计	1,106,889.34		1,007,216.93		99,672.41

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债

5.17.1 未经抵销的递延所得税资产明细

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
递延收益	87,001,603.09	4,060,042.45	80,161,705.56	18,024,639.18
可抵扣亏损	282,426,027.84	42,363,904.18	154,235,608.87	23,135,341.33
信用减值准备	62,271,185.60	3,654,575.96	48,331,390.69	8,221,870.02
股份支付			942,441.16	141,366.17
资产减值准备	70,591,832.47	4,445,672.14	10,645,853.82	1,763,492.34
内部交易未实现损益	31,790,882.24	7,947,720.56	33,517,932.87	8,379,483.21
合计	534,081,531.24	62,471,915.29	327,834,932.97	59,666,192.25

5.17.2 未经抵销的递延所得税负债明细

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	25,134,650.93	3,770,197.64	33,716,691.69	5,057,503.75
交易性金融资产公允价值变动	25,730,122.39	3,859,518.36	25,465,762.10	3,819,864.32

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
固定资产加速折旧	229,464,399.39	34,419,659.91	246,029,121.02	36,904,368.15
合计	280,329,172.71	42,049,375.91	305,211,574.81	45,781,736.22

5.17.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		-16,106.38
可抵扣亏损	612,009,961.81	354,307,476.93
合计	612,009,961.81	354,291,370.55

5.17.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年	46,170,763.48	46,170,763.48	
2025 年	132,152,009.12	132,152,009.12	
2026 年	26,707,880.94	26,707,880.94	
2027 年	149,234,023.80	149,234,023.80	
2028 年	257,707,844.05		
按美国税法可向后结转 15 年	37,440.42	42,799.59	
合计	612,009,961.81	354,307,476.93	/

5.18 其他非流动资产

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
预付设备及工程款	3,148,163.08		3,148,163.08	1,622,979.40		1,622,979.40
合计	3,148,163.08		3,148,163.08	1,622,979.40		1,622,979.40

5.19 短期借款

5.19.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	311,177,994.47	474,086,883.33
合计	311,177,994.47	474,086,883.33

5.19.1.1 信用借款明细情况

贷款单位	借款余额	借款到期日	备注
招商银行股份有限公司苏州中新支行	50,000,000.00	2024/1/12	
招商银行股份有限公司苏州中新支行	60,000,000.00	2024/4/23	
中国农业银行股份有限公司苏州分行	60,000,000.00	2024/11/22	
交通银行股份有限公司	50,000,000.00	2024/1/10	
交通银行股份有限公司	40,000,000.00	2024/11/8	
招商银行股份有限公司苏州中新支行	50,000,000.00	2024/4/3	
合计	310,000,000.00	/	

说明：上述列示为银行借款本金余额，与 5.19.1 中短期借款期末余额差异总额 1,177,994.47 元为预提利息。

5.19.2 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

5.20 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	3,361,900.63	60,357,400.00
信用证		
银行承兑汇票		4,307,818.39
合计	3,361,900.63	64,665,218.39

5.21 应付账款

5.21.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
水电费	7,000,782.74	2,372,235.67
运输费	1,581,656.47	73,871.65
材料款	811,674,820.49	845,247,679.95
租赁费	2,901,059.54	
报关费	3,063,207.47	894,945.64
工程款	20,473,639.59	20,226,603.72
搬运费	80,570.00	
合计	846,775,736.30	868,815,336.63

5.21.2 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

5.21.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额的比例 (%)
第一名	77,495,412.84	9.15
第二名	28,700,331.78	3.39
第三名	27,287,460.11	3.22
第四名	25,449,799.59	3.01
第五名	19,018,332.81	2.25
合计	177,951,337.13	21.02

5.22 合同负债

5.22.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	8,887,876.33	1,473,492.92
合计	8,887,876.33	1,473,492.92

5.22.2 账龄超过 1 年的重要合同负债：

无。

5.23 应付职工薪酬

5.23.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	60,833,804.56	470,340,977.07	480,746,447.57	50,428,334.06
二、离职后福利-设定提存计划		34,785,663.00	34,785,663.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	60,833,804.56	505,126,640.07	515,532,110.57	50,428,334.06

5.23.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	60,591,092.56	438,079,173.84	448,471,866.34	50,198,400.06
二、职工福利费		16,000.00	16,000.00	
三、社会保险费		16,665,661.23	16,665,661.23	
其中：医疗保险费		12,992,390.47	12,992,390.47	
工伤保险费		1,993,831.24	1,993,831.24	
生育保险费		1,679,439.52	1,679,439.52	
其他保险费				
四、住房公积金	242,712.00	15,580,142.00	15,592,920.00	229,934.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	60,833,804.56	470,340,977.07	480,746,447.57	50,428,334.06

6.23.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		33,732,900.25	33,732,900.25	
失业保险费		1,052,762.75	1,052,762.75	
合计		34,785,663.00	34,785,663.00	

5.24 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	642,579.71	
企业所得税	2,864,090.60	1,745,478.51
个人所得税	849,368.65	1,769,008.05
城市维护建设税	164,976.61	820,432.75
房产税	3,796,211.49	4,031,850.16
土地使用税	606,700.13	606,667.14
教育费附加	428,420.75	918,913.79
印花税	534,541.04	592,391.05
环境保护税	10,120.42	8,834.59
其他	2,606.00	62,714.33
合计	9,899,615.40	10,556,290.37

5.25其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	61,975,626.28	45,875,459.07
合计	61,975,626.28	45,875,459.07

5.25.1 其他应付款

5.25.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务		13,606,827.00
应付日常经营维护款	42,843,406.20	21,657,897.89
押金及保证金	18,801,083.65	10,586,629.96
应付物流款项	331,136.43	24,104.22
合计	61,975,626.28	45,875,459.07

5.25.1.2 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
1-2年	2,921,348.76	押金及保证金
2-3年	5,215,723.46	押金及保证金
3年以上	3,024,961.33	押金及保证金
合计	11,162,033.55	

5.25.1.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	期末余额	占其他应付款期末余额的比例 (%)
第一名	2,820,512.80	4.55
第二名	1,034,872.70	1.67
第三名	1,000,000.00	1.61
第四名	700,000.00	1.13
第五名	519,507.30	0.84
合计	6,074,892.80	9.80

5.26一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	120,994,315.84	411,027,944.44
一年内到期的租赁负债	7,298,486.24	3,679,600.32
合计	128,292,802.08	414,707,544.76

5.27其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
期末未终止确认的已背书票据	6,813,198.90	2,373,848.69
待转销项税额	117,363.41	57,774.90
合计	6,930,562.31	2,431,623.59

5.28 长期借款

5.28.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	300,358,027.40	300,404,250.00
信用借款	665,276,288.44	610,623,694.44
减：一年内到期的长期借款	120,994,315.84	411,027,944.44
合计	844,640,000.00	500,000,000.00

5.28.1.1 抵押借款明细情况

贷款单位	借款余额	借款到期日	备注
中国工商银行股份有限公司昆山樾河支行	300,358,027.40	2030/12/27	
合计	300,358,027.40	/	

5.28.1.2 信用借款明细情况

贷款单位	借款余额	借款到期日	备注
中国建设银行股份有限公司昆山东城支行	50,044,305.56	2024/4/23	
中国建设银行股份有限公司昆山东城支行	50,048,125.00	2025/11/16	
中国建设银行股份有限公司昆山东城支行	70,066,305.56	2024/12/13	
中国建设银行股份有限公司昆山东城支行	78,075,075.00	2025/4/9	
中国银行股份有限公司昆山开发区支行	170,171,416.66	2026/8/6	
交通银行股份有限公司昆山开发区支行	70,067,375.00	2025/9/5	
中国农业银行股份有限公司昆山经济技术开发区支行	90,075,000.00	2026/12/20	
江苏银行股份有限公司昆山支行	86,728,685.66	2025/9/10	
合计	665,276,288.44	/	

5.28.2 已逾期未偿还的长期借款情况

本期末已逾期未偿还的长期借款总额为 0.00 元。

5.29 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	46,291,448.90	9,655,082.43
减：一年内到期的租赁负债	7,298,486.24	3,679,600.32
合计	38,992,962.66	5,975,482.11

5.30 递延收益

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	100,293,384.75	13,359,673.00	8,645,125.48	105,007,932.27	
长期借款保理费	-813,444.32		-441,333.36	-372,110.96	
合计	99,479,940.43	13,359,673.00	8,203,792.12	104,635,821.31	—

5.31 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	557,408,840.00				-2,529,150.00	-2,529,150.00	554,879,690.00

其他说明：本期股本其他减少系不满足行权条件回购注销的限制性股票共计 2,529,150.00 股。

5.32 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,689,301,050.40			1,689,301,050.40
其他资本公积	68,778,602.10	2,262,146.84	11,077,677.00	59,963,071.94
合计	1,758,079,652.50	2,262,146.84	11,077,677.00	1,749,264,122.34

本期增减变动情况、变动原因说明：

本期资本公积-其他资本公积增加系股权激励在行权等待期内确认的费用总额，减少系不满足行权条件的限制性股票在本期内回购股份影响所致。

5.33 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	13,606,827.00		13,606,827.00	
合计	13,606,827.00		13,606,827.00	

本期增减变动情况、变动原因说明：

库存股本期减少为公司业绩水平未达规定的公司层面业绩考核目标，不满足解除限售条件，公司将激励对象持有的已获授但尚未解除限售的限制性股票进行了回购注销。

5.34 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		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
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计量设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动				
企业自身信用风险公允价值变动				
二、将重分类进损益的其他综合收益	235,540.03	-347,956.42		
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期储备				

项目	期初余额	本期发生金额		
		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
外币财务报表折算差额	235,540.03	-347,956.42		
其他综合收益合计	235,540.03	-347,956.42		

续上表：

项目	本期发生金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计量设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动				
企业自身信用风险公允价值变动				
二、将重分类进损益的其他综合收益				-112,416.39
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期储备				
外币财务报表折算差额				-112,416.39
其他综合收益合计				-112,416.39

5.35 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	102,735,887.97			102,735,887.97
合计	102,735,887.97			102,735,887.97

5.36 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	699,514,863.38	630,525,075.84
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	699,514,863.38	630,525,075.84
加：本期归属于母公司股东的净利润	-281,413,082.83	86,778,588.06
减：提取法定盈余公积		17,788,800.52
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		

项目	本期	上期
期末未分配利润	418,101,780.55	699,514,863.38

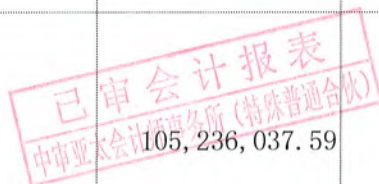
5.37 营业收入和营业成本

5.37.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,566,571,293.78	2,237,685,826.85	3,318,425,046.98	2,881,613,875.37
其他业务	29,999,062.72	32,780,855.22	105,236,037.59	42,896,679.41
合计	2,596,570,356.50	2,270,466,682.07	3,423,661,084.57	2,924,510,554.78

5.37.2 营业收入扣除情况

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	2,596,570,356.50		3,423,661,084.57	
营业收入扣除项目合计金额	29,999,062.72		105,236,037.59	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.16%		3.07%	
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。	29,999,062.72		105,236,037.59	
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	29,999,062.72		105,236,037.59	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或				



项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	2,566,571,293.78		3,318,425,046.98	

5.37.3 合同产生的收入的情况

合同分类	科森科技	合计
商品类型		
3C 产品	2,157,028,778.44	2,157,028,778.44
其他产品	106,251,902.01	106,251,902.01
医疗产品	303,290,613.33	303,290,613.33
按经营地区分类		
内销	898,579,234.39	898,579,234.39
外销	1,667,992,059.39	1,667,992,059.39
按商品转让的时间分类		
在某一时点	2,566,571,293.78	2,566,571,293.78
按销售渠道分类		
直销	2,566,571,293.78	2,566,571,293.78
合计	2,566,571,293.78	2,566,571,293.78

5.38税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,765,263.82	7,729,848.65
教育费附加	8,566,778.94	5,967,153.28
房产税	12,629,907.26	9,900,325.66
土地使用税	2,427,447.35	2,426,668.56
车船使用税	21,480.72	14,200.72
印花税	2,555,326.71	2,056,194.81
其他	89,193.24	66,895.87
合计	35,055,398.04	28,161,287.55

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注4、税项。

5.39销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,646,087.61	32,579,329.83
业务招待费	4,078,667.87	4,627,768.26

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,289,000.07	1,188,898.32
差旅费	1,427,720.93	2,144,189.08
折旧费	430,237.15	507,704.12
其他	4,730,093.55	1,660,795.75
合计	43,601,807.18	42,708,685.36

5.40 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	93,026,716.80	107,006,489.51
折旧费	88,382,382.02	32,772,637.41
股权激励	3,486,761.27	9,975,183.83
办公费	31,006,936.75	26,348,966.61
中介服务费	34,088,736.38	11,482,012.54
业务招待费	16,871,697.24	11,488,327.88
无形资产摊销	3,821,336.50	3,497,235.57
差旅费	5,137,161.08	3,161,525.57
劳保用品	218,426.14	1,260,146.48
其他	4,578,508.29	5,876,752.66
合计	280,618,662.47	212,869,278.06

5.41 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	82,669,439.22	102,432,280.91
物料消耗	38,783,058.59	51,339,397.54
折旧费	8,776,465.51	6,929,749.96
办公费	7,780,519.79	7,140,503.72
模具开发费	40,136,962.91	28,153,722.04
测试费		14,150.94
差旅费	900,812.50	416,789.64
劳保用品	18,868.79	39,994.39
无形资产摊销	270,515.07	246,338.42
其他	4,159,076.72	4,899,838.52
合计	183,495,719.10	201,612,766.08

5.42 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	47,596,751.12	59,550,792.61
减：利息收入	6,757,570.05	1,162,859.16
手续费	421,356.58	1,600,462.17
汇兑损益	-16,218,210.99	-97,167,610.18
合计	25,042,326.66	-37,179,214.56

5.43 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	27,439,160.58	17,038,789.32
合计	27,439,160.58	17,038,789.32

5.44 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,928,182.41	11,813,685.34
债权投资在持有期间的投资收益	1,389,358.55	2,499,337.33
合计	-538,823.86	14,313,022.67

5.45 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	264,360.29	24,683,217.73
合计	264,360.29	24,683,217.73

5.46 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	6,119,588.75	4,987,370.82
其他应收款坏账损失	-676,207.48	-330,866.98
合计	5,443,381.27	4,656,503.84

5.47 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-15,968,695.15	-2,555,543.92
在建工程减值损失		-2,301,031.12
固定资产减值损失	-49,539,428.89	
合计	-65,508,124.04	-4,856,575.04

5.48 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-6,049,068.12	500,884.72
在建工程处置收益	1,432,030.35	
使用权资产终止确认收益	1,123,655.36	
合计	-3,493,382.41	500,884.72

5.49 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废利得合计		50,368.41	
其中：报废资产利得		50,368.41	
政府补助		24,900.00	
其他	957,623.27	397,242.19	957,623.27
赔偿款	200.00	1,717,381.20	200.00
合计	957,823.27	2,189,891.80	957,823.27

5.50 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	4,230,096.83	1,394,935.80	4,230,096.83
其中：固定资产报废损失	4,230,096.83	1,394,935.80	4,230,096.83
对外捐赠	650,397.87	150,000.00	650,397.87

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
其他	2,213,615.37	449,322.13	2,213,615.37
罚金及滞纳金	289,053.26	24,951.94	289,053.26
合计	7,383,163.33	2,019,209.87	7,383,163.33

5.51 所得税费用

5.51.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,422,158.93	3,785,344.34
递延所得税费用	-6,538,083.35	16,920,320.07
合计	-3,115,924.42	20,705,664.41

5.51.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-284,529,007.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	-42,679,351.09
子公司适用不同税率的影响	-19,481,186.67
调整以前期间所得税的影响	1,134.52
非应税收入的影响	172,521.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,641,049.64
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	17,847,897.56
研发费用加计扣除影响	-33,167,292.13
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	72,549,302.24
所得税费用	-3,115,924.42

其他综合收益

详见附注 5.34。

5.52 现金流量表项目

5.52.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	31,145,406.84	18,084,709.44
利息收入	6,757,570.05	1,162,859.16
押金及保证金	2,352,470.24	2,283,255.58
其他	8,544,364.91	9,698,311.14
合计	48,799,812.04	31,229,135.32

5.52.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付与期间费用相关的现金	64,986,362.39	59,982,859.80
押金及保证金	15,093,129.73	315,667.41
其他	751,696.00	279,651.00
合计	80,831,188.12	60,578,178.21

5.52.3 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
债权投资	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

5.52.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购股份支付的现金	13,606,827.00	756,159.00
租赁所支付的租金	7,075,154.70	1,172,441.64
合计	20,681,981.70	1,928,600.64

筹资活动产生的各项负债变动情况

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	474,086,883.33	338,567,086.33	1,372,761.14	502,848,736.33		311,177,994.47
长期借款（含一年内到期部分）	911,027,944.44	478,000,000.00		423,360,000.00	33,628.60	965,634,315.84
租赁负债（含一年内到期部分）	9,655,082.43		62,742,195.52	7,075,154.70	19,030,674.35	46,291,448.90
合计	1,394,769,910.20	816,567,086.33	64,114,956.66	933,283,891.03	19,064,302.95	1,323,103,759.21

审计报告
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

5. 53现金流量表补充资料

5. 53. 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	-281,413,082.83	86,778,588.06
加：资产减值准备	65,508,124.04	4,856,575.04
信用减值损失	-5,443,381.27	-4,656,503.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	386,931,969.08	369,902,216.23
使用权资产折旧	9,870,961.65	3,665,566.31
无形资产摊销	6,990,869.15	8,230,743.60
长期待摊费用摊销	1,007,216.93	1,705,727.58
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）	3,493,382.41	-500,884.72
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,230,096.83	1,344,567.39
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-264,360.29	-24,683,217.73
财务费用（收益以“－”号填列）	47,596,751.12	59,550,792.61
投资损失（收益以“－”号填列）	538,823.86	-14,313,022.67
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,805,723.04	10,483,204.97
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,732,360.31	6,437,115.10
存货的减少（增加以“－”号填列）	-49,244,429.94	41,311,033.91
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	399,157,961.07	489,774,537.36
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	35,794,747.50	-275,701,847.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	618,217,565.96	764,185,192.18
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	390,749,271.26	408,789,823.49
减：现金的期初余额	408,789,823.49	412,522,329.45
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	-18,040,552.23	-3,732,505.96

5. 53. 2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	390,749,271.26	408,789,823.49
其中：库存现金		3,488.76
可随时用于支付的银行存款	390,362,122.33	408,786,334.73
可随时用于支付的其他货币资金	387,148.93	
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		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	390,749,271.26	408,789,823.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.53.4 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	6,523,453.40	6,817,596.11	保证金
合计	6,523,453.40	6,817,596.11	/

5.54 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,523,453.40	6,523,453.40	保证金	受限
债权投资	30,000,000.00	30,000,000.00	定期存单	受限
固定资产	351,525,548.39	304,626,966.00	抵押借款	受限
无形资产	72,707,982.03	66,104,978.67	抵押借款	受限
合计	460,756,983.82	407,255,398.07		

续上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,817,596.11	6,817,596.11	保证金	受限
固定资产	351,525,548.39	324,455,251.90	抵押借款	受限
无形资产	72,707,982.03	67,639,491.64	抵押借款	受限
合计	431,051,126.53	398,912,339.65		

5.55 外币货币性项目

5.55.1 外币货币性项目

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	27,429,231.97	7.0827	194,273,021.27
日元	82.00	0.0502	4.12
新币	264,607.30	5.3772	1,422,846.37
台币	56,316.00	0.2312	13,020.26
越南盾	4,357,526,255.00	0.000293	1,276,755.19
应收账款			
其中：美元	111,602,370.56	7.0827	790,446,109.97
欧元	24,900.00	7.8592	195,694.08
应付账款			
其中：美元	3,238,285.08	7.0827	22,935,801.74
欧元	850.25	7.8592	6,682.28
越南盾	39,025,028,444.00	0.000293	11,434,333.33
其他应付款			
其中：美元	493,153.13	7.0827	3,492,855.67
越南盾	2,528,311,467.58	0.000293	740,795.26

5.55.2 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
KERSEN TECHNOLOGY (VIETNAM) CO. LTD	越南	越南盾	注册地所在国家的法定货币

5.56 租赁

5.56.1 使用权资产、租赁负债情况参见附注 5.14、5.22。

5.56.1 本公司作为承租人

项目	本期金额（元）	上期金额（元）
短期租赁费用（适用简化处理）	647,934.73	504,778.32
计入财务费用的租赁负债利息	527,109.94	307,338.42
转租使用权资产取得的收入		

5.57 政府补助

5.57.1 涉及政府补助的负债项目

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
递延收益	100,293,384.75	13,359,673.00		8,645,125.48		105,007,932.27	与资产相关

5.57.2 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益-直接计入	18,794,035.10	9,581,909.44
其他收益-递延收益转入	8,645,125.48	7,456,879.88
合计	27,439,160.58	17,038,789.32

5.58 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	82,669,439.22	102,432,280.91
物料消耗	38,783,058.59	51,339,397.54
折旧费	8,776,465.51	6,929,749.96
办公费	7,780,519.79	7,140,503.72
模具开发费	40,136,962.91	28,153,722.04
测试费		14,150.94
差旅费	900,812.50	416,789.64
劳保用品	18,868.79	39,994.39
无形资产摊销	270,515.07	246,338.42
其他	4,159,076.72	4,899,838.52
合计	183,495,719.10	201,612,766.08
其中：费用化研发支出	183,495,719.10	201,612,766.08
资本化研发支出		

6、合并范围的变更

6.1 其他原因的合并范围变动

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
江苏科速博新能源发展有限公司	2023 年 1 月 10 日	25,563,991.10	-14,436,008.90
KERSEN TECHNOLOGY (VIETNAM) CO. LTD	2023 年 6 月 1 日	65,950,199.62	-3,880,364.21

6.2 处置子公司

无。

6.3 其他原因的合并范围变动

6.3.1 因其他原因减少子公司的情况

名称	不再纳入合并范围的时间
Kersen Science&Technology (Malaysia) Sdn. Bhd.	2023 年 1 月 9 日

说明：其他原因减少子公司为正常的经营性注销。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
科森科技东台有限公司	79500 万元	盐城市	盐城市	精密结构件生产与销售	100.00		投资设立
Kersen Science & Technology North America Corp	137.75 万元	美国	加利福尼亚州	精密结构件生产与销售		100.00	投资设立
江苏科森医疗器械有限公司	11800 万元	昆山市	昆山市	手术器械生产、研发与销售	100.00		投资设立
昆山瑞思胜供应链管理有限公司	10 万元	昆山市	昆山市	供应链管理与咨询	100.00		投资设立
昆山元诚电子材料有限公司	6893.19 万元	昆山市	昆山市	精密结构件生产与销售	100.00		非同一控制合并
台湾科森科技有限公司	99.80 万美元	台湾	台湾	精密结构件生产与销售	100.00		投资设立
Kersen Science & Technology (Singapore) Pte Ltd.	7316.35 万元	新加坡	新加坡	精密结构件生产与销售	100.00		投资设立
江苏金科森电子科技有限公司	20000 万元	盐城市	盐城市	精密结构件生产与销售	100.00		投资设立
江苏元诚电子材料有限公司	6000 万元	盐城市	盐城市	精密结构件生产与销售	100.00		投资设立
苏州科模德新能源有限公司	5000 万元	常熟市	常熟市	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立
科森清陶(昆山)能源科技有限公司	5000 万元	昆山市	昆山市	汽车制造业	81.00		投资设立
江苏森创智能科技有限公司	5000 万元	昆山市	昆山市	科技推广和应用服务业	70.00		投资设立
江苏科森云数字科技有限公司	1500 万元	东台市	东台市	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立
江苏科速博新能源发展有限公司	5000 万元	昆山市	昆山市	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立
KERSEN TECHNOLOGY (VIETNAM) CO. LTD	1986 万美元	越南	越南	精密结构件研发与销售		100.00	投资设立

其他说明：科森清陶（昆山）能源科技有限公司、江苏森创智能科技有限公司为公司控股的非全资子公司，报告期内，尚未开展经营。

7.1.2 重要的非全资子公司

无。

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

7.2.1 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	
江苏特丽亮新材料科技有限公司	江苏省无锡市	江苏省无锡市	笔记本电脑键盘等产品喷涂等表面处理	19.37		权益法
苏州希普生物科技有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	通用设备制造业		10.00	权益法
奥创特新（南通）新能源科技有限公司	江苏省南通市	江苏省南通市	科技推广和应用服务业	25.00		权益法
苏州汇毅易远创业投资合伙企业（有限合伙）	江苏省苏州市	江苏省苏州市	资本市场服务	45.45		权益法

7.2.1.1 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			上年年末余额/上期发生额		
	江苏特丽亮新材料科技有限公司	苏州希普生物科技有限公司	奥创特新(南通)能源科技有限公司	江苏特丽亮新材料科技有限公司	苏州希普生物科技有限公司	奥创特新(南通)能源科技有限公司
流动资产	259,237,510.18	5,360,503.85	7,030,057.02	293,778,323.20	5,129,001.60	14,470,060.47
非流动资产	347,581,880.63	3,751,756.91	4,389,383.52	379,751,084.53	4,313,484.86	42,590.43
资产合计	606,819,390.81	9,112,260.76	11,419,440.54	673,529,407.73	9,442,486.46	14,512,650.90
流动负债	82,347,063.87	5,047,298.78	527,792.19	142,436,116.54	2,844,417.28	163,305.00
非流动负债	21,082,766.17			22,074,423.04		
负债合计	103,429,830.04	5,047,298.78	527,792.19	164,510,539.58	2,844,417.28	163,305.00
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	503,389,560.77	4,064,961.98	10,891,648.35	509,018,868.15	6,598,069.18	14,349,345.90
按持股比例计算的净资产	97,506,557.92	406,496.20	2,420,124.26	98,596,954.76	659,806.92	3,587,336.48
调整事项						
—其他	58,471,712.50	6,868,607.33	10,587,991.04	57,143,380.59	6,868,607.33	11,249,999.99
对联营企业权益投资的账面价值	155,978,270.42	7,275,103.53	13,008,115.30	155,740,335.35	7,528,414.25	14,837,336.47
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	264,361,187.71	4,203.55	1,270,214.30	366,898,215.85	92,612.38	26,548.68
净利润	1,228,368.99	-2,533,107.20	-7,316,884.69	64,277,463.37	-4,741,957.78	-650,654.10

8、与金融工具相关的风险

8.1 金融工具产生的各类风险

本公司金融工具主要包括应收款项、股权投资、基金投资、应付款项、借款等，各项金融工具的详细情况查阅附注 6 相关项目。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范围之内。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。本公司金融风险管理目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时监督各种风险进行，将其控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析方法分析风险变量可能发生的变化对当期损益或股东权益产生的影响。由于任何风险变量很少独立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化将产生重大影响，因此下述内容假设每一变量的变化是在独立情况下进行的。

8.2 信用风险

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、应收账款、其他应收款和应收票据等。

公司银行存款主要存放于国有银行和其它信用评级较高的银行，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

8.3 流动风险

期末余额：

项目	金融资产				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
货币资金	397,272,724.66				397,272,724.66
交易性金融资产					
应收款项融资	800,000.00				800,000.00
一年内到期的非流动资产					

项目	金融资产				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
债权投资	30,262,541.67				30,262,541.67
其他债权投资					
合计	428,335,266.33				428,335,266.33

续上表：

项目	金融负债				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	311,177,994.47				311,177,994.47
应付票据	3,361,900.63				3,361,900.63
应付账款	816,643,758.67	25,708,857.94	2,403,070.43	2,020,049.26	846,775,736.30
其他应付款	50,813,592.73	2,921,348.76	5,215,723.46	3,024,961.33	61,975,626.28
一年内到期的非流动负债	412,932,802.08				412,932,802.08
其他流动负债	6,930,562.31				6,930,562.31
长期借款	120,110,611.11	545,165,677.33		300,358,027.40	965,634,315.84
应付债券					
长期应付款					
租赁负债		14,220,958.51	8,618,580.30	14,305,694.06	37,145,232.87
合计	1,721,971,222.00	588,016,842.54	16,237,374.19	319,708,732.05	2,645,934,170.78

8.4 市场风险

8.4.1 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。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		上期	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币对美元贬值 1%	10,262,379.20	10,262,379.20	11,722,785.09	11,722,785.09
人民币对美元升值 1%	-10,262,379.20	-10,262,379.20	-11,722,785.09	-11,722,785.09

8.4.2 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。

本公司的利率风险产生于银行借款。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。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 964,640,000.00 元（2023 年 12 月 31 日：964,640,000.00 元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 310,000,000.00 元（2023 年 12 月 31 日：310,000,000.00 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期	
	净利润变动	股东权益变动
人民币基准利率增加 25 个基准点	-2,411,600.00	-1,733,750.00
人民币基准利率减少 25 个基准点	2,411,600.00	1,733,750.00

注 1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注 2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

9、公允价值的披露

9.1 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			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			60,335,722.39	60,335,722.39
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			60,335,722.39	60,335,722.39
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			60,335,722.39	60,335,722.39
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			60,335,722.39	60,335,722.39
（七）交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				

项目	期末公允价值			合计
	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	
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

9.2 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

9.2.1 估值技术和输入值

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列入第三层级的金融工具是公司持有的非上市权益性投资。公司对重大投资采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为市场可比公司模型等，估值技术的输入值主要包括市净率、缺乏流动性折扣等。

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

9.3.1 持续的第三层次的公允价值计量，期初余额与期末余额之间的调节信息如下：

A、资产

项目	期初余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
其他非流动金融资产	60,071,362.10			264,360.29						60,335,722.39	
合计	60,071,362.10			264,360.29						60,335,722.39	

其中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息的情况如下：

项目	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	264,360.29	

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司最终控制方是徐金根、王冬梅，其中徐金根持股比例及表决权比例为 25.22%；王冬梅持股比例及表决权比例为 10.33%。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“8.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

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	与本公司的关系
江苏特丽亮新材料科技有限公司	本公司参股公司

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐金根	实控人
王冬梅	实控人配偶，与徐金根为一致行动人
徐小艺	实控人女儿
瞿海娟	监事会主席
瞿李平	其他
TAN CHAI HAU	董事、总经理
向雪梅	其他
付美	财务总监
李进	其他
王树林	独立董事
刘元亮	董事
袁秀国	独立董事
许金道	独立董事
吴惠明	其他
骆红震	董事、副总经理
范玉琴	监事
喻学峰	监事
朱戴兵	董事会秘书
绍兴金达通讯科技有限公司	实控人控制的公司
绍兴金达视讯科技有限公司	实控人控制的公司
江苏科森光电科技有限公司	实控人控制的公司

10.5 关联方交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏特丽亮新材料科技有限公司	采购委托加工服务	38,375,179.97	84,051,652.81

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏特丽亮新材料科技有限公司	销售商品提供劳务	1,524,817.37	4,137,926.53

10.5.2 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	984.77 万元	1,349.26 万元

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
江苏特丽亮新材料科技有限公司	421,894.78	12,656.84	1,231,502.89	37,002.57
江苏科森光电科技有限公司			955,719.65	191,143.93
合计	421,894.78	12,656.84	2,187,222.54	228,146.50

10.6.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
江苏特丽亮新材料科技有限公司	13,392,984.74	14,491,093.92
合计	13,392,984.74	14,491,093.92
其他应付款：		
江苏科森光电科技有限公司	297,494.02	11,027,493.67
合计	297,494.02	11,027,493.67

11、股份支付

11.1 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员							2,529,150.00	13,606,827.00
合计							2,529,150.00	13,606,827.00

11.2 以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量计算
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	69,538,228.68
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,262,146.84

12、承诺及或有事项

无。

13、资产负债表日后事项

公司于 2024 年 2 月 20 日召开第四届董事会第十次会议，审议通过了《关于公司以集中竞价交易方式回购股份的议案》，同意公司以自有资金通过集中竞价交易方式回购公司股份，回购股份的资金总额为不低于人民币 2,000 万元(含)且不超过人民币 3,000 万元(含)，回购期限自董事会审议通过本次回购股份方案之日起不超过 12 个月，回购价格不超过 10.77 元/股(含)。2024 年 2 月 28 日，公司回购专用证券账户通过集中竞价交易方式首次回购公司股份数量为 671,100 股，占公司总股本的 0.12%，成交最低价格为 5.72 元/股，成交最高价格为

5.98 元/股，已支付的资金总额为人民币 3,939,545.00 元(不含交易费用)。

2024 年 3 月 12 日，公司完成回购，已实际回购公司股份 3,491,000 股，占公司总股本的 0.63%，回购最高价格 6.19 元/股，回购最低价格 5.70 元/股，回购均价 6.01 元/股，使用资金总额人民币 20,996,673 元（不含交易费用）。

2024 年 4 月 16 日，根据第四届董事会第十一次会议，公司 2023 年度利润分配方案：拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本(扣除公司回购专用证券账户中的股份)为基数，每股派发现金红利 0.13 元（含税）。截至目前，公司总股本 554,879,690 股，扣除回购专用证券账户中 3,491,000 股后，应分配股份数为 551,388,690 股，以此计算合计拟派发现金红利 71,680,529.70 元（含税）。如在实施权益分派的股权登记日前，公司总股本发生变动的，公司拟维持分配总额不变，相应调整每股分配比例。

14、其他重要事项

无。

15、公司财务报表重要项目注释

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

16、母公司财务报表重要项目注释

16.1 应收账款

16.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	706,172,821.64	1,018,735,847.06
6-12 个月	17,154,311.77	40,472,632.00
1 至 2 年	4,733,192.05	18,905,026.12
2 至 3 年	931,243.69	121,743.81
3 年以上	2,535,202.31	2,535,127.67
小计	731,526,771.46	1,080,770,376.66
减：坏账准备	20,649,576.35	33,186,540.98
合计	710,877,195.11	1,047,583,835.68

16.1.2 按种类列式披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,429,582.23	0.33	2,429,582.23	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	729,097,189.23	99.67	18,219,994.12	2.50	710,877,195.11
其中：按账龄组合	551,070,973.80	75.33	18,219,994.12	3.31	532,850,979.68
按其他组合	178,026,215.43	24.34			178,026,215.43
合计	731,526,771.46	/	20,649,576.35	/	710,877,195.11

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,429,507.59	0.22	2,429,507.59	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,078,340,869.07	99.78	30,757,033.39	2.85	1,047,583,835.68
其中：按账龄组合	885,801,841.22	81.96	30,757,033.39	3.47	855,044,807.83
按其他组合	192,539,027.85	17.82			192,539,027.85
合计	1,080,770,376.66	/	33,186,540.98	/	1,047,583,835.68

16.1.2.1 按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
乐视移动智能信息技术(北京)有限公司	2,429,507.59	2,429,507.59	2,429,582.23	2,429,582.23	100.00	预计无法收回
合计	2,429,507.59	2,429,507.59	2,429,582.23	2,429,582.23	/	/

按单项计提坏账准备的说明：

由于乐视移动智能信息技术(北京)有限公司账龄较长，公司预计无法收回，故作为单项全额计提坏账准备。

16.1.2.2 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	528,146,606.21	15,844,398.19	3.00
6-12个月	17,154,311.77	857,715.59	5.00
1至2年	4,733,192.05	946,638.41	20.00
2至3年	931,243.69	465,621.85	50.00
3年以上	105,620.08	105,620.08	100.00
合计	551,070,973.80	18,219,994.12	—

16.1.3 坏账准备的情况

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	
单项计提坏账准备	2,429,507.59	74.64				2,429,582.23
按组合计提坏账准备	30,757,033.39	-12,537,039.27				18,219,994.12
合计	33,186,540.98	-12,536,964.63				20,649,576.35

16.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 266,419,076.83 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 36.42%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 7,992,572.30 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
第一名	75,093,744.45	10.27	2,252,812.33
第二名	69,679,972.11	9.53	2,090,399.16
第三名	48,236,205.96	6.59	1,447,086.18
第四名	41,940,851.89	5.73	1,258,225.56
第五名	31,468,302.42	4.30	944,049.07
合计	266,419,076.83	36.42	7,992,572.30

16.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	970,394,359.96	1,061,456,803.77
合计	970,394,359.96	1,061,456,803.77

16.2.1 应收利息

无。

16.2.2 应收股利

无。

16.2.3 其他应收款

16.2.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	969,765,339.03	397,487,564.71
1 至 2 年	859,207.17	663,567,848.85
2 至 3 年	4,800.00	848,725.62
3 年以上	638,072.62	112,500.00
小计	971,267,418.82	1,062,016,639.18
减：坏账准备	873,058.86	559,835.41
合计	970,394,359.96	1,061,456,803.77

16.2.3.2 按种类列式披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方款项	968,550,442.86	1,060,645,761.63
保证金	1,218,867.20	1,031,539.68
应收暂付款	1,498,108.76	174,774.25
其他		164,563.62
小计	971,267,418.82	1,062,016,639.18

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	873,058.86	559,835.41
合计	970,394,359.96	1,061,456,803.77

16.2.3.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	971,267,418.82	100.00	873,058.86	0.09	970,394,359.96
其中：按账龄组合	2,716,975.96	0.28	873,058.86	32.13	1,843,917.10
关联方组合	968,550,442.86	99.72			968,550,442.86
合计	971,267,418.82	/	873,058.86	/	970,394,359.96

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,062,016,639.18	100.00	559,835.41	0.05	1,061,456,803.77
其中：按账龄组合	1,370,877.55	0.13	559,835.41	40.84	811,042.14
关联方组合	1,060,645,761.63	99.87			1,060,645,761.63
合计	1,062,016,639.18	/	559,835.41	/	1,061,456,803.77

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
按账龄组合	2,716,975.96	873,058.86	32.13
关联方组合	968,550,442.86		
合计	971,267,418.82	873,058.86	/

16.2.3.4 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)	
2023年1月1日余额	559,835.41			559,835.41
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	313,223.45			313,223.45
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	873,058.86			873,058.86

16.2.4 坏账准备的情况

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	
按账龄组合	559,835.41	313,223.45			873,058.86
合计	559,835.41	313,223.45			873,058.86

16.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏金科森电子科技有限公司	往来款	775,944,652.55	1 年以内	79.89	
科森科技东台有限公司	往来款	181,834,828.28	1 年以内	18.72	
昆山元诚电子材料有限公司	往来款	6,917,660.14	1 年以内	0.71	
江苏科森医疗器械有限公司	往来款	2,173,491.92	1 年以内	0.22	
苏州科模德新能源有限公司	往来款	1,496,765.60	1 年以内	0.15	
合计	/	968,367,398.49	/	99.69	

16.3 长期股权投资

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	1,488,762,895.66		1,488,762,895.66	1,354,417,515.66		1,354,417,515.66
对联营、合营企业投资	183,902,800.13		183,902,800.13	170,577,671.82		170,577,671.82
合计	1,672,665,695.79		1,672,665,695.79	1,524,995,187.48		1,524,995,187.48

16.3.1 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
科森科技东台有限公司	795,000,000.00			795,000,000.00		
昆山元诚电子材料有限公司	230,000,000.00			230,000,000.00		
江苏科森医疗器械有限公司	118,751,076.25			118,751,076.25		
江苏金科森电子科技有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
台湾科森科技有限公司	3,412,594.80			3,412,594.80		
Kersen Science & Technology North America Corp	1,333,780.00			1,333,780.00		
Kersen Science & Technology (Singapore) Pte Ltd.	2,820,064.61	70,345,380.00		73,165,444.61		
昆山瑞思胜供应链管理有限公司	100,000.00			100,000.00		
苏州科模德新能源有限公司	3,000,000.00	16,000,000.00		19,000,000.00		
江苏科森云数字科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
江苏科速博新能源发展有限公司		46,000,000.00		46,000,000.00		
合计	1,354,417,515.66	134,345,380.00		1,488,762,895.66		

中审
 报
 表
 (特殊普通合伙)

16.3.2 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	增加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
江苏特丽亮新材料科技有限公司	155,740,335.35			237,935.07		
奥创特新(苏州)科技有限公司	14,837,336.47			-1,829,221.17		
苏州汇毅易远创业投资合伙企业(有限合伙)		15,000,000.00		-83,585.59		
合计	170,577,671.82	15,000,000.00		-1,674,871.69		

续上表:

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
江苏特丽亮新材料科技有限公司				155,978,270.42	
奥创特新(苏州)科技有限公司				13,008,115.30	
苏州汇毅易远创业投资合伙企业(有限合伙)				14,916,414.41	
合计				183,902,800.13	

16.4 营业收入和营业成本

16.4.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,715,275,425.61	1,528,331,699.79	2,374,335,160.55	2,025,340,670.83
其他业务	58,651,793.60	47,335,275.18	62,212,236.98	35,388,852.44
合计	1,773,927,219.21	1,575,666,974.97	2,436,547,397.53	2,060,729,523.27

16.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,674,871.69	12,287,881.12
债权投资在持有期间的投资收益	955,333.32	1,351,324.54
合计	-719,538.37	13,639,205.66

17、补充资料

17.1 本期明细表

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	-3,493,382.41	
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	18,794,035.10	
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	264,360.29	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益	1,389,358.55	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,425,340.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	10,529,031.47	
所得税影响额	4,653,639.86	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	5,875,391.61	

17.1.1 本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。

17.1.2 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

项目	涉及金额	原因
与资产相关政府补助	8,645,125.48	补贴和企业生产经营相关;符合国家政策的规定;按照一定标准定额或定量计算;能够对公司损益产生持续影响。

17.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.52%	-0.5060	-0.5060
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-9.72%	-0.5166	-0.5166

此页无正文

昆山科森科技股份有限公司

2024 年 4 月 16 日

第 19 页至第 108 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： _____

签名： _____

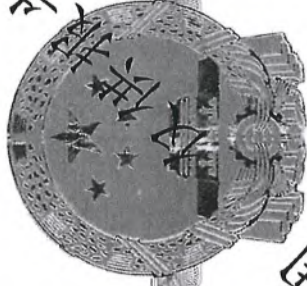
签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____

仅供使用



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

扫描二维码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。



名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 执行事务合作、增明

出资额 3010万元

成立日期 2013年01月18日

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；清算审计；法律、法规规定的其他经营活动；
会计师事务所（特殊普通合伙）



登记机关

2024年03月11日

证书序号: 0014490

说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 王增明
 主任会计师: 王增明
 经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010170
 批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号
 批准执业日期: 2012年09月28日

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

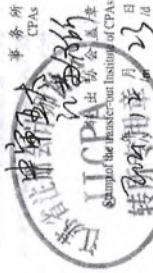
批准执业日期: 2012年09月28日

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

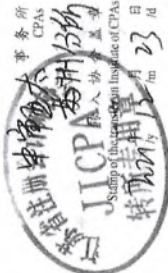
仅供报告使用。

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /



姓名 董娟
Full name 女
性别 女
Sex
出生日期 1981-04-20
Date of birth
工作单位 中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙) 江苏分所
Working unit
身份证号码 320106198104203641
Identity card No.



记
Stratation

格, 继续有效一年。
Valid for another year after



董娟(3200000100037)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



3200000100037

3200000100037

证书编号:
No. of Certificate


批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会
2007 年 09 月 30 日
发证日期:
Date of Issuance

2007 12 09

中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)

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




姓名 朱智鸣
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1990-09-10
Date of birth _____
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Working unit _____
身份证号码 320102199009101216
Identity card No. _____




姓名: 朱智鸣
证书编号: 110101505301

格 格
ar after





朱智鸣(110101505301)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



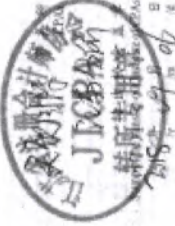
朱智鸣(110101505301)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 110101505301
Authorized Institute of CPAs
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会


发证日期: 2017 年 10 月 30 日
Date of issuance

注册会计师事务所变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

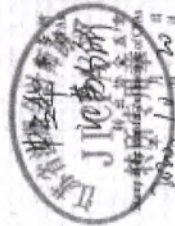


同意调入
Agree the holder to be transferred to

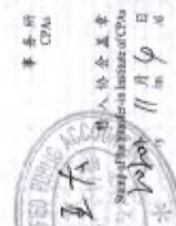


注册会计师事务所变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from




同意调入
Agree the holder to be transferred to




注册会计师事务所变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

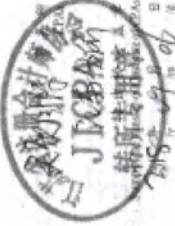


同意调入
Agree the holder to be transferred to




注册会计师事务所变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

一、注册会计师执行业务，必须严格按照委托方出示的本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执业发生变更的，应将本证书报送上管注册会计师协会。

四、本证书遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

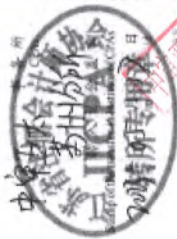
年 月 日
/ /

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 焦兴灵
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1993-08-24
Date of birth
工作单位 江苏至远会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 320113199308242421
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 320000610903
No. of Certificate

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

发证日期: 2022年02月05日
Date of Issuance

表
普通合伙