

苏州可川电子科技股份有限公司

审计报告

众环审字(2022)3310270号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	8
利润表	10
现金流量表	11
股东权益变动表	12
财务报表附注	15
财务报表附注补充资料	107

防伪编号： 02722022071013519838

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）已签



微信扫一扫查询真伪

报告文号： 众环审字(2022)3310270号
委托单位： 苏州可川电子科技股份有限公司
被审验单位名称： 苏州可川电子科技股份有限公司（三年期）
被审单位所在地： 江苏-苏州市
事务所名称： 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
报告类型： 财务报表审计(无保留意见)
报告日期： 2022-07-01
报备日期： 2022-07-08
签名注册会计师： 吕方明 周浩

苏州可川电子科技股份有限公司（三年期）

2019年01月至2021年12月审计报告

事务所名称： 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 027-86781083
通信地址： 武汉市武昌区东湖路169号知音集团东湖办公区3号楼

如对上述报备资料有疑问，请与湖北省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码： 027-87305466

防伪技术支持电话： 0755-82733911

防伪查询网址： <http://dsjpt.hbicpa.org/check>

审计报告

众环审字(2022)3310270 号

苏州可川电子科技有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了苏州可川电子科技有限公司(以下简称“可川科技公司”)财务报表,包括2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度、2020年度、2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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,公允反映了可川科技公司2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度、2020年度、2019年度合并及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,我们独立于可川科技公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定2021年度、2020年度和2019年度的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 营业收入确认	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注四、28“收入”及财务报表附注六、32“营业收入和营业成本”所述：</p> <p>可川科技公司 2021 年度、2020 年度和 2019 年度分别实现营业收入人民币 74,992.91 万元、55,970.08 万元和 47,907.18 万元。由于营业收入是可川科技公司的关键业绩指标之一，且规模增长较快，存在可川科技公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解和测试与销售和收款相关的关键内部控制设计和执行的有效性；</p> <p>(2) 了解并评估与收入确认相关的会计政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>(3) 识别与控制权转移相关的条款和条件，并执行细节测试，以评价收入确认是否符合可川科技公司的收入确认政策；</p> <p>(4) 对收入和成本执行分析性复核程序，分析营业收入和毛利率变动的合理性，关注是否符合正常的商业逻辑；</p> <p>(5) 对重要客户的销售收入实施函证程序及现场走访程序，以评估营业收入的真实性与准确性；</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试，以评估营业收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

(二) 应收账款真实性和可收回性

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注四、10“金融资产减值”及财务报表附注六、2“应收账款”所述：</p> <p>于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日，可川科技公司应收账款各年末账面价值分别为人民币 32,372.17 万元、25,378.27 万元和 21,564.61 万元，占资产总额的比重分别为 40.67%、41.99% 和 39.66%，是可川科技公司重要的资产。应收账款真实性和可收回性对可川科技公司财务状况产生重大影响，同时在确定应收账款预计可收回金额时涉及到管理层对应收账款未来现金流量的估计和判断，因此我们将应收账款真实性和可收回性识别为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款真实性和可收回性，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解可川科技公司信用政策并对应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；</p> <p>(2) 分析检查可川科技公司应收账款坏账准备的计提政策是否符合企业会计准则的要求，评估预期信用损失率是否合理，重新计算坏账计提金额是否准确；</p> <p>(3) 通过分析可川科技公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险进行评估；同时执行应收账款函证程序、现场走访程序及检查期后回款情况，评价应收账款是否真实存在以及坏账准备计提的合理性；</p> <p>(4) 评价可川科技公司管理层对应收账款坏账准备的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。</p>

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估可川科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算可川科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督可川科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)：吕方明
中国注册会计师：周浩

2022年7月1日



合并资产负债表

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021.12.31	2021.1.1	2020.12.31	2020.1.1	2019.12.31
流动资产：						
货币资金		194,133,877.99	131,686,109.97	131,686,109.97	95,590,503.45	95,590,503.45
交易性金融资产						
衍生金融资产						
应收票据						
应收账款	六、2	323,721,678.28	253,782,701.36	253,782,701.36	215,646,130.23	215,646,130.23
应收款项融资	六、3	93,419,961.65	55,364,274.88	55,364,274.88	66,511,247.11	66,511,247.11
预付款项	六、4	68,269.48	158,274.75	158,274.75	61,239.55	61,239.55
其他应收款	六、5	587,337.16	205,883.52	205,883.52	145,227.30	145,227.30
其中：应收利息						
应收股利						
存货	六、6	55,459,260.24	35,944,101.58	35,944,101.58	30,150,735.13	30,150,735.13
合同资产						不适用
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	六、7	702,477.49	2,234,834.59	2,234,834.59	2,557,665.46	2,557,665.46
流动资产合计		668,092,862.29	479,376,180.65	479,376,180.65	410,662,748.23	410,662,748.23
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						
其他权益工具投资						
其他非流动金融资产						
投资性房地产	六、8		6,358,178.69	6,358,178.69	10,078,164.45	10,078,164.45
固定资产	六、9	102,501,482.87	99,304,383.50	101,131,535.69	103,613,020.22	103,613,020.22
在建工程	六、10	1,542,938.57	571,150.48	571,150.48	157,168.15	157,168.15
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产	六、11	2,369,799.30	1,827,152.19	不适用	不适用	不适用
无形资产	六、12	13,138,565.87	12,995,719.34	12,995,719.34	13,383,790.63	13,383,790.63
开发支出						
商誉						
长期待摊费用						
递延所得税资产	六、13	4,248,984.19	3,655,844.37	3,655,844.37	3,090,582.24	3,090,582.24
其他非流动资产	六、14	4,089,774.87	330,871.27	330,871.27	2,713,968.65	2,713,968.65
非流动资产合计		127,891,545.67	125,043,299.84	125,043,299.84	133,036,694.34	133,036,694.34
资产总计		795,984,407.96	604,419,480.49	604,419,480.49	543,699,442.57	543,699,442.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021.12.31	2021.1.1	2020.12.31	2020.1.1	2019.12.31
流动负债：						
短期借款	六、15				97,066.90	97,066.90
交易性金融负债						
衍生金融负债						
应付票据	六、16	154,619,365.68	85,115,532.23	85,115,532.23	30,820,760.34	30,820,760.34
应付账款	六、17	191,171,773.46	154,671,685.31	154,671,685.31	133,667,072.81	133,667,072.81
预收款项	六、18		516,859.26	516,859.26	482,406.39	544,886.39
合同负债	六、19	41,034.16	91,165.01	91,165.01	55,292.04	不适用
应付职工薪酬	六、20	11,087,063.16	10,142,246.61	10,142,246.61	9,655,585.67	9,655,585.67
应交税费	六、21	8,367,839.92	1,801,828.22	1,801,828.22	3,902,798.29	3,902,798.29
其他应付款	六、22	451,192.59	375,660.40	375,660.40	273,672.70	273,672.70
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	六、23	888,091.28				
其他流动负债	六、24	5,334.44	11,851.45	11,851.45	7,187.96	
流动负债合计		366,631,694.69	252,726,828.49	252,726,828.49	178,961,843.10	178,961,843.10
非流动负债：						
长期借款						
应付债券						
其中：优先股						
永续债						
租赁负债	六、25	1,207,760.99	1,132,782.05	不适用	不适用	不适用
长期应付款	六、26			1,132,782.05	91,494,306.78	91,494,306.78
长期应付职工薪酬						
预计负债						
递延收益	六、27	1,507,602.07	1,884,687.32	1,884,687.32	2,141,348.87	2,141,348.87
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计		2,715,363.06	3,017,469.37	3,017,469.37	93,635,655.65	93,635,655.65
负债合计		369,347,057.75	255,744,297.86	255,744,297.86	272,597,498.75	272,597,498.75
股东权益：						
股本	六、28	51,600,000.00	51,600,000.00	51,600,000.00	63,640,000.00	63,640,000.00
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积	六、29	106,604,333.03	106,604,333.03	106,604,333.03	84,044,817.44	84,044,817.44
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积	六、30	25,800,000.00	22,575,600.84	22,575,600.84	14,652,790.04	14,652,790.04
未分配利润	六、31	242,633,017.18	167,895,248.76	167,895,248.76	108,764,336.34	108,764,336.34
归属于母公司股东权益合计		426,637,350.21	348,675,182.63	348,675,182.63	271,101,943.82	271,101,943.82
少数股东权益						
股东权益合计		426,637,350.21	348,675,182.63	348,675,182.63	271,101,943.82	271,101,943.82
负债和股东权益总计		795,984,407.96	604,419,480.49	604,419,480.49	543,699,442.57	543,699,442.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业总收入	六、32	749,929,120.44	559,700,800.03	479,071,800.73
其中：营业收入	六、32	749,929,120.44	559,700,800.03	479,071,800.73
二、营业总成本		617,620,218.26	465,570,753.99	388,818,638.99
其中：营业成本	六、32	552,803,928.37	396,283,098.23	328,680,592.76
税金及附加	六、33	3,308,759.26	3,240,366.53	3,599,242.04
销售费用	六、34	13,069,448.64	10,544,122.37	17,162,893.16
管理费用	六、35	20,707,378.97	27,169,033.49	13,004,026.62
研发费用	六、36	24,865,556.03	19,460,508.58	18,056,656.77
财务费用	六、37	2,865,146.99	8,873,624.79	9,015,227.64
其中：利息费用	六、37	300,882.56	4,567,438.48	8,464,981.13
利息收入	六、37	675,948.16	205,428.17	127,734.76
加：其他收益	六、38	752,600.19	959,716.36	715,759.64
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	-1,440,853.82	-974,686.35	-671,703.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-3,693,104.05	386,560.44	-1,295,482.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-7,272,364.22	-2,149,639.20	-2,424,263.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-2,050,922.31	-1,468,996.34	-171,730.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		118,604,257.97	90,883,000.95	86,405,740.93
加：营业外收入	六、43	2,000.12	35.39	2,010,552.45
减：营业外支出	六、44	110,235.19	268,962.57	153,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		118,496,022.90	90,614,073.77	88,263,293.38
减：所得税费用	六、45	14,733,855.32	13,320,350.55	12,962,885.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		103,762,167.58	77,293,723.22	75,300,407.63
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		103,762,167.58	77,293,723.22	75,300,407.63
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）		103,762,167.58	77,293,723.22	75,300,407.63
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				
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备（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				
（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		103,762,167.58	77,293,723.22	75,300,407.63
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		103,762,167.58	77,293,723.22	75,300,407.63
（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）	十七、2	2.01	1.32	1.18
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	2.01	1.32	1.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		573,568,151.19	413,831,843.65	331,284,393.28
收到的税费返还		808,239.87	716,047.74	595,826.46
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	1,729,891.93	2,658,951.36	4,878,366.47
经营活动现金流入小计		576,106,282.99	417,206,842.75	336,758,586.21
购买商品、接受劳务支付的现金		362,066,740.34	172,576,847.87	165,441,244.64
支付给职工以及为职工支付的现金		63,727,671.69	47,488,161.87	53,057,888.86
支付的各项税费		22,429,008.93	34,291,332.78	24,158,929.40
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	26,921,321.64	17,392,200.60	14,679,959.79
经营活动现金流出小计		475,144,742.60	271,748,543.12	257,338,022.69
经营活动产生的现金流量净额	六、47	100,961,540.39	145,458,299.63	79,420,563.52
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		762,140.00	220,660.34	588,475.83
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		762,140.00	220,660.34	588,475.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,969,441.87	4,464,481.98	5,341,698.95
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		5,969,441.87	4,464,481.98	5,341,698.95
投资活动产生的现金流量净额		-5,207,301.87	-4,243,821.64	-4,753,223.12
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			10,395,000.00	
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			10,395,000.00	
偿还债务支付的现金				20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,800,000.00	23,609,233.76	19,286,058.33
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	六、46	5,482,781.49	90,109,228.68	4,214,475.00
筹资活动现金流出小计		31,282,781.49	113,718,462.44	43,500,533.33
筹资活动产生的现金流量净额		-31,282,781.49	-103,323,462.44	-43,500,533.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,023,689.01	-1,795,409.03	-85,703.76
五、现金及现金等价物净增加额	六、47	62,447,768.02	36,095,606.52	31,081,103.31
加：期初现金及现金等价物余额	六、47	131,686,109.97	95,590,503.45	64,509,400.14
六、期末现金及现金等价物余额	六、47	194,133,877.99	131,686,109.97	95,590,503.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：苏州可川电子科技有限公司
 货币单位：人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			专项储备	盈余公积				
一、上年年末余额	51,600,000.00				106,604,333.03				167,895,248.76	348,675,182.63		348,675,182.63
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	51,600,000.00				106,604,333.03				167,895,248.76	348,675,182.63		348,675,182.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									74,737,768.42	77,962,167.58		77,962,167.58
（一）综合收益总额									103,762,167.58	103,762,167.58		103,762,167.58
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									-29,024,399.16	-25,800,000.00		-25,800,000.00
1、提取盈余公积									-3,224,399.16			
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	51,600,000.00				106,604,333.03				242,633,017.18	426,637,350.21		426,637,350.21

蒋宇印

蒋宇

会计机构负责人：

蒋宇印

蒋宇

主管会计工作负责人：

朱春印

合并股东权益变动表

编制单位：苏州同创电子科技股份有限公司
 2020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	归属于母公司股东权益		未分配利润	盈余公积	专项储备	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			其他综合收益							
一、上年年末余额	63,640,000.00				84,044,817.44				108,764,336.34	14,652,790.04		271,101,943.82		271,101,943.82
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	63,640,000.00				84,044,817.44				108,764,336.34	14,652,790.04		271,101,943.82		271,101,943.82
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-12,040,000.00				22,559,515.59				59,130,912.42	7,922,810.80		77,573,238.81		77,573,238.81
（一）综合收益总额									77,293,723.22			77,293,723.22		77,293,723.22
（二）股东投入和减少资本	-12,040,000.00				22,559,515.59							10,519,515.59		10,519,515.59
1、股东投入的普通股	1,500,000.00				8,895,000.00							10,395,000.00		10,395,000.00
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														
4、其他	-13,540,000.00				7,743,225.59							7,743,225.59		7,743,225.59
（三）利润分配					5,921,290.00							-7,618,710.00		-7,618,710.00
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	51,600,000.00				106,604,333.03				167,895,248.76	22,575,600.84		348,675,182.63		348,675,182.63

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



合并股东权益变动表

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司
 2019年度
 金额单位：人民币元

项	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具	其他综合收益				专项储备	盈余公积					其他综合收益	专项储备
			优先股	永续债										
一、上年年末余额	63,640,000.00				165,257,217.44					206,940,758.18		206,940,758.18		
加：会计政策变更					-81,300,000.00					-85,866,831.99		-85,866,831.99		
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	63,640,000.00				83,957,217.44					211,073,936.19		211,073,936.19		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					87,600.00					60,028,007.63		60,028,007.63		
（一）综合收益总额										52,392,207.39		52,392,207.39		
（二）股东投入和减少资本					87,600.00					75,300,407.63		75,300,407.63		
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配					87,600.00					87,600.00		87,600.00		
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	63,640,000.00				84,044,817.44					271,101,943.82		271,101,943.82		

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____



资产负债表

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021.12.31	2021.1.1	2020.12.31	2020.1.1	2019.12.31
流动资产：						
货币资金		192,850,523.51	131,645,709.00	131,645,709.00	94,048,044.37	94,048,044.37
交易性金融资产						
衍生金融资产						
应收票据						
应收账款	十六、1	323,721,678.28	254,259,891.67	254,259,891.67	215,646,130.23	215,646,130.23
应收款项融资		93,419,961.65	55,364,274.88	55,364,274.88	66,511,247.11	66,511,247.11
预付款项		68,269.48	134,641.71	134,641.71	61,239.55	61,239.55
其他应收款	十六、2	5,829,796.58	29,133,829.61	29,133,829.61	26,566,105.21	26,566,105.21
其中：应收利息						
应收股利						
存货		51,465,828.12	35,451,087.07	35,451,087.07	30,150,735.13	30,150,735.13
合同资产						不适用
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产					77,672.33	77,672.33
流动资产合计		667,356,057.62	505,989,433.94	505,989,433.94	433,061,173.93	433,061,173.93
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	十六、3	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资						
其他非流动金融资产						
投资性房地产			6,358,178.69	6,358,178.69	10,078,164.45	10,078,164.45
固定资产		71,531,215.67	67,679,439.89	69,506,592.08	73,485,879.29	73,485,879.29
在建工程		1,416,424.81	355,309.76	355,309.76		
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产		2,369,799.30	1,827,152.19	不适用	不适用	不适用
无形资产		9,944,523.26	9,732,409.37	9,732,409.37	10,051,213.26	10,051,213.26
开发支出						
商誉						
长期待摊费用						
递延所得税资产		4,191,276.91	2,910,379.10	2,910,379.10	2,962,046.21	2,962,046.21
其他非流动资产		4,089,774.87	31,871.27	31,871.27	2,713,968.65	2,713,968.65
非流动资产合计		103,543,014.82	98,894,740.27	98,894,740.27	109,291,271.86	109,291,271.86
资产总计		770,899,072.44	604,884,174.21	604,884,174.21	542,352,445.79	542,352,445.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021.12.31	2021.1.1	2020.12.31	2020.1.1	2019.12.31
流动负债：						
短期借款					97,066.90	97,066.90
交易性金融负债						
衍生金融负债						
应付票据		154,619,365.68	85,115,532.23	85,115,532.23	30,820,760.34	30,820,760.34
应付账款		166,431,369.53	153,022,056.12	153,022,056.12	131,967,318.02	131,967,318.02
预收款项			516,859.26	516,859.26	482,406.39	544,886.39
合同负债		41,034.16	91,165.01	91,165.01	55,292.04	不适用
应付职工薪酬		10,839,441.52	10,055,704.79	10,055,704.79	9,655,585.67	9,655,585.67
应交税费		8,238,148.06	1,694,353.61	1,694,353.61	3,869,948.24	3,869,948.24
其他应付款		438,769.92	364,006.96	364,006.96	273,672.70	273,672.70
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		888,091.28				
其他流动负债		5,334.44	11,851.45	11,851.45	7,187.96	
流动负债合计		341,501,554.59	250,871,529.43	250,871,529.43	177,229,238.26	177,229,238.26
非流动负债：						
长期借款						
应付债券						
其中：优先股						
永续债						
租赁负债		1,207,760.99	1,132,782.05			
长期应付款				1,132,782.05	91,494,306.78	91,494,306.78
长期应付职工薪酬						
预计负债						
递延收益		1,507,602.07	1,884,687.32	1,884,687.32	2,141,348.87	2,141,348.87
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计		2,715,363.06	3,017,469.37	3,017,469.37	93,635,655.65	93,635,655.65
负债合计		344,216,917.65	253,888,998.80	253,888,998.80	270,864,893.91	270,864,893.91
股东权益：						
股本		51,600,000.00	51,600,000.00	51,600,000.00	63,640,000.00	63,640,000.00
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积		106,604,333.03	106,604,333.03	106,604,333.03	84,044,817.44	84,044,817.44
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积		25,800,000.00	22,575,600.84	22,575,600.84	14,652,790.04	14,652,790.04
未分配利润		242,677,821.76	170,215,241.54	170,215,241.54	109,149,944.40	109,149,944.40
股东权益合计		426,682,154.79	350,995,175.41	350,995,175.41	271,487,551.88	271,487,551.88
负债和股东权益总计		770,899,072.44	604,884,174.21	604,884,174.21	542,352,445.79	542,352,445.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业收入	十六、4	751,826,883.46	560,123,092.36	479,071,800.73
减：营业成本	十六、4	560,922,220.60	396,953,138.13	328,680,592.76
税金及附加		2,813,899.93	2,926,922.89	2,756,992.84
销售费用		13,069,448.64	10,544,122.37	17,162,893.16
管理费用		17,945,154.61	24,507,763.98	12,898,624.33
研发费用		24,865,556.03	19,460,508.58	18,056,656.77
财务费用		2,867,064.75	8,874,328.94	9,019,010.87
其中：利息费用		300,882.56	4,567,438.48	8,464,981.13
利息收入		670,913.05	203,161.76	122,007.87
加：其他收益		747,588.67	959,716.36	715,759.64
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-1,440,853.82	-1,165,813.82	-671,703.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,693,104.05	386,990.44	-1,297,224.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,272,364.22	-2,149,639.20	-2,424,263.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,050,922.31	-1,468,996.34	-171,730.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		115,633,883.17	93,418,564.91	86,647,867.19
加：营业外收入		2,000.12	35.39	2,010,552.45
减：营业外支出		110,184.59	253,212.57	153,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		115,525,698.70	93,165,387.73	88,505,419.64
减：所得税费用		14,038,719.32	13,937,279.79	13,023,417.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		101,486,979.38	79,228,107.94	75,482,002.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		101,486,979.38	79,228,107.94	75,482,002.32
（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		101,486,979.38	79,228,107.94	75,482,002.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		575,301,716.77	413,831,843.65	331,284,393.28
收到的税费返还			716,047.74	595,826.46
收到其他与经营活动有关的现金		1,719,845.30	2,656,684.95	4,862,639.58
经营活动现金流入小计		577,021,562.07	417,204,576.34	336,742,859.32
购买商品、接受劳务支付的现金		369,471,102.84	172,517,870.20	165,441,244.64
支付给职工以及为职工支付的现金		60,797,749.52	47,418,036.76	53,057,888.86
支付的各项税费		21,946,697.20	34,052,343.42	24,049,530.25
支付其他与经营活动有关的现金		26,197,200.46	16,889,025.75	14,665,278.94
经营活动现金流出小计		478,412,750.02	270,877,276.13	257,213,942.69
经营活动产生的现金流量净额		98,608,812.05	146,327,300.21	79,528,916.63
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			108,872.53	
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		762,140.00	220,660.34	588,475.83
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		762,140.00	329,532.87	588,475.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,859,667.04	1,640,296.98	4,253,560.25
投资支付的现金			300,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		4,859,667.04	1,940,296.98	4,253,560.25
投资活动产生的现金流量净额		-4,097,527.04	-1,610,764.11	-3,665,084.42
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			10,395,000.00	
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			10,395,000.00	
偿还债务支付的现金				20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,800,000.00	23,609,233.76	19,286,058.33
支付其他与筹资活动有关的现金		5,482,781.49	92,109,228.68	4,214,475.00
筹资活动现金流出小计		31,282,781.49	115,718,462.44	43,500,533.33
筹资活动产生的现金流量净额		-31,282,781.49	-105,323,462.44	-43,500,533.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,023,689.01	-1,795,409.03	-85,703.76
五、现金及现金等价物净增加额		61,204,814.51	37,597,664.63	32,277,595.12
加：期初现金及现金等价物余额		131,645,709.00	94,048,044.37	61,770,449.25
六、期末现金及现金等价物余额		192,850,523.51	131,645,709.00	94,048,044.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

项目	2021年度						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	
	股本		其他权益工具		资本公积							减：库存股
	优先股	永续债	其他权益工具	其他	资本公积	减：库存股						
一、上年年末余额	51,600,000.00					106,604,333.03		22,575,400.84	170,215,041.51	350,995,175.41		
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	51,600,000.00					106,604,333.03		22,575,600.84	170,215,241.54	350,995,175.41		
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）								3,224,399.16	72,462,580.22	75,686,979.38		
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积								3,224,399.16	-29,024,399.16	-25,800,000.00		
2、对股东的分配								3,224,399.16	-3,224,399.16	-25,800,000.00		
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	51,600,000.00					106,604,333.03		25,800,000.00	242,677,821.76	426,682,154.79		

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司 金额单位：人民币元



法定代表人：蒋子

主管会计工作负责人：蒋子

会计机构负责人：蒋子

股东权益变动表

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司
金额单位：人民币元

项 目	2020年度				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
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库 存股					
一、上年年末余额	63,640,000.00		84,044,817.44			14,652,790.04	109,149,944.40	271,487,551.88	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	63,640,000.00		84,044,817.44			14,652,790.04	109,149,944.40	271,487,551.88	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-12,040,000.00		22,559,515.59			7,922,810.80	61,065,297.14	79,507,623.53	
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本	-12,040,000.00		22,559,515.59						
1、股东投入的普通股	1,500,000.00		8,895,000.00						
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									
4、其他	-13,540,000.00		7,743,225.59						
（三）利润分配			5,921,290.00						
1、提取盈余公积									
2、对股东的分配									
3、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本(或股本)									
2、盈余公积转增资本(或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	51,600,000.00		106,604,333.03			22,575,600.84	170,215,241.54	350,995,175.41	

法定代表人： 蒋宇

主管会计工作负责人： 蒋宇

会计机构负责人： 蒋宇



股东权益变动表

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2019年度				未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股		
一、上年年末余额	63,640,000.00		165,257,217.44		60,686,532.11	297,144,771.55
加：会计政策变更			-81,300,000.00		-4,110,139.79	-85,866,821.99
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	63,640,000.00		83,957,217.44		56,576,142.32	211,277,949.56
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）			87,600.00		52,573,802.08	60,209,602.32
（一）综合收益总额			87,600.00		75,482,002.32	87,600.00
（二）股东投入和减少资本						
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积						
2、对股东的分配						
3、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增资本(或股本)						
2、盈余公积转增资本(或股本)						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
（五）专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	63,640,000.00		84,044,817.44		109,149,944.40	271,487,551.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朱华印

蒋印

蒋印

苏州可川电子科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2020 年度及 2019 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

苏州可川电子科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为苏州可川电子科技有限公司(以下简称“有限公司”)。有限公司于 2012 年 03 月 15 日由朱春华、施惠庆出资设立,并取得昆山工商行政管理局颁发的 320583000515012 号《营业执照》。2018 年 4 月 8 日,有限公司经股东会决议通过,以有限公司 2018 年 2 月 28 日的净资产为基础,整体变更为股份有限公司。2018 年 4 月 27 日,苏州市行政审批局核发《公司准予变更登记通知书》,核准有限公司整体变更为股份公司。

公司目前的注册资本为人民币 5,160.00 万元;现任法定代表人为朱春华。本公司注册地址和总部地址为昆山市千灯镇支浦路 1 号;统一社会信用代码:91320583592501721R。

本公司及子公司(统称“本集团”)主营业务是消费电子和新能源汽车动力电池功能性器件的设计、研发、生产与销售。本集团经营范围包括研发、设计、生产、销售:电子元器件、电子专用材料及器件、汽车配件;自有房屋出租;货物及技术的进出口业务;道路普通货物运输(按许可证核定内容经营)。(前述经营项目中法律、行政法规规定前置许可经营、限制经营、禁止经营的除外)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 7 月 1 日决议批准报出。

截至 2021 年 12 月 31 日,本集团纳入合并范围的子公司共 2 户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团于 2019 年度、2020 年度及 2021 年度合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本集团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 42 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》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本集团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。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团及本公司 2021

年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度、2020 年度、2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团及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 2014 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。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团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。本集团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。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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、记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（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四、15“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。

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。

5、合并财务报表的编制方法

（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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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及吸收合并下的被合并方，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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）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”（详见前段）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。

6、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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②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外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益。

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的记账本位币金额计量。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。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
组合一：银行承兑汇票组合	本组合的票据承兑人为信用风险较小的银行等金融机构。
组合二：商业承兑汇票组合	本组合的票据承兑人为银行等金融机构之外的其他企事业单位。

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，均划分为下列组合：

项 目	确定组合的依据
组合一：合并范围内关联方款项组合	本组合为本集团合并范围内各公司之间因购销关系形成的往来款项。
组合二：账龄组合	本组合以组合一之外的应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为下列组合：

项 目	确定组合的依据
组合一：合并范围内关联方款项组合	本组合为本集团合并范围内各公司之间形成的往来款项。
组合二：保证金及押金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金等应收款项。
组合三：其他组合	除组合一和组合二之外的其他应收款项。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自初始确认日起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、委托加工物资、半成品、在产品、库存商品、发出商品和低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料领用和发出按加权平均法计价、库存商品发出按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时采用一次转销法进行摊销。

13、合同资产

以下合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后：

本集团将客户尚未支付合同对价但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待

售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

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。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团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，在丧失对被投资单位控制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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团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。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交

易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、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。

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。

本集团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四、23“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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10、20	5.00	4.75、9.50
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5	5.00	19

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5.00	19
其他设备	年限平均法	5	5.00	19

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

本部分适用于 2019 年度、2020 年度。

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）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。

本集团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。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行

暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

20、使用权资产

2021 年使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32 “租赁”。

21、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团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。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。

（2）研究与开发支出

本集团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) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产（适用于执行新租赁准则的 2021 年度）、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，本集团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。

24、合同负债

以下合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后：

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户

转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

25、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。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。

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，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

26、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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，

按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

27、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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。

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，相应增加资本公积；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，本集团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。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团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，按照本集团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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

28、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给

客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团商品销售收入确认的具体方法：

①一般销售模式下收入确认方法

内销收入：本集团与客户签订销售合同，根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户或客户上门提货，在客户签收后确认收入。

外销收入：对于一般出口销售，本集团以完成出口报关手续，并取得报关单据作为风险报酬转移的时点，确认销售收入实现。

② VMI 销售模式下收入确认方法

VMI: Vendor Managed Inventory, 即供应商管理库存, 此种模式下, 本集团根据客户需求进行生产, 并将产品运送至客户指定仓库。在客户实际领用之前, 产品所有权归本集团, 客户实际领用后, 产品的所有权转移至客户。

本集团与客户每月核对当月实际领用数量及金额, 并根据双方核对一致的对账单确认当月收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度:

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方, 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售商品实施有效控制, 收入的金额能够可靠地计量, 相关的经济利益很可能流入企业, 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时, 确认商品销售收入的实现。

本集团 2019 年度的商品销售收入确认具体方法同 2020 及 2021 年度。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下, 于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足: ①收入的金额能够可靠地计量; ②相关的经济利益很可能流入企业; ③交易的完工程度能够可靠地确定; ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计, 则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入, 并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的, 则不确认收入, 已发生的劳务成本计入当期损益。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分分别处理; 如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能够单独计量的, 将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议, 按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

29、合同成本

以下合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后：

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得的货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

(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。

（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）的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，如果本集团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，本集团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）的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，本集团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）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。

（4）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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、租赁

以下租赁政策适用于 2021 年度：

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房产和车辆。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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。

②后续计量

本集团参照《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（详见本附注四、17 “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，本集团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，本集团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，本集团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。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。

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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

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，本集团采取简化处理方法，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。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团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。本集团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。

以下租赁政策适用于 2020 年度、2019 年度：

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

33、会计政策变更

（1）执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会

[2017]22号) (以下简称“新收入准则”)。本集团于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则,本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2020年1月1日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响主要为:本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

①对2020年1月1日财务报表的影响

报表项目	2019年12月31日(变更前)金额		2020年1月1日(变更后)金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	544,886.39	544,886.39	482,406.39	482,406.39
合同负债			55,292.04	55,292.04
其他流动负债			7,187.96	7,187.96

②对2020年12月31日/2020年度的影响

采用变更后会计政策编制的2020年12月31日合并及公司资产负债表各项目、2020年度合并及公司利润表各项目,与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比,受影响项目对比情况如下:

A、对2020年12月31日资产负债表的影响

报表项目	2020年12月31日 新收入准则下金额		2020年12月31日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	516,859.26	516,859.26	619,875.72	619,875.72
合同负债	91,165.01	91,165.01		
其他流动负债	11,851.45	11,851.45		

B、对2020年度利润表的影响

报表项目	2020年度新收入准则下金额		2020年度旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
营业成本	396,283,098.23	396,953,138.13	387,950,614.68	388,620,654.58
销售费用	10,544,122.37	10,544,122.37	18,876,605.92	18,876,605.92

(2) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁(2018年修订)》(财会[2018]35号)(以下简称“新租赁准则”)。本集团于2021年1月1日起执行前述新租赁准则,

并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

①本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。

本集团于首次执行日，除低价值资产的经营租赁外，无其他经营租赁。

②执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本集团承租立信融资租赁（苏州）有限公司等的车辆，原作为融资租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日将原在固定资产中列报的“融资租入固定资产” 1,827,152.09 元重分类至使用权资产列报，将在长期应付款中列报的“应付融资租赁款” 1,132,782.05 元重分类至租赁负债列报。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
固定资产	101,131,535.69	69,506,592.08	99,304,383.50	67,679,439.89
使用权资产			1,827,152.19	1,827,152.19
长期应付款	1,132,782.05	1,132,782.05		
租赁负债			1,132,782.05	1,132,782.05

34、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行

重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2021 年度：

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度、2019 年度：

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁。在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的

账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果与最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入的16%、13%、6%计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴；本集团出口货物按免抵退税办法，出口退税率为16%、15%、13%、6%、5%；房屋租金收入按简易办法征收，征收率为5%。
城市维护建设税	按应纳流转税额的5%计缴。
教育费附加	按应纳流转税额的3%计缴。
地方教育附加	按应纳流转税额的2%计缴。
房产税	从价计征的，按照房产原值扣除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按照租金收入的12%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率。根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告2019年第39号）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%。

报告期内，本公司按高新技术企业15%的优惠税率缴纳企业所得税；本公司之子公司广德裕正电子科技有限公司适用20%、25%的企业所得税税率；本公司之子公司东莞可川精密电子科技有限公司适用25%的所得税税率。

2、税收优惠及批文

2018年11月28日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合认定，本公司被认定为高新技术企业，证书编号为GR201832001694，有效期3年（自2018年度至2020年度）；2021年11月3日，本公司通过高新技术企业资格复审，取得编号为GR202132002983号的高新技术企业证书，有效期3年（自2021年度至2023年度）。因此，本公司2019年度、2020年度及2021年度均享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司广德裕正电子科技有限公司于2019年度及2020年度均亏损，按25%的税率申报企业所得税；2021年度按《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号）等小型微利企业的相关税收优惠规定，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，并再减半征收企业所得税。

六、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	757.68		8,072.73
银行存款	194,133,120.31	131,686,109.97	95,582,430.72
其他货币资金			
合 计	194,133,877.99	131,686,109.97	95,590,503.45

2、应收账款

(1) 按账龄披露

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	340,753,801.86	268,014,006.77	225,567,207.72
1至2年	1,025,578.90	300,520.17	5,023,416.93
2至3年	141,482.25	24,916.27	46,068.58
3年以上	66,905.57	45,984.06	
小 计	341,987,768.58	268,385,427.27	230,636,693.23
减：坏账准备	18,266,090.30	14,602,725.91	14,990,563.00
合 计	323,721,678.28	253,782,701.36	215,646,130.23

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	

单项计提坏账准备的应收账款	1,208,445.13	0.35	1,208,445.13	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	340,779,323.45	99.65	17,057,645.17	5.01	323,721,678.28
其中：账龄组合	340,779,323.45	99.65	17,057,645.17	5.01	323,721,678.28
合计	341,987,768.58	100.00	18,266,090.30	5.34	323,721,678.28

(续)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,208,445.13	0.45	1,208,445.13	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	267,176,982.14	99.55	13,394,280.78	5.01	253,782,701.36
其中：账龄组合	267,176,982.14	99.55	13,394,280.78	5.01	253,782,701.36
合计	268,385,427.27	100.00	14,602,725.91	5.44	253,782,701.36

(续)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,581,585.34	1.99	3,581,585.34	78.17	1,000,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	226,055,107.89	98.01	11,408,977.66	5.05	214,646,130.23
其中：账龄组合	226,055,107.89	98.01	11,408,977.66	5.05	214,646,130.23
合计	230,636,693.23	100.00	14,990,563.00	6.50	215,646,130.23

①各年末单项计提坏账准备的应收款项

应收账款（按单位）	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中兴高能技术有限责任公司	1,063,663.70	1,063,663.70	100.00	预计债务人无法履行还款义务
江西星盈科技有限公司	92,264.43	92,264.43	100.00	预计债务人无法履行还款义务
常熟华兴创一新能源科技有限公司	9,800.00	9,800.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
奥捷五金（江苏）有限公司	42,717.00	42,717.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务

应收账款（按单位）	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合计	1,208,445.13	1,208,445.13	—	

(续)

应收账款（按单位）	2020年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中兴高能技术有限责任公司	1,063,663.70	1,063,663.70	100.00	预计债务人无法履行还款义务
江西星盈科技有限公司	92,264.43	92,264.43	100.00	预计债务人无法履行还款义务
常熟华兴创一新能源科技有限公司	9,800.00	9,800.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
奥捷五金（江苏）有限公司	42,717.00	42,717.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
合计	1,208,445.13	1,208,445.13	—	

(续)

应收账款（按单位）	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
东莞三协精工科技有限公司	4,538,868.34	3,538,868.34	77.97	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁
奥捷五金（江苏）有限公司	42,717.00	42,717.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
合计	4,581,585.34	3,581,585.34	—	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	340,753,801.86	17,037,690.09	5.00
1至2年			20.00
2至3年	11,133.02	5,566.51	50.00
3年以上	14,388.57	14,388.57	100.00
合计	340,779,323.45	17,057,645.17	—

(续)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	266,988,427.87	13,349,421.39	5.00
1至2年	170,170.94	34,034.19	20.00
2至3年	15,116.27	7,558.14	50.00

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	3,267.06	3,267.06	100.00
合 计	267,176,982.14	13,394,280.78	——

(续)

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	225,353,662.63	11,267,683.13	5.00
1 至 2 年	698,093.68	139,618.74	20.00
2 至 3 年	3,351.58	1,675.79	50.00
合 计	226,055,107.89	11,408,977.66	——

(3) 应收账款坏账准备变动情况

年度/期间	年初余额	当年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2021 年	14,602,725.91	3,663,364.39				18,266,090.30
2020 年	14,990,563.00	3,151,031.25	3,538,868.34			14,602,725.91
2019 年	13,700,927.95	1,289,635.05				14,990,563.00

其中：报告期内重要的坏账准备收回或转回金额情况

期间	单位名称	收回或转回金额	收回方式
2020 年	东莞三协精工科技有限公司	3,538,868.34	银行转账

(4) 实际核销的应收账款情况

本集团在 2019 年至 2021 年期间无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本集团关系	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	2021 年 12 月 31 日坏账准备
联宝(合肥)电子科技有限公司	非关联方	46,172,347.58	13.50	2,308,617.38
宁德时代新能源科技股份有限公司	非关联方	44,983,733.92	13.15	2,249,186.70
安徽胜利精密制造科技有限公司	非关联方	25,222,833.81	7.38	1,261,141.69
宁德新能源科技有限公司	非关联方	21,230,253.25	6.21	1,061,512.66
合肥经纬电子科技有限公司	非关联方	20,731,963.06	6.06	1,036,598.15
合计		158,341,131.62	46.30	7,917,056.58

(续)

单位名称	与本集团关系	2020 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	2020 年 12 月 31 日坏账准备
------	--------	--------------------	-------------------	----------------------

单位名称	与本集团关系	2020年12月31日余额	占应收账款余额合计数的比例(%)	2020年12月31日坏账准备
联宝(合肥)电子科技有限公司	非关联方	27,929,805.75	10.41	1,396,490.29
宁德时代新能源科技股份有限公司	非关联方	27,098,163.62	10.10	1,354,908.18
安徽英力电子科技股份有限公司	非关联方	25,404,664.16	9.47	1,270,233.21
合肥经纬电子科技有限公司	非关联方	25,220,913.92	9.40	1,261,045.70
宁德新能源科技有限公司	非关联方	24,752,849.35	9.22	1,237,642.47
合计		130,406,396.80	48.60	6,520,319.85

(续)

单位名称	与本集团关系	2019年12月31日余额	占应收账款余额合计数的比例(%)	2019年12月31日坏账准备
联宝(合肥)电子科技有限公司	非关联方	29,595,329.09	12.83	1,479,766.45
合肥经纬电子科技有限公司	非关联方	25,821,441.16	11.20	1,291,072.06
宁德时代新能源科技股份有限公司	非关联方	22,406,595.74	9.72	1,120,329.79
宁德新能源科技有限公司	非关联方	17,472,820.15	7.58	873,641.01
安徽英力电子科技股份有限公司	非关联方	10,627,243.45	4.61	531,362.17
合计		105,923,429.59	45.94	5,296,171.48

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收票据	93,419,961.65	55,364,274.88	66,511,247.11
应收账款			
合计	93,419,961.65	55,364,274.88	66,511,247.11

(2) 年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	2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	145,317,206.28		115,089,372.89		96,630,994.40	
商业承兑汇票						
合计	145,317,206.28		115,089,372.89		96,630,994.40	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	68,269.48	100.00	158,274.75	100.00	61,239.55	100.00
1 至 2 年						
合 计	68,269.48	100.00	158,274.75	100.00	61,239.55	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
前五名预付账款汇总	66,375.04	126,832.59	59,830.10
占预付账款年(期)末余额合计数的比例 (%)	97.23	80.13	97.70

5、其他应收款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	587,337.16	205,883.52	145,227.30
合 计	587,337.16	205,883.52	145,227.30

(1) 按账龄披露

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	566,712.80	216,719.50	149,786.63
1 至 2 年	61,200.00		
2 至 3 年			5,860.00
3 年以上	860.00	860.00	
小 计	628,772.80	217,579.50	155,646.63
减：坏账准备	41,435.64	11,695.98	10,419.33
合 计	587,337.16	205,883.52	145,227.30

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
往来款	373,993.16		73,060.34
保证金、押金	141,348.85	62,060.00	5,860.00
租户水电费	113,430.79	155,519.50	76,726.29
小计	628,772.80	217,579.50	155,646.63
减：坏账准备	41,435.64	11,695.98	10,419.33
合计	587,337.16	205,883.52	145,227.30

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

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）	
2020 年 12 月 31 日余额	11,695.98			11,695.98
2020 年 12 月 31 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	29,739.66			29,739.66
本年转回				-
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	41,435.64			41,435.64

(续)

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）	
2019 年 12 月 31 日余额	10,419.33			10,419.33
2019 年 12 月 31 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,276.65			1,276.65
本年转回				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	11,695.98			11,695.98

(续)

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）	
2019 年 1 月 1 日余额	4,572.00			4,572.00

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）	
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	5,847.33			5,847.33
本年转回				
其他变动				
2019年12月31日余额	10,419.33			10,419.33

(4) 坏账准备计提情况

年 度	年初余额	当年变动金额				年末余额
		计 提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2021 年度	11,695.98	29,739.66				41,435.64
2020 年度	10,419.33	1,276.65				11,695.98
2019 年度	4,572.00	5,847.33				10,419.33

(5) 实际核销的其他应收款情况

本集团在 2019 至 2021 年期间无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
昆山博益鑫成高分子材料有限公司	往来款	319,093.16	1 年以内	50.75	15,954.66
昆山苏一晟模塑科技有限公司	租户水电费	83,950.33	1 年以内	13.35	4,197.52
苏州工业园区新胜房地产开发公司	保证金、押金	74,288.85	1 年以内	11.81	3,714.44
江苏塔菲尔动力系统有限公司	保证金、押金	50,000.00	1-2 年	7.95	10,000.00
骏翔汽车配件（昆山）有限公司	租户水电费	29,480.46	1 年以内	4.69	1,474.02
合 计	——	556,812.80		88.55	35,340.64

(续)

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
------	------	--------------------	----	----------------------	----------

单位名称	款项性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
昆山苏一晟模塑科技有限公司	租户水电费	113,108.36	1年以内	51.98	5,655.42
江苏塔菲尔动力系统有限公司	保证金及押金	50,000.00	1年以内	22.98	2,500.00
骏翔汽车配件(昆山)有限公司	租户水电费	30,747.17	1年以内	14.13	1,537.36
腾婷实业(江苏)有限公司	租户水电费	11,663.97	1年以内	5.36	583.20
郑州深澜动力科技有限公司	保证金及押金	11,200.00	1年以内	5.15	560.00
合计	——	216,719.50	——	99.60	10,835.98

(续)

单位名称	款项性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
东莞市道滘志德精密机械厂	往来款	73,060.34	1年以内	46.94	3,653.01
昆山苏一晟模塑科技有限公司	租户水电费	39,650.01	1年以内	25.47	1,982.50
骏翔汽车配件(昆山)有限公司	租户水电费	27,379.90	1年以内	17.59	1,369.00
腾婷实业(江苏)有限公司	租户水电费	9,696.38	1年以内	6.23	484.82
互盛(中国)有限公司	保证金及押金	5,000.00	2-3年	3.22	2,500.00
合计	——	154,786.63	——	99.45	9,989.33

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	11,148,660.36	501,594.79	10,647,065.57
委托加工物资	4,995,550.95		4,995,550.95
半成品	2,368,119.18	42,819.83	2,325,299.35
在产品	3,494,213.10		3,494,213.10
库存商品	9,691,545.26	1,766,292.24	7,925,253.02
发出商品	28,594,662.63	2,522,784.38	26,071,878.25
合计	60,292,751.48	4,833,491.24	55,459,260.24

(续)

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,876,154.58	78,767.39	6,797,387.19
委托加工物资	1,808,238.96		1,808,238.96
半成品	3,617,401.88	1,714.17	3,615,687.71
在产品	1,491,284.92		1,491,284.92
库存商品	8,420,722.86	1,374,206.85	7,046,516.01
发出商品	16,634,576.52	1,449,589.73	15,184,986.79
合 计	38,848,379.72	2,904,278.14	35,944,101.58

(续)

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,573,701.01	12,589.73	8,561,111.28
委托加工物资	133,017.15		133,017.15
半成品	1,828,134.66	5,517.92	1,822,616.74
在产品	722,818.99		722,818.99
库存商品	10,006,664.03	1,753,992.54	8,252,671.49
发出商品	11,491,472.80	832,973.32	10,658,499.48
合 计	32,755,808.64	2,605,073.51	30,150,735.13

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2020年12月31日余额	本年增加金额		本年减少金额		2021年12月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	78,767.39	501,594.79		78,767.39		501,594.79
半成品	1,714.17	42,819.83		1,714.17		42,819.83
库存商品	1,374,206.85	1,662,764.65		1,270,679.26		1,766,292.24
发出商品	1,449,589.73	1,771,098.10		697,903.45		2,522,784.38
合 计	2,904,278.14	3,978,277.37		2,049,064.27		4,833,491.24

(续)

项 目	2019年12月31日余额	本年增加金额		本年减少金额		2020年12月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	12,589.73	78,767.39		12,589.73		78,767.39
半成品	5,517.92	1,714.17		5,517.92		1,714.17
库存商品	1,753,992.54	1,259,640.12		1,639,425.81		1,374,206.85

发出商品	832,973.32	809,517.52	192,901.11	1,449,589.73
合 计	2,605,073.51	2,149,639.20	1,850,434.57	2,904,278.14

(续)

项 目	2018年12月31日 日余额	本年增加金额		本年减少金额		2019年12月31日 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	124,565.57	12,589.73		124,565.57		12,589.73
半成品		5,517.92				5,517.92
库存商品	482,564.63	1,590,077.38		318,649.47		1,753,992.54
发出商品	96,164.79	816,078.30		79,269.77		832,973.32
合 计	703,294.99	2,424,263.33		522,484.81		2,605,073.51

7、其他流动资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
待抵扣进项税额	702,477.49	2,234,834.59	2,557,665.46
预交企业所得税			
合 计	702,477.49	2,234,834.59	2,557,665.46

8、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、2020年12月31日	7,112,655.38	1,137,322.71	8,249,978.09
2、2021年增加金额			
(1) 固定资产转入			
3、2021年减少金额	7,112,655.38	1,137,322.71	8,249,978.09
(1) 转出至固定资产、无形资产	7,112,655.38	1,137,322.71	8,249,978.09
4、2021年12月31日			
二、累计折旧和累计摊销			
1、2020年12月31日	1,717,409.93	174,389.47	1,891,799.40
2、2021年增加金额	337,851.14	22,746.46	360,597.60
(1) 计提或摊销	337,851.14	22,746.46	360,597.60
3、2021年减少金额	2,055,261.07	197,135.93	2,252,397.00
(1) 转出至固定资产、无形资产	2,055,261.07	197,135.93	2,252,397.00
4、2021年12月31日			
三、减值准备			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
1、2020年12月31日			
2、2021年增加金额			
(1) 计提			
3、2021年减少金额			
(1) 处置			
4、2021年12月31日			
四、账面价值			
1、2021年12月31日			
2、2020年12月31日	5,395,245.45	962,933.24	6,358,178.69

(续)

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、2019年12月31日	10,668,983.06	1,705,984.06	12,374,967.12
2、2020年度增加金额			
(1) 固定资产转入			
3、2020年度减少金额	3,556,327.68	568,661.35	4,124,989.03
(1) 转出至固定资产、无形资产	3,556,327.68	568,661.35	4,124,989.03
4、2020年12月31日	7,112,655.38	1,137,322.71	8,249,978.09
二、累计折旧和累计摊销			
1、2019年12月31日	2,069,338.16	227,464.51	2,296,802.67
2、2020年度增加金额	506,776.72	33,171.91	539,948.63
(1) 计提或摊销	506,776.72	33,171.91	539,948.63
3、2020年度减少金额	858,704.95	86,246.95	944,951.90
(1) 转出至固定资产、无形资产	858,704.95	86,246.95	944,951.90
4、2020年12月31日	1,717,409.93	174,389.47	1,891,799.40
三、减值准备			
1、2019年12月31日			
2、2020年度增加金额			
(1) 计提			
3、2020年度减少金额			
(1) 处置			
4、2020年12月31日			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
四、账面价值			
1、2020年12月31日	5,395,245.45	962,933.24	6,358,178.69
2、2019年12月31日	8,599,644.90	1,478,519.55	10,078,164.45

(续)

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、2018年12月31日	10,668,983.06	1,705,984.06	12,374,967.12
2、2019年度增加金额			
(1) 固定资产转入			
3、2019年度减少金额			
(1) 其他转出			
4、2019年12月31日	10,668,983.06	1,705,984.06	12,374,967.12
二、累计折旧和累计摊销			
1、2018年12月31日	1,562,561.46	193,344.81	1,755,906.27
2、2019年度增加金额	506,776.70	34,119.70	540,896.40
(1) 计提或摊销	506,776.70	34,119.70	540,896.40
3、2019年度减少金额			
(1) 其他转出			
4、2019年12月31日	2,069,338.16	227,464.51	2,296,802.67
三、减值准备			
1、2018年12月31日			
2、2019年度增加金额			
(1) 计提			
3、2019年度减少金额			
(1) 处置			
4、2019年12月31日			
四、账面价值			
1、2019年12月31日	8,599,644.90	1,478,519.55	10,078,164.45
2、2018年12月31日	9,106,421.60	1,512,639.25	10,619,060.85

9、固定资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	102,501,482.87	101,131,535.69	103,613,020.22

固定资产清理			
合计	102,501,482.87	101,131,535.69	103,613,020.22

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、2020年12月31日	75,610,675.54	54,754,447.23	4,321,638.71	6,757,467.24	861,414.29	142,305,643.01
(1) 会计政策变更				-3,100,527.01		-3,100,527.01
2、2021年1月1日	75,610,675.54	54,754,447.23	4,321,638.71	3,656,940.23	861,414.29	139,205,116.00
3、2021年度增加金额	8,595,912.33	11,846,971.15	584,761.24	2,166,822.91	45,538.98	23,240,006.61
(1) 购置	107,110.09	122,135.93	140,954.27	56,205.00	45,538.98	471,944.27
(2) 在建工程转入	1,376,146.86	11,724,835.22	443,806.97	76,558.96		13,621,348.01
(3) 融资租赁到期转入				2,034,058.95		2,034,058.95
(4) 投资性房地产转入	7,112,655.38					7,112,655.38
4、2021年度减少金额	4,711,384.50	1,519,962.31	135,042.74	1,061,041.50		7,427,431.05
(1) 处置或报废	4,711,384.50	1,519,962.31	135,042.74	1,061,041.50		7,427,431.05
5、2021年12月31日	79,495,203.37	65,081,456.07	4,771,357.21	4,762,721.64	906,953.27	155,017,691.56
二、累计折旧						
1、2020年12月31日	14,952,147.67	18,545,558.97	2,805,658.97	4,079,590.54	791,151.17	41,174,107.32
(1) 会计政策变更				-1,273,374.82		-1,273,374.82
2、2021年1月1日	14,952,147.67	18,545,558.97	2,805,658.97	2,806,215.72	791,151.17	39,900,732.50
3、2021年度增加金额	6,168,968.33	5,507,364.01	450,455.77	1,816,823.14	25,375.35	13,968,986.60
(1) 计提	4,113,707.26	5,507,364.01	450,455.77	465,871.87	25,375.35	10,562,774.26
(2) 融资租赁到期转入				1,350,951.27		1,350,951.27
(3) 投资性房地产转入	2,055,261.07					2,055,261.07
4、2021年度减少金额	2,837,839.51	882,213.92	128,290.60	799,253.25		4,647,597.28
(1) 处置或报废	2,837,839.51	882,213.92	128,290.60	799,253.25		4,647,597.28

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
5、2021年12月31日	18,283,276.49	23,170,709.06	3,127,824.14	3,823,785.61	816,526.52	49,222,121.82
三、减值准备						
1、2020年12月31日						
(1) 会计政策变更						
2、2021年1月1日						
3、2021年度增加金额		3,294,086.85				3,294,086.85
(1) 计提		3,294,086.85				3,294,086.85
(2) 使用权资产增加						
(3) 投资性房地产转入						
4、2021年度减少金额						
(1) 处置或报废						
5、2021年12月31日		3,294,086.85				3,294,086.85
四、账面价值						
1、2021年12月31日	61,211,926.88	38,616,660.16	1,643,533.07	938,936.03	90,426.75	102,501,482.89
2、2020年12月31日	60,658,527.87	36,208,888.26	1,515,979.74	2,677,876.70	70,263.12	101,131,535.69

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、2019年12月31日	71,503,083.39	53,569,484.94	3,903,987.24	5,827,601.89	852,892.16	135,657,049.62
2、2020年度增加金额	5,798,665.04	2,627,896.57	874,489.07	1,020,827.35	8,522.13	10,330,400.16
(1) 购置	2,142,089.57	392,035.41	591,489.07	242,066.29	8,522.13	3,376,202.47
(2) 在建工程转入	100,247.79	2,235,861.16	283,000.00			2,619,108.95
(3) 融资租赁增加				778,761.06		778,761.06
(4) 投资性房地产转入	3,556,327.68					3,556,327.68
3、2020年度减少金额	1,691,072.89	1,442,934.28	456,837.60	90,962.00		3,681,806.77
(1) 处置或报废	1,691,072.89	1,442,934.28	456,837.60	90,962.00		3,681,806.77
4、2020年12月31日	75,610,675.54	54,754,447.23	4,321,638.71	6,757,467.24	861,414.29	142,305,643.01

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
二、累计折旧						
1、2019年12月31日	11,024,182.66	14,260,900.23	2,635,501.72	3,367,281.61	756,163.18	32,044,029.40
2、2020年度增加金额	4,669,081.00	5,166,988.93	541,590.67	798,722.83	34,987.99	11,211,371.42
(1) 计提	3,810,376.05	5,166,988.93	541,590.67	798,722.83	34,987.99	10,352,666.47
(2) 投资性房地产转入	858,704.95					858,704.95
3、2020年度减少金额	741,115.99	882,330.19	371,433.42	86,413.90		2,081,293.50
(1) 处置或报废	741,115.99	882,330.19	371,433.42	86,413.90		2,081,293.50
4、2020年12月31日	14,952,147.67	18,545,558.97	2,805,658.97	4,079,590.54	791,151.17	41,174,107.32
三、减值准备						
1、2019年12月31日						
2、2020年度增加金额						
(1) 计提						
3、2020年度减少金额						
(1) 处置						
4、2020年12月31日						
四、账面价值						
1、2020年12月31日	60,658,527.87	36,208,888.26	1,515,979.74	2,677,876.70	70,263.12	101,131,535.69
2、2019年12月31日	60,478,900.73	39,308,584.71	1,268,485.52	2,460,320.28	96,728.98	103,613,020.22

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公家具及其他	合 计
一、账面原值						
1、2018年12月31日	41,675,057.49	49,708,786.44	3,676,065.10	5,491,681.15	852,892.16	101,404,482.34
2、2019年度增加金额	29,828,025.90	5,493,177.14	227,922.14	527,108.17		36,076,233.35
(1) 购置		2,208,859.14	227,922.14	239,401.17		2,676,182.45
(2) 在建工程转入	29,828,025.90	3,284,318.00				33,112,343.90
(3) 融资租赁增加				287,707.00		287,707.00
(4) 投资性房地产转入						
3、2019年度减少金额		1,632,478.64		191,187.43		1,823,666.07
(1) 处置或报废		1,632,478.64		191,187.43		1,823,666.07

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	电子设备	运输设备	办公家具及 其他	合 计
4、2019年12月31日	71,503,083.39	53,569,484.94	3,903,987.24	5,827,601.89	852,892.16	135,657,049.62
二、累计折旧						
1、2018年12月31日	8,643,137.16	10,310,675.75	2,065,744.54	2,834,827.78	658,155.50	24,512,540.73
2、2019年度增加金额	2,381,045.50	4,835,101.44	569,757.18	714,081.89	98,007.68	8,597,993.69
（1）计提	2,381,045.50	4,835,101.44	569,757.18	714,081.89	98,007.68	8,597,993.69
（2）投资性房地产转入						
3、2019年度减少金额		884,876.96		181,628.06		1,066,505.02
（1）处置或报废		884,876.96		181,628.06		1,066,505.02
4、2019年12月31日	11,024,182.66	14,260,900.23	2,635,501.72	3,367,281.61	756,163.18	32,044,029.40
三、减值准备						
1、2018年12月31日						
2、2019年度增加金额						
（1）计提						
3、2019年度减少金额						
（1）处置						
4、2019年12月31日						
四、账面价值						
1、2019年12月31日	60,478,900.73	39,308,584.71	1,268,485.52	2,460,320.28	96,728.98	103,613,020.22
2、2018年12月31日	33,031,920.33	39,398,110.69	1,610,320.56	2,656,853.37	194,736.66	76,891,941.61

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
2020年12月31日	3,100,527.01	1,273,374.82		1,827,152.19
2019年12月31日	2,655,961.90	913,375.23		1,742,586.67

10、在建工程

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
在建工程	1,542,938.57	571,150.48	157,168.15
工程物资			
合 计	1,542,938.57	571,150.48	157,168.15

(1) 在建工程情况

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
新建厂房			
待安装机器设备	1,416,424.81	571,150.48	157,168.15
其他零星工程	126,513.76	-	
合计	1,542,938.57	571,150.48	157,168.15

(2) 重要在建工程项目变动情况

A、2021 年变动情况

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	2021 年增加金额	2021 年转入固定资产金额	2021 年其他减少金额	2021 年 12 月 31 日	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: 2021 年利息资本化金额	2021 年利息资本化率 (%)	资金来源
无尘车间改造工程	1,500,000.00		1,376,146.86	1,376,146.86		-	100.00	100.00				自筹
待调试机器设备	—	571,150.48	13,090,475.48	12,245,201.15		1,416,424.81	100.00	—				自筹
合计	—	571,150.48	14,466,622.34	13,621,348.01		1,416,424.81	—	—	—	—	—	

B、2020 年变动情况

2020 年度无重要在建工程项目

C、2019 年变动情况

项目名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	2019 年增加金额	2019 年转入固定资产金额	2019 年其他减少金额	2019 年 12 月 31 日	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: 2019 年利息资本化金额	2019 年利息资本化率 (%)	资金来源
功能性元器件生产基地建设项目	24,555,774.67	13,505,676.07	11,648,860.14	25,154,536.21			100.00	100.00				自筹

项目名称	预算数	2018年12月31日	2019年增加金额	2019年转入固定资产金额	2019年其他减少金额	2019年12月31日	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:2019年利息资本化金额	2019年利息资本化率(%)	资金来源
(一期)												
广德裕正厂房构建及修缮	5,029,192.79	4,349,581.14	623,023.59	4,972,604.73			100.00	100.00				自筹
合计	—	17,855,257.21	12,271,883.73	30,127,140.94			—	—			—	—

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1、2020年12月31日			
(1) 会计政策变更		3,100,527.01	3,100,527.01
2、2021年1月1日		3,100,527.01	3,100,527.01
3、2021年增加金额	629,279.66	1,204,867.25	1,834,146.91
(1) 新增使用权资产	629,279.66	1,204,867.25	1,834,146.91
4、2021年减少金额		2,034,058.95	2,034,058.95
(1) 转入固定资产		2,034,058.95	2,034,058.95
5、2021年12月31日	629,279.66	2,271,335.31	2,900,614.97
二、累计折旧			
1、2020年12月31日			
(1) 会计政策变更		1,273,374.82	1,273,374.82
2、2021年1月1日		1,273,374.82	1,273,374.82
3、2021年增加金额	174,799.90	433,592.22	608,392.12
(1) 计提	174,799.90	433,592.22	608,392.12
4、2021年减少金额		1,350,951.27	1,350,951.27
(1) 转入固定资产		1,350,951.27	1,350,951.27
5、2021年12月31日	174,799.90	356,015.77	530,815.67
三、减值准备			
1、2020年12月31日			
(1) 会计政策变更			
2、2021年1月1日			
3、2021年增加金额			
(1) 计提			
4、2021年减少金额			
(1) 转入固定资产			
5、2021年12月31日			
四、账面价值			
1、2021年12月31日	454,479.76	1,915,319.54	2,369,799.30
2、2020年12月31日			

12、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
----	-------	----	----

项 目	土地使用权	软 件	合 计
一、账面原值			
1、2020年12月31日	13,824,705.43	1,973,836.18	15,798,541.61
2、2021年增加金额	1,137,322.71		1,137,322.71
(1) 购置			
(2) 投资性房地产转入	1,137,322.71		1,137,322.71
3、2021年减少金额			
(1) 处置			
4、2021年12月31日	14,962,028.14	1,973,836.18	16,935,864.32
二、累计摊销			-
1、2020年12月31日	1,788,456.01	1,014,366.26	2,802,822.27
2、2021年增加金额	473,638.13	520,838.05	994,476.18
(1) 计提	276,502.20	520,838.05	797,340.25
(2) 投资性房地产转入	197,135.93		197,135.93
3、2021年减少金额			
(1) 处置			
4、2021年12月31日	2,262,094.14	1,535,204.31	3,797,298.45
三、减值准备			
1、2020年12月31日			
2、2021年增加金额			
(1) 计提			
(2) 投资性房地产转入			
3、2021年减少金额			
(1) 处置			
4、2021年12月31日			
四、账面价值			
1、2021年12月31日	12,699,934.00	438,631.87	13,138,565.87
2、2020年12月31日	12,036,249.42	959,469.92	12,995,719.34

(续)

项 目	土地使用权	软 件	合 计
一、账面原值			
1、2019年12月31日	13,256,044.08	1,973,836.18	15,229,880.26
2、2020年度增加金额	568,661.35		568,661.35

项 目	土地使用权	软 件	合 计
(1) 购置			
(2) 投资性房地产转入	568,661.35		568,661.35
3、2020 年度减少金额			
(1) 处置			
4、2020 年 12 月 31 日	13,824,705.43	1,973,836.18	15,798,541.61
二、累计摊销			
1、2019 年 12 月 31 日	1,436,132.29	409,957.34	1,846,089.63
2、2020 年度增加金额	352,323.72	604,408.92	956,732.64
(1) 计提	266,076.77	604,408.92	870,485.69
(2) 投资性房地产转入	86,246.95		86,246.95
3、2020 年度减少金额			
(1) 处置			
4、2020 年 12 月 31 日	1,788,456.01	1,014,366.26	2,802,822.27
三、减值准备			
1、2019 年 12 月 31 日			
2、2020 年度增加金额			
(1) 计提			
(2) 投资性房地产转入			
3、2020 年度减少金额			
(1) 处置			
4、2020 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1、2020 年 12 月 31 日	12,036,249.42	959,469.92	12,995,719.34
2、2019 年 12 月 31 日	11,819,911.79	1,563,878.84	13,383,790.63

(续)

项 目	土地使用权	软 件	合 计
一、账面原值			
1、2018 年 12 月 31 日	13,256,044.08	438,921.74	13,694,965.82
2、2019 年度增加金额		1,534,914.44	1,534,914.44
(1) 购置		1,534,914.44	1,534,914.44
(2) 投资性房地产转入			
3、2019 年度减少金额			

项 目	土地使用权	软 件	合 计
(1) 购置			
4、2019年12月31日	13,256,044.08	1,973,836.18	15,229,880.26
二、累计摊销			
1、2018年12月31日	1,171,003.14	224,316.27	1,395,319.41
2、2019年度增加金额	265,129.15	185,641.07	450,770.22
(1) 计提	265,129.15	185,641.07	450,770.22
(2) 投资性房地产转入			
3、2019年度减少金额			
(1) 购置			
4、2019年12月31日	1,436,132.29	409,957.34	1,846,089.63
三、减值准备			
1、2018年12月31日			
2、2019年度增加金额			
(1) 计提			
(2) 投资性房地产转入			
3、2019年度减少金额			
(1) 处置			
4、2019年12月31日			
四、账面价值			
1、2019年12月31日	11,819,911.79	1,563,878.84	13,383,790.63
2、2018年12月31日	12,085,040.94	214,605.47	12,299,646.41

13、递延所得税资产

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	26,435,104.03	3,965,265.60	17,518,700.03	2,627,891.00	17,606,055.84	2,640,951.40
可抵扣亏损			2,855,605.47	713,901.38	513,714.09	128,428.51
递延收益	1,507,602.07	226,140.31	1,884,687.32	282,703.10	2,141,348.87	321,202.33
未实现毛利	383,281.85	57,492.28	208,992.58	31,348.89		
合 计	28,325,987.95	4,248,984.19	22,467,985.40	3,655,844.37	20,261,118.80	3,090,582.24

14、其他非流动资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
-----	-------------	-------------	-------------

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付设备款	269,020.15	330,871.27	37,742.27
预付上市中介机构款	3,820,754.72		2,676,226.38
合 计	4,089,774.87	330,871.27	2,713,968.65

15、短期借款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用借款			
质押借款			97,066.90
合 计			97,066.90

注：于 2019 年 12 月 31 日，质押借款人民币 97,066.90 元为不满足终止确认条件的应收账款（建行 E 信通）贴现收到的款项。

16、应付票据**(1) 应付票据列示**

种 类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	154,619,365.68	85,115,532.23	30,820,760.34
合 计	154,619,365.68	85,115,532.23	30,820,760.34

(2) 于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日，本集团无已到期未支付的应付票据。

17、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付经营采购款项	187,836,000.34	151,809,720.04	131,235,244.18
应付构建长期资产款项	3,335,773.12	2,861,965.27	2,431,828.63
合 计	191,171,773.46	154,671,685.31	133,667,072.81

(2) 于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18、预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收房屋租金		516,859.26	482,406.39
预收货款			62,480.00
合 计		516,859.26	544,886.39

(2) 于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过

1 年的重要预收款项。

19、合同负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
预收货款	41,034.16	91,165.01	55,292.04
合 计	41,034.16	91,165.01	55,292.04

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年度		2021 年 12 月 31 日
		本年增加	本年减少	
一、短期薪酬	10,135,775.08	61,573,956.00	60,622,667.92	11,087,063.16
二、离职后福利-设定提存计划	6,471.53	3,511,796.88	3,518,268.41	
三、辞退福利				
合 计	10,142,246.61	65,085,752.88	64,140,936.33	11,087,063.16

(续)

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年度		2020 年 12 月 31 日
		本年增加	本年减少	
一、短期薪酬	9,420,873.49	47,752,121.11	47,037,219.52	10,135,775.08
二、离职后福利-设定提存计划	234,712.18	222,701.70	450,942.35	6,471.53
三、辞退福利				
合 计	9,655,585.67	47,974,822.81	47,488,161.87	10,142,246.61

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年度		2019 年 12 月 31 日
		本年增加	本年减少	
一、短期薪酬	8,163,637.33	51,818,431.47	50,561,195.31	9,420,873.49
二、离职后福利-设定提存计划	244,894.50	2,814,254.11	2,824,436.43	234,712.18
三、辞退福利				
合 计	8,408,531.83	54,632,685.58	53,385,631.74	9,655,585.67

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年度		2021 年 12 月 31 日
		本年增加	本年减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,840,317.37	55,303,391.89	54,514,317.54	10,629,391.72
2、职工福利费	189,207.45	3,193,201.67	3,174,737.68	207,671.44
3、社会保险费	106,250.26	1,734,406.52	1,840,656.78	

项 目	2020 年 12 月 31	2021 年度		2021 年 12 月 31
	日	本年增加	本年减少	日
其中：医疗保险费	95,100.47	1,490,000.79	1,585,101.26	
工伤保险费	196.17	83,477.83	83,674.00	
生育保险费	10,953.62	160,927.90	171,881.52	
其他				
4、住房公积金		1,059,611.00	1,059,611.00	
5、工会经费和职工教育经费		283,344.92	33,344.92	250,000.00
合 计	10,135,775.08	61,573,956.00	60,622,667.92	11,087,063.16

(续)

项 目	2019 年 12 月 31	2020 年度		2020 年 12 月 31
	日	本年增加	本年减少	日
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,050,355.06	42,447,795.92	41,657,833.61	9,840,317.37
2、职工福利费	651.25	3,075,224.54	2,886,668.34	189,207.45
3、社会保险费	119,489.82	1,050,656.68	1,063,896.24	106,250.26
其中：医疗保险费	99,574.86	914,495.75	918,970.14	95,100.47
工伤保险费	8,534.98	10,014.97	18,353.78	196.17
生育保险费	11,379.98	126,145.96	126,572.32	10,953.62
其他				
4、住房公积金		927,010.00	927,010.00	
5、工会经费和职工教育经费	250,377.36	251,433.97	501,811.33	
合 计	9,420,873.49	47,752,121.11	47,037,219.52	10,135,775.08

(续)

项 目	2018 年 12 月 31	2019 年度		2019 年 12 月 31
	日	本年增加	本年减少	日
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,040,561.39	46,197,279.09	45,187,485.42	9,050,355.06
2、职工福利费		2,647,296.83	2,646,645.58	651.25
3、社会保险费	123,075.94	1,376,585.31	1,380,171.43	119,489.82
其中：医疗保险费	100,468.48	1,121,455.79	1,122,349.41	99,574.86
工伤保险费	12,558.56	125,473.36	129,496.94	8,534.98
生育保险费	10,048.90	129,656.16	128,325.08	11,379.98
其他				
4、住房公积金		1,333,310.00	1,333,310.00	

项 目	2018年12月31日	2019年度		2019年12月31日
		本年增加	本年减少	
5、工会经费和职工教育经费		263,960.24	13,582.88	250,377.36
合 计	8,163,637.33	51,818,431.47	50,561,195.31	9,420,873.49

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020年12月31日	2021年度		2021年12月31日
		本年增加	本年减少	
1、基本养老保险	6,275.36	3,405,369.80	3,411,645.16	
2、失业保险费	196.17	106,427.08	106,623.25	
3、企业年金缴费				
合 计	6,471.53	3,511,796.88	3,518,268.41	

(续)

项 目	2019年12月31日	2020年度		2020年12月31日
		本年增加	本年减少	
1、基本养老保险	227,599.68	215,959.68	437,284.00	6,275.36
2、失业保险费	7,112.50	6,742.02	13,658.35	196.17
3、企业年金缴费				
合 计	234,712.18	222,701.70	450,942.35	6,471.53

(续)

项 目	2018年12月31日	2019年度		2019年12月31日
		本年增加	本年减少	
1、基本养老保险	238,612.64	2,733,211.39	2,744,224.35	227,599.68
2、失业保险费	6,281.86	81,042.72	80,212.08	7,112.50
3、企业年金缴费				
合 计	244,894.50	2,814,254.11	2,824,436.43	234,712.18

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21、应交税费

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税	2,697,653.98	315,699.53	461,514.40
企业所得税	4,803,827.89	1,044,281.17	2,787,790.58
城市维护建设税	137,295.13	21,789.29	131,585.65

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
房产税	218,524.00	205,791.55	239,345.12
城镇土地使用税	42,721.53	42,721.53	42,721.53
个人所得税	300,724.70	130,122.88	98,563.10
印花税	24,799.20	16,993.50	9,692.26
教育费附加	82,377.08	12,916.74	78,794.56
地方教育费附加	54,918.05	8,872.55	52,791.09
水利建设基金	4,998.36	2,639.48	
合 计	8,367,839.92	1,801,828.22	3,902,798.29

22、其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	451,192.59	375,660.40	273,672.70
合 计	451,192.59	375,660.40	273,672.70

(1) 应付利息

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
短期借款应付利息			
合 计			

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
费用报销款等	190,528.42	206,365.48	243,672.70
保证金、押金	30,000.00	30,000.00	30,000.00
其他	230,664.17	139,294.92	
合 计	451,192.59	375,660.40	273,672.70

②于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

23、一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	888,091.28		
合 计	888,091.28		

24、其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税	5,334.44	11,851.45	
合 计	5,334.44	11,851.45	

25、租赁负债

项 目	2021 年 1 月 1 日	2021 年变动				2021 年 12 月 31 日
		增加			减少	
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋及建筑物		555,790.90	19,606.99		165,349.74	410,048.15
运输设备	1,132,782.05	1,204,867.25	281,275.57		933,120.75	1,685,804.12
减：一年内到期的租赁负债		—	—		—	888,091.28
合计	1,132,782.05	—	—		—	1,207,760.99

26、长期应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付融资租赁款		1,132,782.05	1,229,484.26
应付外部投资者投资款			90,264,822.52
合 计		1,132,782.05	91,494,306.78

27、递延收益

(1) 递延收益按类别列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	1,884,687.32		377,085.25	1,507,602.07	与资产相关
合 计	1,884,687.32		377,085.25	1,507,602.07	

(续)

项 目	2019 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2020 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	2,141,348.87	210,000.00	466,661.55	1,884,687.32	与资产相关
合 计	2,141,348.87	210,000.00	466,661.55	1,884,687.32	

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2019 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	1,643,057.35	770,900.00	272,608.48	2,141,348.87	与资产相关
合 计	1,643,057.35	770,900.00	272,608.48	2,141,348.87	

(2) 政府补助项目情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	本年新增补助金额	本年记入其他收益金额	本年记入营业外收入金额	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关

项 目	2020年12月 31日	本年新增补 助金额	本年记入其 他收益金额	本年记入营业 外收入金额	2021年12月 31日	与资产相关/ 与收益相关
商务发展专项切块	314,738.93		122,646.25		192,092.68	与资产相关
新能源汽车推广应用 省级财政补贴	5,681.82		5,681.82			与资产相关
新能源汽车推广应用 市级财政补贴	5,813.95		5,813.95			与资产相关
精密电子材料元器件 生产线节能技术改造 项目	334,173.27		62,623.14		271,550.13	与资产相关
昆山市财政自动化设 备	362,654.05		61,844.55		300,809.50	与资产相关
工业企业技术改造综 合奖补项目-19	674,324.01		92,720.30		581,603.71	与资产相关
工业企业技术改造综 合奖补项目-20	187,301.29		25,755.24		161,546.05	与资产相关
合计	1,884,687.32		377,085.25		1,507,602.07	

(续)

项 目	2019年12月 31日	本年新增补 助金额	本年记入其 他收益金额	本年记入营业 外收入金额	2020年12月 31日	与资产相关/ 与收益相关
商务发展专项切块	473,653.38		158,914.45		314,738.93	与资产相关
新能源汽车推广应用 省级财政补贴	19,318.19		13,636.37		5,681.82	与资产相关
新能源汽车推广应用 市级财政补贴	19,767.44		13,953.49		5,813.95	与资产相关
精密电子材料元器件 生产线节能技术改造 项目	447,863.52		113,690.25		334,173.27	与资产相关
昆山市财政自动化设 备	417,275.26		54,621.21		362,654.05	与资产相关
工业企业技术改造综 合奖补项目-19	763,471.08		89,147.07		674,324.01	与资产相关
工业企业技术改造综 合奖补项目-20		210,000.00	22,698.71		187,301.29	与资产相关

项 目	2019年12月 31日	本年新增补 助金额	本年记入其 他收益金额	本年记入营业 外收入金额	2020年12月 31日	与资产相关/ 与收益相关
合 计	2,141,348.87	210,000.00	466,661.55		1,884,687.32	

(续)

项 目	2018年12月 31日	本年新增补 助金额	本年记入其 他收益金额	本年记入营业 外收入金额	2019年12月 31日	与资产相关/ 与收益相关
商务发展专项切块	587,184.85		113,531.47		473,653.38	与资产相关
新能源汽车推广应用 省级财政补贴	32,954.55		13,636.36		19,318.19	与资产相关
新能源汽车推广应用 市级财政补贴	33,720.93		13,953.49		19,767.44	与资产相关
精密电子材料元器件 生产线节能技术改造 项目	517,300.55		69,437.03		447,863.52	与资产相关
昆山市财政自动化设 备	471,896.47		54,621.21		417,275.26	与资产相关
工业企业技术改造综 合奖补项目-19		770,900.00	7,428.92		763,471.08	与资产相关
合 计	1,643,057.35	770,900.00	272,608.48		2,141,348.87	

28、股本

(1) 2021年度股本变动情况

投资者名称	2020年12月31 日	2021年度增加	2021年度减 少	2021年12月31 日	持股比例 (%)
朱春华	25,000,000.00			25,000,000.00	48.45
施惠庆	22,900,000.00			22,900,000.00	44.38
上海泓坤精豫企业管理合伙企业 (有限合伙)	1,500,000.00			1,500,000.00	2.91
共青城壹翊投资管理合伙企业(有 有限合伙)	1,370,000.00			1,370,000.00	2.66
共青城壹翔投资管理合伙企业(有 有限合伙)	830,000.00			830,000.00	1.60
合 计	51,600,000.00			51,600,000.00	100.00

(2) 2020年度股本变动情况

投资者名称	2019年12月31日	2020年度增加	2020年度减少	2020年12月31日	持股比例(%)
朱春华	25,000,000.00			25,000,000.00	48.45
施惠庆	22,900,000.00			22,900,000.00	44.38
上海泓坤精豫企业管理合伙企业(有限合伙)		1,500,000.00		1,500,000.00	2.91
共青城壹翊投资管理合伙企业(有限合伙)	2,100,000.00		730,000.00	1,370,000.00	2.66
共青城壹翔投资管理合伙企业(有限合伙)	1,200,000.00		370,000.00	830,000.00	1.60
长江晨道(湖北)新能源产业投资合伙企业(有限合伙)	8,728,000.00		8,728,000.00		
宁波梅山保税港区超兴创业投资合伙企业(有限合伙)	872,000.00		872,000.00		
深圳九曦一期智能技术投资中心(有限合伙)	2,840,000.00		2,840,000.00		
合计	63,640,000.00	1,500,000.00	13,540,000.00	51,600,000.00	100.00

注：2020年7月8日，经公司2020年第一次临时股东大会决议，申请减少长江晨道(湖北)新能源产业投资合伙企业(有限合伙)、深圳九曦一期智能技术投资中心(有限合伙)、宁波梅山保税港区超兴投资合伙企业(有限合伙)、共青城壹翊投资管理合伙企业(有限合伙)和共青城壹翔投资管理合伙企业(有限合伙)持有本公司的股本人民币13,540,000.00元。

2020年9月18日，经公司2020年第二次临时股东大会决议，上海泓坤精豫企业管理合伙企业(有限合伙)认购本公司新增股本人民币1,500,000.00元。

(3) 2019年度股本变动情况

投资者名称	2018年12月31日	2019年度增加	2019年度减少	2019年12月31日	持股比例(%)
朱春华	25,000,000.00			25,000,000.00	39.28
施惠庆	22,900,000.00			22,900,000.00	35.98
长江晨道(湖北)新能源产业投资合伙企业(有限合伙)	8,728,000.00			8,728,000.00	13.71
深圳九曦一期智能技术投资中心(有限合伙)	2,840,000.00			2,840,000.00	4.46
共青城壹翊投资管理合伙企业(有限合伙)	2,100,000.00			2,100,000.00	3.30

投资者名称	2018年12月31日	2019年度增加	2019年度减少	2019年12月31日	持股比例(%)
共青城壹翔投资管理合伙企业(有限合伙)	1,200,000.00			1,200,000.00	1.89
宁波梅山保税港区超兴创业投资合伙企业(有限合伙)	872,000.00			872,000.00	1.38
合计	63,640,000.00			63,640,000.00	100.00

29、资本公积

(1) 2021年度资本公积变动情况

项目	2020年12月31日	2021年度增加	2021年度减少	2021年12月31日
股本(资本)溢价	98,443,507.44			98,443,507.44
其他资本公积	8,160,825.59			8,160,825.59
合计	106,604,333.03			106,604,333.03

(2) 2020年度资本公积变动情况

项目	2019年12月31日	2020年度增加	2020年度减少	2020年12月31日
股本(资本)溢价	83,627,217.44	21,335,000.00	6,518,710.00	98,443,507.44
其他资本公积	417,600.00	7,743,225.59		8,160,825.59
合计	84,044,817.44	29,078,225.59	6,518,710.00	106,604,333.03

注：2020年7月，长江晨道（湖北）新能源产业投资合伙企业（有限合伙）、深圳九畹一期智能技术投资中心（有限合伙）和宁波梅山保税港区超兴投资合伙企业（有限合伙）通过减资的方式退出，导致资本公积—股本溢价增加12,440,000.00元；2020年9月，上海泓坤精豫企业管理合伙企业（有限合伙）认购公司新增股本导致股本溢价增加人民币8,895,000.00元；如附注十二所述，本公司因股份支付导致其他资本公积增加人民币7,743,225.59元。上述事项合计导致2020年度资本公积增加29,078,225.59元。

2020年7月，共青城壹翔投资管理合伙企业（有限合伙）和共青城壹翔投资管理合伙企业（有限合伙）减少持有本公司的股本，导致资本公积—股本溢价减少6,518,710.00元。

(3) 2019年度资本公积变动情况

项目	2018年12月31日	2019年度增加	2019年度减少	2019年12月31日
股本(资本)溢价	83,627,217.44			83,627,217.44
其他资本公积	330,000.00	87,600.00		417,600.00
合计	83,957,217.44	87,600.00		84,044,817.44

如附注十二所述，本公司因股份支付导致其他资本公积增加人民币87,600.00元。

30、盈余公积

(1) 2021 年度盈余公积变动情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年度增加	2021 年度减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	22,575,600.84	3,224,399.16		25,800,000.00
合 计	22,575,600.84	3,224,399.16		25,800,000.00

(2) 2020 年度盈余公积变动情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年度增加	2020 年度减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	14,652,790.04	7,922,810.80		22,575,600.84
合 计	14,652,790.04	7,922,810.80		22,575,600.84

(3) 2019 年度盈余公积变动情况

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,104,589.80	7,548,200.24		14,652,790.04
合 计	7,104,589.80	7,548,200.24		14,652,790.04

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

31、未分配利润

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
年初未分配利润	167,895,248.76	108,764,336.34	56,372,128.95
加：当年归属于母公司股东的净利润	103,762,167.58	77,293,723.22	75,300,407.63
减：提取法定盈余公积	3,224,399.16	7,922,810.80	7,548,200.24
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	25,800,000.00	10,240,000.00	15,360,000.00
净资产折股			
年末未分配利润	242,633,017.18	167,895,248.76	108,764,336.34

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	747,997,594.44	551,052,664.91	557,917,730.36	395,331,129.45	477,449,985.15	328,035,431.76
其他业务	1,931,526.00	1,751,263.46	1,783,069.67	951,968.78	1,621,815.58	645,161.00
合 计	749,929,120.44	552,803,928.37	559,700,800.03	396,283,098.23	479,071,800.73	328,680,592.76

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	2021 年度	2020 年度

合同分类	2021 年度	2020 年度
按商品类型分类：		
电池类功能性器件	469,019,757.47	312,197,006.55
结构类功能性器件	253,646,300.61	225,476,114.93
光学类功能性器件	25,331,536.36	20,244,608.88
合 计	747,997,594.44	557,917,730.36

33、税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	1,023,658.89	1,069,908.10	1,057,616.25
教育费附加	614,195.32	641,944.85	634,569.76
地方教育费附加	409,463.55	427,963.23	423,046.52
房产税	865,201.34	807,242.31	495,884.44
土地使用税	170,886.12	138,132.57	170,886.12
印花税	182,227.08	151,230.44	117,238.95
水利建设基金	43,126.96	3,945.03	
合 计	3,308,759.26	3,240,366.53	2,899,242.04

注：主要税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

34、销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
运杂费			7,628,263.66
职工薪酬	6,391,285.19	5,966,252.99	5,634,903.26
业务招待费	4,368,076.88	2,323,239.65	1,351,894.69
差旅费	646,364.21	538,584.74	998,859.88
样品费	790,858.00	1,169,597.54	903,718.99
折旧费	343,242.54	393,717.26	392,022.44
其他	529,621.82	152,730.19	253,230.24
合 计	13,069,448.64	10,544,122.37	17,162,893.16

35、管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	9,728,253.02	7,813,863.33	7,095,398.56
折旧及摊销	3,143,886.76	3,221,848.84	1,068,997.70
中介机构费	1,878,911.65	4,143,206.88	1,261,062.82

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
办公费	2,140,805.83	1,454,932.25	980,445.45
业务招待费	2,151,597.93	1,314,952.51	776,837.54
咨询费	273,786.50	144,701.59	617,028.25
车辆费	540,831.14	340,085.94	449,083.41
差旅费	86,917.74	91,034.09	172,002.40
股份支付		7,743,225.59	87,600.00
其他	762,388.40	901,182.47	495,570.49
合 计	20,707,378.97	27,169,033.49	13,004,026.62

36、研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	8,314,297.11	4,355,518.14	6,522,587.81
材料费用	14,465,804.87	14,382,298.44	11,104,174.60
折旧费	1,574,370.44	282,539.44	267,150.32
其他	511,083.61	440,152.56	162,744.04
合计	24,865,556.03	19,460,508.58	18,056,656.77

37、财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利息支出	300,882.56	4,567,438.48	8,464,981.13
减：利息收入	675,948.16	205,428.17	127,734.76
汇兑损失	3,047,175.47	4,426,296.10	81,791.69
现金折扣			446,738.57
其他	193,037.12	85,318.38	149,451.01
合 计	2,865,146.99	8,873,624.79	9,015,227.64

38、其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
递延收益转入	377,085.25	466,661.55	272,608.48
代缴个税手续费返还	68,803.42	77,712.09	3,055.78
工业和信息化补贴	200,000.00		
昆山市人力资源一般企业一次性就业补贴	6,000.00		
市级企业技术中心申报奖励		200,000.00	
财政局拨付款		8,400.00	
稳岗补贴及就业补贴	90,711.52	81,042.72	

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
2018 年高企认定奖励		100,000.00	
财政局 19 年度公积金补助		5,000.00	
财政局专利补贴		10,900.00	
财政局产学研合作补助		10,000.00	
2018 年公积金扩面奖励			5,000.00
2018 年度企业研究开发费用省级财政奖励			100,000.00
商务局本级奖金			19,100.00
失业保险基金 2018 年度稳岗返还			65,995.38
2019 年昆山市双创人才（团队）			250,000.00
国内发明专利知识产权奖励	10,000.00		
合 计	752,600.19	959,716.36	715,759.64

39、投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,440,853.82	-974,686.35	-671,703.93
合 计	-1,440,853.82	-974,686.35	-671,703.93

40、信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-3,663,364.39	387,837.09	-1,289,635.05
其他应收款坏账损失	-29,739.66	-1,276.65	-5,847.33
合 计	-3,693,104.05	386,560.44	-1,295,482.38

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-3,978,277.37	-2,149,639.20	-2,424,263.33
固定资产减值损失	-3,294,086.85		
合 计	-7,272,364.22	-2,149,639.20	-2,424,263.33

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

42、资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置收益	-2,050,922.31	-1,468,996.34	-171,730.81
合 计	-2,050,922.31	-1,468,996.34	-171,730.81

43、营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
与企业日常活动无关的政府补助			2,000,000.00
其他	2,000.12	35.39	10,552.45
合 计	2,000.12	35.39	2,010,552.45

注：2019 年度至 2021 年度的上述各项营业外收入均计入当年度的非经常性损益。

44、营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
滞纳金	50.60	131,038.10	-
非流动资产损坏报废损失	6,752.14	897.44	-
对外捐赠	100,000.00	110,000.00	130,000.00
其他	3,432.45	27,027.03	23,000.00
合 计	110,235.19	268,962.57	153,000.00

注：2019 年度至 2021 年度的上述各项营业外支出均计入当年度的非经常性损益。

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	15,326,995.14	13,885,612.68	13,578,011.49
递延所得税费用	-593,139.82	-565,262.13	-615,125.74
合 计	14,733,855.32	13,320,350.55	12,962,885.75

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利润总额	118,496,022.90	90,614,073.77	88,263,293.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,774,403.44	13,592,111.07	13,239,494.01
子公司适用不同税率的影响	249,434.55	-234,232.14	-24,212.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	412,693.88	2,070,592.76	1,361,129.01
研发费用加计扣除	-3,702,676.55	-2,108,121.14	-1,613,524.64
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化			
所得税费用	14,733,855.32	13,320,350.55	12,962,885.75

46、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
租金收入	499,640.00	1,291,758.00	1,519,580.55

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
政府补助	306,711.52	625,342.72	3,210,995.38
代缴个税手续费返还	68,803.42	77,712.09	3,055.78
利息收入	675,948.16	205,428.17	127,734.76
押金保证金			7,000.00
往来款及其他	178,788.83	458,710.38	10,000.00
合 计	1,729,891.93	2,658,951.36	4,878,366.47

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
支付的销售费用、运输费用等	17,922,013.64	11,770,533.71	10,100,639.07
支付的管理费用等	8,446,635.02	4,577,014.77	4,151,154.92
营业外支出	100,483.05	268,065.13	148,000.00
往来款及其他	452,189.93	776,586.99	280,165.80
合 计	26,921,321.64	17,392,200.60	14,679,959.79

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
融资租赁租金（使用权资产租金）	1,432,781.49	1,190,518.68	1,084,475.00
壹翊投资及壹翔投资退资款		7,618,710.00	
外部投资者退资款		81,300,000.00	
IPO 中介机构费用	4,050,000.00		3,130,000.00
合 计	5,482,781.49	90,109,228.68	4,214,475.00

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度	2019 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	103,762,167.58	77,293,723.22	75,300,407.63
加：资产减值准备	7,272,364.22	2,149,639.20	2,424,263.33
信用减值损失	3,693,104.05	-386,560.44	1,295,482.38
固定资产折旧	10,562,774.26	10,352,666.47	8,597,993.69
投资性房地产摊销	360,597.60	539,948.63	540,896.40
使用权资产折旧	608,392.12		
无形资产摊销	797,340.25	870,485.69	450,770.22
长期待摊费用摊销		175,000.00	

补充资料	2021 年度	2020 年度	2019 年度
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）	2,050,922.31	1,468,996.34	171,730.81
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,752.14	897.44	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	2,324,571.57	6,362,847.51	8,550,684.89
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-593,139.82	-565,262.13	-615,125.74
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-23,493,436.03	-7,943,005.65	-11,041,056.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-120,607,536.98	-28,157,102.80	-55,975,507.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	114,216,667.12	75,552,800.56	49,367,989.06
其他		7,743,225.59	352,035.11
经营活动产生的现金流量净额	100,961,540.39	145,458,299.63	79,420,563.52
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：			
现金的年末余额	194,133,877.99	131,686,109.97	95,590,503.45
减：现金的年初余额	131,686,109.97	95,590,503.45	64,509,400.14
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	62,447,768.02	36,095,606.52	31,081,103.31

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
一、现金	194,133,877.99	131,686,109.97	95,590,503.45
其中：库存现金	757.68		8,072.73
可随时用于支付的银行存款	194,133,120.31	131,686,109.97	95,582,430.72
二、年末现金及现金等价物余额	194,133,877.99	131,686,109.97	95,590,503.45

48、所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面价值			受限原因
	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	
应收票据				质押用于开具银行承兑汇票
应收账款			92,213.56	未终止确认的已贴现未到期的应收账款（建行E信通）
固定资产		1,827,152.09	1,742,586.67	融资租入运输设备，未付清长期应付款
使用权资产	1,915,319.54			融资租入运输设备，未付清长期应付款
合 计	1,915,319.54	1,827,152.09	1,834,800.23	

49、外币货币性项目

项 目	2021年末外币余额	折算汇率	2021年末折算人民币余额
货币资金	18,323,024.93	6.3757	116,822,110.05
其中：美元	18,323,024.93	6.3757	116,822,110.05
应收账款	9,486,018.24	6.3757	60,480,006.49
其中：美元	9,486,018.24	6.3757	60,480,006.49

(续)

项 目	2020年末外币余额	折算汇率	2020年末折算人民币余额
货币资金	7,044,454.95	6.5249	45,964,364.10
其中：美元	7,044,454.95	6.5249	45,964,364.10
应收账款	6,146,768.25	6.5249	40,107,048.15
其中：美元	6,146,768.25	6.5249	40,107,048.15
应付账款	4,594.31	6.5249	29,977.41
其中：美元	4,594.31	6.5249	29,977.41

(续)

项 目	2019年末外币余额	折算汇率	2019年末折算人民币余额
货币资金	4,644,137.22	6.9762	32,398,430.07
其中：美元	4,644,137.22	6.9762	32,398,430.07
应收账款	5,692,325.97	6.9762	39,710,804.46
其中：美元	5,692,325.97	6.9762	39,710,804.46
应付账款	53,231.01	6.9762	371,350.17
其中：美元	53,231.01	6.9762	371,350.17

50、政府补助

(1) 2021 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
工业和信息化补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
稳岗补贴及就业补贴	90,711.52	其他收益	90,711.52
国内发明专利知识产权奖励	10,000.00	其他收益	10,000.00
昆山市人力资源一般企业一次性就业补贴	6,000.00	其他收益	6,000.00
合 计	306,711.52	-	306,711.52

(2) 2020 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
市级企业技术中心申报奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
财政局拨付款	8,400.00	其他收益	8,400.00
昆山市就业促进中心稳岗补贴	81,042.72	其他收益	81,042.72
2018 年高企认定奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
财政局 19 年度公积金补助	5,000.00	其他收益	5,000.00
财政局专利补贴	10,900.00	其他收益	10,900.00
财政局产学研合作补助	10,000.00	其他收益	10,000.00
工业企业技术改造综合奖补项目-20	210,000.00	递延收益	22,698.71
合 计	625,342.72		438,041.43

(3) 2019 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2018 年公积金扩面奖励	5,000.00	其他收益	5,000.00
2018 年度企业研究开发费用省级财政奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
商务局本级奖金	19,100.00	其他收益	19,100.00
失业保险基金 2018 年度稳岗返还	65,995.38	其他收益	65,995.38
2019 年昆山市双创人才（团队）	250,000.00	其他收益	250,000.00
昆山市财政上市挂牌奖励资金	2,000,000.00	营业外收入	2,000,000.00
工业企业技术改造综合奖补项目-19	770,900.00	递延收益	7,428.92
合 计	3,210,995.38		2,447,524.30

七、合并范围的变更

1、2017年3月设立全资子公司广德裕正电子科技有限公司，统一社会信用代码：91341822MA2NENXF3T，注册资本为人民币1,000.00万元，自设立之日起纳入合并范围。

2、2020年3月设立全资子公司东莞可川精密电子科技有限公司，统一社会信用代码：91441900MA54DTWDXW，注册资本为人民币300.00万元。因经营战略调整，2020年12月注销全资子公司东莞可川精密电子科技有限公司。东莞可川精密电子科技有限公司存续期内纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广德裕正电子科技有限公司	广德市	广德市	电子原器件生产	100.00		投资设立
东莞可川精密电子科技有限公司【注】	东莞市	东莞市	电子原器件生产	100.00		投资设立

注：如附注七、2所述，东莞可川精密电子科技有限公司成立于2020年3月，并于2020年12月完成注销，存续期内并未实际开展经营活动。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团以美元对国外客户和供应商进行销售和采购结算外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于

各报告期末，除附注六、49所述的货币资金、应收账款及应付账款为美元余额外，本集团的其他资产及负债均为人民币余额。

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	2021 年		2020 年		2019 年	
	对利润的影 响	对股东权益 的影响	对利润的影 响	对股东权益 的影响	对利润的影 响	对股东权益 的影响
人民币 对美元 汇率上 升 5%	-8,865,105.83	-8,865,105.83	-4,302,071.74	-4,302,071.74	-3,586,894.22	-3,586,894.22
人民币 对美元 汇率下 降 5%	8,865,105.83	8,865,105.83	4,302,071.74	4,302,071.74	3,586,894.22	3,586,894.22

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。

报告期内，本集团仅有固定利率短期借款。因此本集团管理层认为利率风险不重大。

2、信用风险

可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本集团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，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、公允价值的披露

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

第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	2021-12-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			93,419,961.65	93,419,961.65
持续以公允价值计量的资产总额			93,419,961.65	93,419,961.65

(续)

项 目	2020-12-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			55,364,274.88	55,364,274.88
持续以公允价值计量的资产总额			55,364,274.88	55,364,274.88

(续)

项 目	2019-12-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			66,511,247.11	66,511,247.11
持续以公允价值计量的资产总额			66,511,247.11	66,511,247.11

本集团管理层已评估了应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值无重大差异。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

实际控制人	国籍	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
朱春华	中国	48.45	48.45
施惠庆	中国	44.38	44.38

注：朱春华先生持有公司 2,500 万股，占本公司股本总额的 48.45%，为公司第一大股东，任公司董事长、首席执行官；施惠庆先生持有公司 2,290 万股，占本公司股本总额的 44.38%，为公司第二大股东，任公司董事、总裁。朱春华先生和施惠庆先生合计直接持有公司 4,790 万股，合计直接持股比例为 92.83%，且朱春华先生和施惠庆先生签署了《一致行动协议》，约定在行使各项涉及股东权利、董事权利以及日常生产经营、管理及其他重大事项决策等诸方面保持一致，因此，

朱春华先生和施惠庆先生为本公司的控股股东、共同实际控制人。

2、本集团的子公司情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团无合营企业和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
许晓云	董事、副总裁
张郁佳	副总裁
金昌伟	董事
全赞芳	监事会主席
蒋宇	财务总监、董事会秘书
王杰	监事
倪诗佳	监事
贝政新	独立董事
王世文	独立董事
王亮亮	独立董事
倪静青	实际控制人朱春华配偶
高杰	2020年6月前系财务总监、董事会秘书
江毅峰	其他关联自然人
张月妹	其他关联自然人
施惠良	其他关联自然人
王瑞	其他关联自然人
长江晨道（湖北）新能源产业投资合伙企业（有限合伙）	2020年7月前对本公司持股 13.71%
武汉可川电子科技有限公司	发行人曾持股 45%，已于 2017 年 10 月转让
昆山钜升宏电子科技有限公司	董事、副总裁许晓云的母亲郭虎娟持股 50%

注：以上仅列示报告期与本集团发生交易的其他关联方情况。

5、关联方交易情况

（1）购买商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
武汉可川电子科技有限公司	设备			
昆山钜升宏电子科技有限公司	加工费			39,571.17

（2）关联担保情况

本集团作为被担保方

为本集团担保的关联方	债权人	担保合同起始日	担保合同结束日	担保合同金额	担保是否履行完毕	债务性质
朱春华	立信融资租赁(苏州)有限公司	2017/3/3	2023/3/2	460,800.00	是	融资租赁
朱春华	立信融资租赁(苏州)有限公司	2017/3/3	2023/3/2	460,800.00	是	融资租赁
朱春华	立信融资租赁(苏州)有限公司	2017/3/3	2023/3/2	460,800.00	是	融资租赁
朱春华	格上租赁有限公司昆山分公司	2017/3/3	2021/3/2	307,200.00	是	融资租赁
朱春华	立信融资租赁(苏州)有限公司	2018/8/28	2023/8/27	504,000.00	否	融资租赁
朱春华	立信融资租赁(苏州)有限公司	2018/12/25	2023/12/24	586,800.00	否	融资租赁
朱春华	立信融资租赁(苏州)有限公司昆山分公司	2019/7/15	2024/7/14	136,800.00	否	融资租赁
朱春华	立信融资租赁(苏州)有限公司昆山分公司	2019/10/13	2024/10/12	266,400.00	否	融资租赁
朱春华	立信融资租赁(苏州)有限公司昆山分公司	2020/9/1	2023/8/31	622,800.00	否	融资租赁
朱春华	立信融资租赁(苏州)有限公司昆山分公司	2020/9/1	2023/8/31	622,800.00	否	融资租赁
朱春华	格上租赁有限公司昆山分公司	2017/1/5	2020/1/4	212,400.00	是	融资租赁
朱春华	立信融资租赁(苏州)有限公司昆山分公司	2017/9/27	2022/9/26	139,680.00	是	融资租赁
朱春华	立信融资租赁(苏州)有限公司昆山分公司	2017/12/13	2022/12/12	172,800.00	是	融资租赁
朱春华	立信融资租赁(苏州)有限公司	2018/10/31	2022/10/30	181,200.00	是	融资租赁

为本集团担保的关联方	债权人	担保合同起始日	担保合同结束日	担保合同金额	担保是否履行完毕	债务性质
朱春华	立信融资租赁(苏州)有限公司	2021/7/1	2024/6/30	777,600.00	否	融资租赁
朱春华	立信融资租赁(苏州)有限公司	2021/10/14	2024/10/13	583,200.00	否	融资租赁
朱春华	立信融资租赁(苏州)有限公司	2021/10/14	2024/10/13	583,200.00	否	融资租赁

(3) 关联方利息支出

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
长江晨道(湖北)新能源产业投资合伙企业(有限合伙)		2,959,150.68	5,455,000.00
合计		2,959,150.68	5,455,000.00

(4) 关键管理人员及其他关联自然人报酬

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
关键管理人员报酬	6,775,881.51	6,511,451.06	5,061,543.44
其他关联自然人	357,986.42	136,004.81	55,711.27
合计	7,133,867.93	6,647,455.87	5,117,254.71

6、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款：			
昆山钜升宏电子科技有限公司			33,035.86
长期应付款：			
长江晨道(湖北)新能源产业投资合伙企业(有限合伙)			61,257,408.22
合计			61,290,444.08

十二、股份支付

1、股份支付的基本情况

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
公司当年授予的各项权益工具总额		7,743,225.59	87,600.00

公司当年行权的各项权益工具总额		7,743,225.59	87,600.00
2、以权益结算的股份支付情况			
项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法		以第三方机构评估价格为基础	以第三方机构评估价格为参考
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法		直接行权	直接行权
当年估计与上年估计有重大差异的原因		无	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	8,160,825.59	8,160,825.59	417,600.00
当年以权益结算的股份支付确认的费用总额		7,743,225.59	87,600.00

注：2021 年度未发生股份支付。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正-追溯重述法

公司原将2018年度引入外部投资者（晨道投资、超兴投资和九畹投资）时收到的投资款81,300,000.00元确认为权益投资。公司与外部投资者签署的《投资协议》及《投资协议之补充协议》（以下合称“投资协议”）中包含回购等对赌条款。因投资协议中回购条款于2020年度被触发并最终由公司减资的形式执行，故基于《企业会计准则第37号—金融工具列报》中“应当根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式”考虑，经谨慎分析后，公司针对上述股权回购事项进行了会计差错更正，将外部投资者的投资款项按照金融负债处理。该前期差错更正已经本公司董事会决议批准。

上述前期会计差错更正事项对财务报表的影响情况如下：

（一）对合并财务报表的影响

受影响的比较期间报表项目名称	2019年12月31日/2019年度（合并财务报表）		
	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目：			
长期应付款	1,229,484.26	90,264,822.52	91,494,306.78
资本公积	165,344,817.44	-81,300,000.00	84,044,817.44
盈余公积	15,922,472.29	-1,269,682.25	14,652,790.04
未分配利润	116,459,476.61	-7,695,140.27	108,764,336.34
利润表项目			
财务费用	885,227.11	8,130,000.53	9,015,227.64

(续)

受影响的比较期间报表项目名称	2020年12月31日/2020年度（合并财务报表）		
	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目：			
资本公积	95,723,099.27	10,881,233.76	106,604,333.03
盈余公积	24,285,724.21	-1,710,123.37	22,575,600.84
未分配利润	177,066,359.15	-9,171,110.39	167,895,248.76
利润表项目			
财务费用	4,469,213.55	4,404,411.24	8,873,624.79
现金流量表项目			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,728,000.00	10,881,233.76	23,609,233.76
支付其他与筹资活动有关的现金	100,990,462.44	-10,881,233.76	90,109,228.68

(续)

受影响的比较期间报表项目名称	2021年12月31日/2021年度（合并财务报表）		
	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目：			
资本公积	95,723,099.27	10,881,233.76	106,604,333.03
未分配利润	253,514,250.94	-10,881,233.76	242,633,017.18

(二) 对公司财务报表的影响

前述前期会计差错更正事项对公司财务报表的影响金额与对合并财务报表的影响金额一致。

2、分部报告

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告

制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	340,753,801.86	268,491,197.08	225,567,207.72
1 至 2 年	1,025,578.90	300,520.17	5,023,416.93
2 至 3 年	141,482.25	24,916.27	46,068.58
3 年以上	66,905.57	45,984.06	
小 计	341,987,768.58	268,862,617.58	230,636,693.23
减：坏账准备	18,266,090.30	14,602,725.91	14,990,563.00
合 计	323,721,678.28	254,259,891.67	215,646,130.23

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,208,445.13	0.35	1,208,445.13	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	340,779,323.45	99.65	17,057,645.17	5.01	323,721,678.28
其中：账龄组合	340,779,323.45	99.65	17,057,645.17	5.01	323,721,678.28
合并范围内关联方 款项组合					
合 计	341,987,768.58	100.00	18,266,090.30	—	323,721,678.28

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,208,445.13	0.45	1,208,445.13	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	267,654,172.45	99.55	13,394,280.78	5.00	254,259,891.67

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	267,176,982.14	99.37	13,394,280.78	5.01	253,782,701.36
合并范围内关联方 款项组合	477,190.31	0.18			477,190.31
合计	268,862,617.58	100.00	14,602,725.91	——	254,259,891.67

(续)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收 账款	4,581,585.34	1.99	3,581,585.34	78.17	1,000,000.00
按组合计提坏账准备的应 收账款	226,055,107.89	98.01	11,408,977.66	5.05	214,646,130.23
其中：账龄组合	226,055,107.89	98.01	11,408,977.66	5.05	214,646,130.23
合并范围内关联方 款项组合					
合计	230,636,693.23	100.00	14,990,563.00	——	215,646,130.23

① 各年末单项计提坏账准备的应收款项

应收账款（按单位）	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中兴高能技术有限责任公司	1,063,663.70	1,063,663.70	100.00	预计债务人无法履行还款义务
江西星盈科技有限公司	92,264.43	92,264.43	100.00	预计债务人无法履行还款义务
常熟华兴创一新能源科技有 限公司	9,800.00	9,800.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
奥捷五金（江苏）有限公司	42,717.00	42,717.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
合计	1,208,445.13	1,208,445.13	——	

(续)

应收账款（按单位）	2020年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中兴高能技术有限责任公司	1,063,663.70	1,063,663.70	100.00	预计债务人无法履行还款义务

应收账款（按单位）	2020年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江西星盈科技有限公司	92,264.43	92,264.43	100.00	预计债务人无法履行还款义务
常熟华兴创一新能源科技有限公司	9,800.00	9,800.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
奥捷五金（江苏）有限公司	42,717.00	42,717.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
合计	1,208,445.13	1,208,445.13	—	

(续)

应收账款（按单位）	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
东莞三协精工科技有限公司	4,538,868.34	3,538,868.34	77.97	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁
奥捷五金（江苏）有限公司	42,717.00	42,717.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
合计	4,581,585.34	3,581,585.34	—	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	340,753,801.86	17,037,690.09	5
1至2年			20
2至3年	11,133.02	5,566.51	50
3年以上	14,388.57	14,388.57	100
合计	340,779,323.45	17,057,645.17	—

(续)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	266,988,427.87	13,349,421.39	5.00
1至2年	170,170.94	34,034.19	20.00
2至3年	15,116.27	7,558.14	50.00
3年以上	3,267.06	3,267.06	100.00
合计	267,176,982.14	13,394,280.78	—

(续)

项目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	225,353,662.63	11,267,683.13	5.00
1 至 2 年	698,093.68	139,618.74	20.00
2 至 3 年	3,351.58	1,675.79	50.00
合 计	226,055,107.89	11,408,977.66	——

(3) 应收账款坏账准备变动情况

年度/期间	年初余额	当年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2021 年	14,602,725.91	3,663,364.39				18,266,090.30
2020 年	14,990,563.00	3,151,031.25	3,538,868.34			14,602,725.91
2019 年	13,700,927.95	1,289,635.05				14,990,563.00

其中：报告期内重要的坏账准备收回或转回金额情况

年度/期间	单位名称	收回或转回金额	收回方式
2020 年	东莞三协精工科技有限公司	3,538,868.34	银行存款回款

(4) 实际核销的应收账款情况

本公司在 2019 至 2021 年期间无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本集团关系	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	2021 年 12 月 31 日坏账准备
联宝（合肥）电子科技有限公司	非关联方	46,172,347.58	13.50	2,308,617.38
宁德时代新能源科技股份有限公司	非关联方	44,983,733.92	13.15	2,249,186.70
安徽胜利精密制造科技有限公司	非关联方	25,222,833.81	7.38	1,261,141.69
宁德新能源科技有限公司	非关联方	21,230,253.25	6.21	1,061,512.66
合肥经纬电子科技有限公司	非关联方	20,731,963.06	6.06	1,036,598.15
合计		158,341,131.62	46.30	7,917,056.58

(续)

单位名称	与本公司关系	2020 年 12 月 31 日金额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	2020 年 12 月 31 日坏账准备
联宝（合肥）电子科技有限公司	非关联方	27,929,805.75	10.39	1,396,490.29
宁德时代新能源科技股份有限公司	非关联方	27,098,163.62	10.08	1,354,908.18
安徽英力电子科技股份有限公司	非关联方	25,404,664.16	9.45	1,270,233.21

单位名称	与本公司关系	2020年12月31日金额	占应收账款余额合计数的比例(%)	2020年12月31日坏账准备
合肥经纬电子科技有限公司	非关联方	25,220,913.92	9.38	1,261,045.70
宁德新能源科技有限公司	非关联方	24,752,849.35	9.21	1,237,642.47
合计		130,406,396.80	48.51	6,520,319.85

(续)

单位名称	与本公司关系	2019年12月31日金额	占应收账款余额合计数的比例(%)	2019年12月31日坏账准备
联宝(合肥)电子科技有限公司	非关联方	29,595,329.09	12.83	1,479,766.45
合肥经纬电子科技有限公司	非关联方	25,821,441.16	11.20	1,291,072.06
宁德时代新能源科技股份有限公司	非关联方	22,406,595.74	9.72	1,120,329.79
宁德新能源科技有限公司	非关联方	17,472,820.15	7.58	873,641.01
安徽英力电子科技股份有限公司	非关联方	10,627,243.45	4.60	531,362.17
合计		105,923,429.59	45.93	5,296,171.48

2、其他应收款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5,829,796.58	29,133,829.61	26,566,105.21
合计	5,829,796.58	29,133,829.61	26,566,105.21

(1) 按账龄披露

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	566,712.80	2,723,357.68	17,572,643.91
1至2年	2,567,838.18	17,422,857.28	8,998,450.63
2至3年	2,735,821.24	8,998,450.63	5,000.00
3年以上			
小计	5,870,372.22	29,144,665.59	26,576,094.54
减：坏账准备	40,575.64	10,835.98	9,989.33
合计	5,829,796.58	29,133,829.61	26,566,105.21

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
合并范围内关联方往来款项	5,242,459.42	28,927,946.09	26,421,307.91

保证金及押金	140,488.85	61,200.00	5,000.00
租户水电费	113,430.79	155,519.50	76,726.29
往来款及其他	373,993.16		73,060.34
小 计	5,870,372.22	29,144,665.59	26,576,094.54
减：坏账准备	40,575.64	10,835.98	9,989.33
合 计	5,829,796.58	29,133,829.61	26,566,105.21

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 12 月 31 日余额	10,835.98			10,835.98
2020 年 12 月 31 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	29,739.66			29,739.66
本年转回				-
其他变动				-
2021 年 12 月 31 日余额	40,575.64			40,575.64

(续)

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）	
2019 年 12 月 31 日余额	9,989.33			9,989.33
2019 年 12 月 31 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本年计提	846.65			846.65
本年转回				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	10,835.98			10,835.98

(续)

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）	
2019 年 1 月 1 日余额	2,400.00			2,400.00
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	7,589.33			7,589.33
本年转回				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	9,989.33			9,989.33

(4) 坏账准备计提情况

年度/期间	年初余额	当年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2021 年度	10,835.98	29,739.66				40,575.64
2020 年度	9,989.33	846.65				10,835.98
2019 年度	2,400.00	7,589.33				9,989.33

(5) 实际核销的其他应收款情况

本公司在 2019 至 2021 年期间无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
广德裕正电子科技有限公司	往来款	5,242,459.42	1-2年及2-3年	89.30	
昆山博益鑫成高分子材料有限公司	往来款	319,093.16	1年以内	5.44	15,954.66
昆山苏一晟模塑科技有限公司	租户水电费	83,950.33	1年以内	1.43	4,197.52
苏州工业园区新胜房地产开发有限公司	保证金、押金	74,288.85	1年以内	1.27	3,714.44
江苏塔菲尔动力系统有限公司	保证金、押金	50,000.00	1-2年	0.85	10,000.00
合计		5,769,791.76		98.29	33,866.62

(续)

单位名称	款项性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
广德裕正电子科技有限公司	合并范围内关联方往来款项	28,927,946.09	2至3年	99.26	
昆山苏一晟模塑科技有限公司	租户水电费	113,108.36	1年以内	0.39	5,655.42
江苏塔菲尔动力系统有限公司	保证金及押金	50,000.00	1年以内	0.17	2,500.00
骏翔汽车配件(昆山)有限公司	租户水电费	30,747.17	1年以内	0.11	1,537.36
腾婷实业(江苏)有限公司	租户水电费	11,663.97	1年以内	0.04	583.20
合计	——	29,133,465.59	——	99.97	10,275.98

(续)

单位名称	款项性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
广德裕正电子科技有限公司	合并范围内关联方往来款项	26,421,307.91	1至2年	99.42	
东莞市道滘志德精密机械厂	处置资产款	73,060.34	1年以内	0.27	3,653.02
昆山苏一晟模塑科技有限公司	租户水电费	39,650.01	1年以内	0.15	1,982.50

单位名称	款项性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
骏翔汽车配件(昆山)有限公司	租户水电费	27,379.90	1年以内	0.10	1,369.00
腾婷实业(江苏)有限公司	租户水电费	9,696.38	1年以内	0.04	484.82
合计	—	26,571,094.54	—	99.98	7,489.34

3、长期股权投资

被投资单位	2020年12月31日	2021年增减变动				
		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
广德裕正电子科技有限公司	10,000,000.00					
合计	10,000,000.00					

(续)

被投资单位	2021年增减变动			2021年12月31日	2021年12月31日减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广德裕正电子科技有限公司				10,000,000.00	
合计				10,000,000.00	

(续)

被投资单位	2019年12月31日	2020年增减变动				
		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
广德裕正电子科技有限公司	10,000,000.00					
东莞可川精密电子科技有限公司		300,000.00	300,000.00			

被投资单位	2019年12月31日	2020年增减变动				
		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
合计	10,000,000.00	300,000.00	300,000.00			

(续)

被投资单位	2020年增减变动			2020年12月31日	2020年12月31日减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广德裕正电子科技有限公司				10,000,000.00	
东莞可川精密电子科技有限公司					
合计				10,000,000.00	

(续)

被投资单位	2018年12月31日	2019年增减变动				
		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
广德裕正电子科技有限公司	10,000,000.00					
合计	10,000,000.00					

(续)

被投资单位	2019年增减变动			2019年12月31日	2019年12月31日减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广德裕正电子科技有限公司				10,000,000.00	
合计				10,000,000.00	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2021年度		2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	747,997,594.44	557,279,971.40	557,917,730.36	395,578,877.02	477,449,985.15	328,035,431.76
其他业务	3,829,289.02	3,642,249.20	2,205,362.00	1,374,261.11	1,621,815.58	645,161.00

项 目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
合 计	751,826,883.46	560,922,220.60	560,123,092.36	396,953,138.13	479,071,800.73	328,680,592.76

5、投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		-191,127.47	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,440,853.82	-974,686.35	-671,703.93
合 计	-1,440,853.82	-1,165,813.82	-671,703.93

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2021 年发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,050,922.31
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	683,796.77
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入、营业外支出	-108,235.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目	68,803.42
其中：代缴个人所得税手续费返还	68,803.42
小 计	-1,406,557.19
所得税影响额	-209,959.97
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	-1,196,597.22

(续)

项 目	2020 年发生额
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	-1,468,996.34
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	882,004.27
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	159,512.69
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,538,868.34
除上述各项之外的其他营业外收入、营业外支出	-268,927.18
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-7,665,513.50
其中：股份支付	-7,743,225.59
代缴个人所得税手续费返还	77,712.09
小 计	-4,823,051.72
所得税影响额	470,544.30
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	-5,293,596.02

(续)

项 目	2019 年发生额
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	-171,730.81

项 目	2019 年发生额
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,712,703.86
除上述各项之外的其他营业外收入、营业外支出	-142,447.55
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-84,544.22
其中：股份支付	-87,600.00
代缴个人所得税手续费返还	3,055.78
小 计	2,313,981.28
所得税影响额	360,237.19
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	1,953,744.09

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
			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	2021 年	26.77	2.01	2.01
	2020 年	25.24	1.32	1.32
	2019 年	31.40	1.18	1.18
扣除非经常损益后 归属于普通股股东 的净利润	2021 年	27.08	2.03	2.03
	2020 年	26.97	1.41	1.41
	2019 年	30.59	1.15	1.15



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91420106081978608B



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

5-5

名称 中审众环会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管文斌; 彭荣碧

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务审计; 基本建设决算(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

年 月 日

2022 02 24

证书序号 0010577



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》。

会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日



中华人民共和国财政部制



姓 名

Full name 吕方明

性 别

Sex _____

出 生 日 期

Date of birth 1984-06-06

工 作 单 位

Working unit 江苏天衡会计师事务所有限公司

身 份 证 号 码

Identity card No. 340825198406062339



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.

320000100135

证书编号:
No. of Certificate

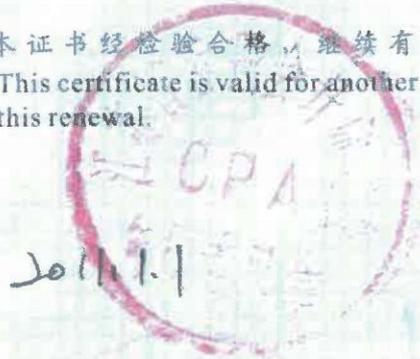
江苏省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

十一 三十

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



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.



吕方明(320000100135)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid for another year after this renewal.



吕方明(320000100135)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



吕方明(320000100135)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



吕方明(320000100135)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



吕方明(320000100135)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
y m d

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.



吕方明(320000100135)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



吕方明(320000100135)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
y m d

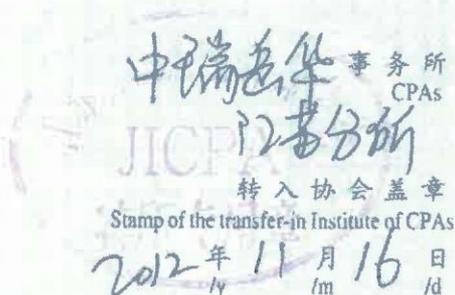


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

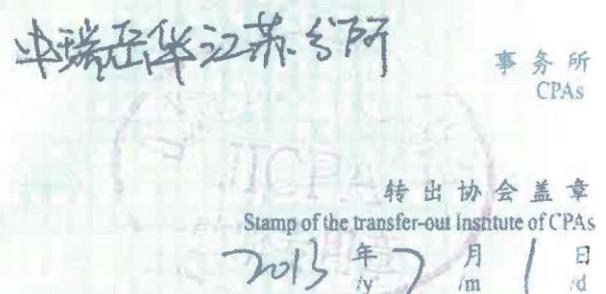


同意调入
Agree the holder to be transferred to

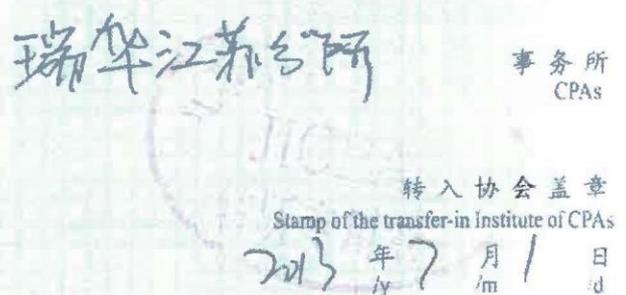


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



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

注意事项

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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



NOTES

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



陈伟 (310000120636)
您已通过2019年检验
江苏省注册会计师协会



陈伟 (310000120636)
您已通过2020年检验
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



周磊 (310000120636)
您已通过2018年检验
江苏省注册会计师协会



周磊 (310000120636)
您已通过2019年检验
江苏省注册会计师协会

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

姓名: 周磊
Sex: 男
出生日期: 1986-09-29
工作单位: 德勤华永会计师事务所
身份证号: 310107198609290015



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 to



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 to



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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.



周磊 (310000120636)
您已通过2020年检验
江苏省注册会计师协会

证书编号: 310000120636
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
发证日期: 2020年4月11日



苏州可川电子科技股份有限公司

审计报告

众环审字(2023)3300032号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	72

审计报告

众环审字(2023)3300032 号

苏州可川电子科技有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了苏州可川电子科技有限公司(以下简称“可川科技公司”)财务报表,包括2022年12月31日合并及公司的资产负债表,2022年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了可川科技公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及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,我们独立于可川科技公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 营业收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、28“收入”及财务报表附注六、30“营业收入和营业成本”所述:	针对收入确认,我们执行的主要审计程序如下: (1) 了解和测试与销售和收款相关的关键内部控制设计和执行的有效性;

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>可川科技公司 2022 年度实现营业收入人民币 90,528.77 万元，较 2021 年度增长 20.72%。由于营业收入是可川科技公司的关键业绩指标之一，且规模增长较快，存在可川科技公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(2) 了解并评估与收入确认相关的会计政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>(3) 识别与控制权转移相关的条款和条件，并执行细节测试，以评价收入确认是否符合可川科技公司的收入确认政策；</p> <p>(4) 对收入和成本执行分析性复核程序，分析营业收入和毛利率变动的合理性，评价是否符合正常的商业逻辑；</p> <p>(5) 对重要客户的销售收入实施函证程序，以评估营业收入的真实性与准确性；</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试，以评估营业收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

(二) 应收账款可收回性

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注四、10“金融资产减值”及财务报表附注六、3“应收账款”所述：</p> <p>于2022年12月31日，可川科技公司应收账款账面价值为人民币36,754.62万元，占资产总额的比重为24.62%，是可川科技公司重要的资产。应收账款可收回性对可川科技公司财务状况产生重大影响，同时在确定应收账款预计可收回金额时涉及到管理层对应收账款未来现金流量的估计和判断，因此我们将应收账款可收回性识别为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款可收回性，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解可川科技公司信用政策并对应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；</p> <p>(2) 分析检查可川科技公司应收账款坏账准备的计提政策是否符合企业会计准则的要求，评估预期信用损失率是否合理，重新计算坏账计提金额是否准确；</p> <p>(3) 通过分析可川科技公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险进行评估；同时执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款是否真实存在以及坏账准备计提的合理性；</p> <p>(4) 评价可川科技公司管理层对应收账款坏账准备的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。</p>

四、其他信息

可川科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估可川科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算可川科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督可川科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能对可川科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致可川科技公司不能持续经营。

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

和事项。

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

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：
(项目合伙人)：

吕方明



中国注册会计师：

周浩



2023年3月24日





合并资产负债表

2022年12月31日



编制单位：苏州可申电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	520,149,711.26	194,133,877.99
交易性金融资产	六、2	188,294,705.06	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	367,546,169.17	323,721,678.28
应收款项融资	六、4	224,773,928.99	93,419,961.65
预付款项	六、5	369,457.64	68,269.48
其他应收款	六、6	527,326.08	587,337.16
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	46,336,517.02	55,459,260.24
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	六、8	1,839,261.65	702,477.49
流动资产合计		1,349,837,076.87	668,092,862.29
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	100,109,693.04	102,501,482.87
在建工程	六、10	7,325,316.60	1,542,938.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	5,081,331.81	2,369,799.30
无形资产	六、12	12,403,752.21	13,138,565.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	3,793,664.53	
递延所得税资产	六、14	4,252,106.79	4,248,984.19
其他非流动资产	六、15	9,962,967.15	4,089,774.87
非流动资产合计		142,928,832.13	127,891,545.67
资产总计		1,492,765,909.00	795,984,407.96

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位: 人民币元



项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、16	213,166,442.64	154,619,365.68
应付账款	六、17	168,582,859.78	191,171,773.46
预收款项			
合同负债	六、18	130,633.41	41,034.16
应付职工薪酬	六、19	12,466,625.71	11,087,063.16
应交税费	六、20	4,624,926.40	8,367,839.92
其他应付款	六、21	727,035.46	451,192.59
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	六、22	2,240,524.46	888,091.28
其他流动负债	六、23	16,982.34	5,334.44
流动负债合计		401,956,030.20	366,631,694.69
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	1,718,692.85	1,207,760.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	1,187,826.19	1,507,602.07
递延所得税负债	六、14	627,919.16	
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,534,438.20	2,715,363.06
负债合计		405,490,468.40	369,347,057.75
股东权益:			
股本	六、26	68,800,000.00	51,600,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、27	617,364,333.03	106,604,333.03
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	34,400,000.00	25,800,000.00
未分配利润	六、29	366,711,107.57	242,633,017.18
归属于母公司股东权益合计		1,087,275,440.60	426,637,350.21
少数股东权益			
股东权益合计		1,087,275,440.60	426,637,350.21
负债和股东权益总计		1,492,765,909.00	795,984,407.96

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2022年度

编制单位：苏州可出电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入	六、30	905,287,704.35	749,929,120.44
其中：营业收入	六、30	905,287,704.35	749,929,120.44
二、营业总成本		720,756,811.95	617,620,218.26
其中：营业成本	六、30	658,558,072.35	552,803,928.37
税金及附加	六、31	5,474,363.68	3,308,759.26
销售费用	六、32	13,233,288.80	13,069,448.64
管理费用	六、33	26,516,717.08	20,707,378.97
研发费用	六、34	32,307,104.04	24,865,556.03
财务费用	六、35	-15,332,734.00	2,865,146.99
其中：利息费用	六、35	499,333.39	300,882.56
利息收入	六、35	825,438.94	675,948.16
加：其他收益	六、36	844,085.19	752,600.19
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	1,681,050.69	-1,440,853.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	六、37	-640,915.06	-1,440,853.82
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）	六、38	844,705.06	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-1,893,681.30	-3,693,104.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-3,194,911.34	-7,272,364.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	-911,999.54	-2,050,922.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		181,900,141.16	118,604,257.97
加：营业外收入	六、42	0.01	2,000.12
减：营业外支出	六、43	191,925.23	110,235.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		181,708,215.94	118,496,022.90
减：所得税费用	六、44	23,230,125.55	14,733,855.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		158,478,090.39	103,762,167.58
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		158,478,090.39	103,762,167.58
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）		158,478,090.39	103,762,167.58
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			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		158,478,090.39	103,762,167.58
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		158,478,090.39	103,762,167.58
（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）	十六、2	2.84	2.01
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	2.84	2.01

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年度

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		662,654,392.32	573,568,151.19
收到的税费返还		3,810,128.60	808,239.87
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	1,788,325.69	1,729,891.93
经营活动现金流入小计		668,252,846.61	576,106,282.99
购买商品、接受劳务支付的现金		483,969,132.12	362,066,740.34
支付给职工以及为职工支付的现金		74,407,399.68	63,727,671.69
支付的各项税费		47,208,810.79	22,429,008.93
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	36,473,169.82	26,921,321.64
经营活动现金流出小计		642,058,512.41	475,144,742.60
经营活动产生的现金流量净额	六、46	26,194,334.20	100,961,540.39
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		2,321,965.75	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		53,900.00	762,140.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、45	415,500,000.00	
投资活动现金流入小计		417,875,865.75	762,140.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,410,497.85	5,969,441.87
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、45	602,950,000.00	
投资活动现金流出小计		629,360,497.85	5,969,441.87
投资活动产生的现金流量净额		-211,484,632.10	-5,207,301.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		527,960,000.00	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45	23,202,304.00	
筹资活动现金流入小计		551,162,304.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,800,000.00	25,800,000.00
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	六、45	23,214,821.06	5,482,781.49
筹资活动现金流出小计		49,014,821.06	31,282,781.49
筹资活动产生的现金流量净额		502,147,482.94	-31,282,781.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,158,648.23	-2,023,689.01
五、现金及现金等价物净增加额	六、46	326,015,833.27	62,447,768.02
加：期初现金及现金等价物余额	六、46	194,133,877.99	131,686,109.97
六、期末现金及现金等价物余额	六、46	520,149,711.26	194,133,877.99

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2022年度

2022年度

项目	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债										
一、上年年末余额			106,604,333.03				25,800,000.00		242,633,017.18	426,637,350.21		426,637,350.21
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			106,604,333.03				25,800,000.00		242,633,017.18	426,637,350.21		426,637,350.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			510,760,000.00				8,600,000.00		124,078,090.39	660,638,090.39		660,638,090.39
（一）综合收益总额									158,478,090.39	158,478,090.39		158,478,090.39
（二）股东投入和减少资本			510,760,000.00						527,960,000.00	527,960,000.00		527,960,000.00
1、股东投入的普通股			510,760,000.00						527,960,000.00	527,960,000.00		527,960,000.00
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												
4、其他												
（三）利润分配							8,600,000.00		-34,400,000.00	-25,800,000.00		-25,800,000.00
1、提取盈余公积							8,600,000.00		-8,600,000.00			
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额			617,364,333.03				34,400,000.00		366,711,107.57	1,087,275,440.60		1,087,275,440.60

主管会计工作负责人：蒋宇

会计机构负责人：蒋宇

公司负责人：朱春



合并股东权益变动表 (续)

2022年度

2021年度

编制单位: 苏州可川电子科技股份有限公司

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	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	51,600,000.00				106,604,333.03				22,575,600.84	167,895,248.76	348,675,182.63		348,675,182.63
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					106,604,333.03				22,575,600.84	167,895,248.76	348,675,182.63		348,675,182.63
三、本期增减变动金额 (减少以“一”号填列)									3,224,399.16	74,737,768.42	77,962,167.58		77,962,167.58
(一) 综合收益总额													
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积									3,224,399.16	-29,024,399.16	-25,800,000.00		-25,800,000.00
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配									3,224,399.16	-3,224,399.16			
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	51,600,000.00				106,604,333.03				25,800,000.00	242,633,017.18	426,637,350.21		426,637,350.21

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

朱春印
320533107336

蒋宇印
3204115028022

蒋宇印
3204115028022



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：苏州可川电子科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		516,605,982.98	192,850,523.51
交易性金融资产		188,294,705.06	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	367,546,169.17	323,721,678.28
应收款项融资		224,773,928.99	93,419,961.65
预付款项		330,764.14	68,269.48
其他应收款	十五、2	2,912,738.35	5,829,796.58
其中：应收利息			
应收股利			
存货		43,672,699.65	51,465,828.12
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		1,088,789.49	
流动资产合计		1,345,225,777.83	667,356,057.62
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	十五、3	15,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		68,682,425.92	71,531,215.67
在建工程		7,325,316.60	1,416,424.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,154,290.89	2,369,799.30
无形资产		9,278,976.96	9,944,523.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,793,664.53	
递延所得税资产		4,208,950.42	4,191,276.91
其他非流动资产		9,962,967.15	4,089,774.87
非流动资产合计		122,406,592.47	103,543,014.82
资产总计		1,467,632,370.30	770,899,072.44

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表 (续)

2022年12月31日



编制单位: 苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		213,166,442.64	154,619,365.68
应付账款		144,161,118.81	166,431,369.53
预收款项			
合同负债		130,633.41	41,034.16
应付职工薪酬		12,101,201.86	10,839,441.52
应交税费		4,556,201.23	8,238,148.06
其他应付款		708,908.73	438,769.92
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		1,879,390.60	888,091.28
其他流动负债		16,982.34	5,334.44
流动负债合计		376,720,879.62	341,501,554.59
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		1,338,598.32	1,207,760.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,187,826.19	1,507,602.07
递延所得税负债		627,919.16	
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,154,343.67	2,715,363.06
负债合计		379,875,223.29	344,216,917.65
股东权益:			
股本		68,800,000.00	51,600,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		617,364,333.03	106,604,333.03
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		34,400,000.00	25,800,000.00
未分配利润		367,192,813.98	242,677,821.76
股东权益合计		1,087,757,147.01	426,682,154.79
负债和股东权益总计		1,467,632,370.30	770,899,072.44

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





利润表

2022年度



编制单位：苏州可川电子科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	907,667,369.49	751,826,883.46
减：营业成本	十五、4	664,355,095.12	560,922,220.60
税金及附加		5,117,464.90	2,813,899.93
销售费用		13,220,017.69	13,069,448.64
管理费用		23,154,771.19	17,945,154.61
研发费用		32,307,104.04	24,865,556.03
财务费用		-15,347,128.92	2,867,064.75
其中：利息费用		480,609.14	300,882.56
利息收入		815,651.71	670,913.05
加：其他收益		633,167.19	747,588.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	1,681,050.69	-1,440,853.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-640,915.06	-1,440,853.82
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）		844,705.06	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,891,181.30	-3,693,104.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,903,261.47	-7,272,364.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-911,999.54	-2,050,922.31
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		182,312,526.10	115,633,883.17
加：营业外收入		0.01	2,000.12
减：营业外支出		191,925.23	110,184.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		182,120,600.88	115,525,698.70
减：所得税费用		23,205,608.66	14,038,719.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		158,914,992.22	101,486,979.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		158,914,992.22	101,486,979.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		158,914,992.22	101,486,979.38

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

2022年度



编制单位：苏州可川电子科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		665,838,593.78	575,301,716.77
收到的税费返还		3,810,128.60	
收到其他与经营活动有关的现金		1,562,566.98	1,719,845.30
经营活动现金流入小计		671,211,289.36	577,021,562.07
购买商品、接受劳务支付的现金		498,787,560.73	369,471,102.84
支付给职工以及为职工支付的现金		69,507,079.48	60,797,749.52
支付的各项税费		45,504,383.31	21,946,697.20
支付其他与经营活动有关的现金		35,192,958.79	26,197,200.46
经营活动现金流出小计		648,991,982.31	478,412,750.02
经营活动产生的现金流量净额		22,219,307.05	98,608,812.05
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		2,321,965.75	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		53,900.00	762,140.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		420,500,000.00	
投资活动现金流入小计		422,875,865.75	762,140.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,170,884.50	4,859,667.04
投资支付的现金		5,000,000.00	
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		602,950,000.00	
投资活动现金流出小计		633,120,884.50	4,859,667.04
投资活动产生的现金流量净额		-210,245,018.75	-4,097,527.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		527,960,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		23,202,304.00	
筹资活动现金流入小计		551,162,304.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,800,000.00	25,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		22,739,781.06	5,482,781.49
筹资活动现金流出小计		48,539,781.06	31,282,781.49
筹资活动产生的现金流量净额		502,622,522.94	-31,282,781.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,158,648.23	-2,023,689.01
五、现金及现金等价物净增加额		323,755,459.47	61,204,814.51
加：期初现金及现金等价物余额		192,850,523.51	131,645,709.00
六、期末现金及现金等价物余额		516,605,982.98	192,850,523.51

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表

2022年度

项 目	2022年度			未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	资本公积	其他权益工具	股本	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他									未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额			51,600,000.00	242,677,821.76	25,800,000.00				106,604,333.03		51,600,000.00	426,682,154.79	
加：会计政策变更			3,025,334.00										
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额			51,600,000.00	242,677,821.76	25,800,000.00				106,604,333.03		51,600,000.00	426,682,154.79	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			17,200,000.00	124,514,992.22	8,600,000.00				510,760,000.00		17,200,000.00	661,074,992.22	
（一）综合收益总额				158,914,992.22					510,760,000.00		17,200,000.00	158,914,992.22	
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额			68,800,000.00	367,192,813.98	34,400,000.00				617,364,333.03		68,800,000.00	1,087,757,147.01	

主管会计工作负责人：蒋宇

会计机构负责人：蒋宇

蒋宇



公司负责人：朱春



股东权益变动表 (续)

2022年度

2021年度

项目	2022年度		2021年度		未分配利润	盈余公积	专项储备	资本公积	其他权益工具	股本	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额					170,215,241.54	22,575,600.84		106,604,333.03		51,600,000.00	350,995,175.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额					170,215,241.54	22,575,600.84		106,604,333.03		51,600,000.00	350,995,175.41
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					72,462,580.22	3,224,399.16					75,686,979.38
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额					242,677,821.76	25,800,000.00		106,604,333.03		51,600,000.00	426,682,154.79

公司负责人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：



蒋宇

蒋宇



朱印春

蒋宇



苏州可川电子科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)



一、公司基本情况

苏州可川电子科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为苏州可川电子科技有限公司（以下简称“有限公司”）。有限公司于2012年3月15日由朱春华、施惠庆出资设立，并取得昆山工商行政管理局颁发的320583000515012号《营业执照》。2018年4月8日，有限公司经股东会决议通过，以有限公司2018年2月28日的净资产为基础，整体变更为股份有限公司。2018年4月27日，苏州市行政审批局核发《公司准予变更登记通知书》，核准有限公司整体变更为股份公司。

公司目前的注册资本为人民币6,880.00万元；现任法定代表人为朱春华。本公司注册地址和总部地址为昆山市千灯镇支浦路1号；统一社会信用代码：91320583592501721R。

本公司及子公司（统称“本集团”）主营业务是消费电子和新能源汽车动力电池功能性器件的设计、研发、生产与销售。本集团经营范围包括研发、设计、生产、销售：电子元器件、电子专用材料及器件、汽车配件；自有房屋出租；货物及技术的进出口业务；道路普通货物运输（按许可证核定内容经营）。（前述经营项目中法律、行政法规规定前置许可经营、限制经营、禁止经营的除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表业经本公司董事会于2023年3月24日决议批准报出。

截至2022年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本集团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》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团及本公司2022年12月31日的财务状况及2022年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团及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2014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。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团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。本集团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。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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、记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价

按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（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四、15“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。

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。

5、合并财务报表的编制方法

（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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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年初数。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年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期年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。

集团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年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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）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”（详见前段）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。

6、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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②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外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益。

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的记账本位币金额计量。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。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的

衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。

本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

年末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
组合一：银行承兑汇票组合	本组合的票据承兑人为信用风险较小的银行等金融机构。
组合二：商业承兑汇票组合	本组合的票据承兑人为银行等金融机构之外的其他企事业单位。

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，均划分为下列组合：

项 目	确定组合的依据
组合一：合并范围内关联方款项组合	本组合为本集团合并范围内各公司之间因购销关系形成的往来款项。
组合二：账龄组合	本组合以组合一之外的应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为下列组合：

项 目	确定组合的依据
组合一：合并范围内关联方款项组合	本组合为本集团合并范围内各公司之间形成的往来款项。
组合二：保证金及押金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金等应收款项。
组合三：其他组合	除组合一和组合二之外的其他应收款项。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自初始确认日起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、委托加工物资、半成品、在产品、库存商品、发出商品和低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料领用和发出按加权平均法计价、库存商品发出按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时采用一次转销法进行摊销。

13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允

价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不

足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

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。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团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，在丧失对被投资单位控制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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团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。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、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。

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。

本集团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四、23“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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10、20	5.00	4.75、9.50
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5	5.00	19
运输设备	年限平均法	5	5.00	19
其他设备	年限平均法	5	5.00	19

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，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。

本集团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。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

21、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本集团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）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团于资产负债

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。

24、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

25、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。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。

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，在本集团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，和本集团

确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

26、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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

27、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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。

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，相应增加资本公积；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，本集团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。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团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，按照本集团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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

28、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团商品销售收入确认的具体方法：

①一般销售模式下收入确认方法

内销收入：本集团与客户签订销售合同，根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户或客户上门提货，在客户签收后确认收入。

外销收入：对于一般出口销售，本集团以完成出口报关手续，并取得报关单据作为风险报酬转移的时点，确认销售收入实现。

② VMI 销售模式下收入确认方法

VMI: Vendor Managed Inventory，即供应商管理库存，此种模式下，本集团根据客户需求进行生产，并将产品运送至客户指定仓库。在客户实际领用之前，产品所有权归本集团，客户实际领用后，产品的所有权转移至客户。

本集团与客户每月核对当月实际领用数量及金额，并根据双方核对一致的对账单确认当月收入。

29、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得的货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（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。

（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）的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，如果本集团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，本集团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）的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，本集团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）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。

（4）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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房产和车辆。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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。

②后续计量

本集团参照《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（详见本附注四、17“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，本集团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，本集团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，本集团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。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。

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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

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，本集团采取简化处理方法，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。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁 and 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。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团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。本集团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。

33、重要会计政策、会计估计的变更

本年无重要的会计政策、会计估计变更。

34、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（2）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况

的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果与最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入的13%、6%计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴；本集团出口货物按免抵退税办法，出口退税率为13%、6%、5%；房屋租金收入按简易办法征收，征收率为5%。
城市维护建设税	按应纳流转税额的5%计缴。
教育费附加	按应纳流转税额的3%计缴。
地方教育附加	按应纳流转税额的2%计缴。
房产税	从价计征的，按照房产原值扣除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按照租金收入的12%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、20%、25%计缴。

报告期内，本公司按高新技术企业 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；本公司之子公司广德裕正电子科技有限公司适用小微企业 20% 的企业所得税税率。本公司之子公司合肥可川电子科技有限公司 2022 年度亏损，按 25% 的税率申报企业所得税。

2、税收优惠及批文

2018年11月28日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合认定，本公司被认定为高新技术企业；2021年11月3日，本公司通过高新技术企业资格复审，取得编号为GR202132002983号的高新技术企业证书，有效期3年（自2021年度至2023年度）。因此，本公司2022年度享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司广德裕正电子科技有限公司根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号）等小型微利企业的相关税收优惠规定，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，并再减半征收企业所得税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2022年1月1日，“年末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本年”指2022年度，“上年”指2021年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	50,545.68	757.68
银行存款	520,099,165.58	194,133,120.31
其他货币资金		
合 计	520,149,711.26	194,133,877.99

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	188,294,705.06	
合 计	188,294,705.06	
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收账款

（1）按账龄披露

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	386,696,795.50	340,753,801.86
1 至 2 年	230,266.81	1,025,578.90

项 目	年末余额	年初余额
2至3年	92,264.43	141,482.25
3年以上	76,141.78	66,905.57
小 计	387,095,468.52	341,987,768.58
减：坏账准备	19,549,299.35	18,266,090.30
合 计	367,546,169.17	323,721,678.28

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	144,781.43	0.04	144,781.43	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	386,950,687.09	99.96	19,404,517.92	5.01	367,546,169.17
其中：账龄组合	386,950,687.09	99.96	19,404,517.92	5.01	367,546,169.17
合 计	387,095,468.52	100.00	19,549,299.35	5.05	367,546,169.17

(续)

类 别	年初余额				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	1,208,445.13	0.35	1,208,445.13	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	340,779,323.45	99.65	17,057,645.17	5.01	323,721,678.28
其中：账龄组合	340,779,323.45	99.65	17,057,645.17	5.01	323,721,678.28
合 计	341,987,768.58	100.00	18,266,090.30	5.34	323,721,678.28

①单项计提坏账准备的应收款项

应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
江西星盈科技有限公司	92,264.43	92,264.43	100.00	预计债务人无法履行还款义务
常熟华兴创一新能源科技有 限公司	9,800.00	9,800.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
奥捷五金（江苏）有限公司	42,717.00	42,717.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
合 计	144,781.43	144,781.43	—	

(续)

应收账款（按单位）	年初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
中兴高能技术有限责任公司	1,063,663.70	1,063,663.70	100.00	预计债务人无法履行还款义务
江西星盈科技有限公司	92,264.43	92,264.43	100.00	预计债务人无法履行还款义务
常熟华兴创一新能源科技有限公司	9,800.00	9,800.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
奥捷五金（江苏）有限公司	42,717.00	42,717.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
合计	1,208,445.13	1,208,445.13	—	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	386,696,795.50	19,334,839.78	5.00
1至2年	230,266.81	46,053.36	20.00
2至3年			50.00
3年以上	23,624.78	23,624.78	100.00
合计	386,950,687.09	19,404,517.92	—

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	340,753,801.86	17,037,690.09	5.00
1至2年			20.00
2至3年	11,133.02	5,566.51	50.00
3年以上	14,388.57	14,388.57	100.00
合计	340,779,323.45	17,057,645.17	—

(3) 坏账准备情况

类别	年初余额	当年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	18,266,090.30	2,346,872.75	481,878.58	581,785.12		19,549,299.35

其中：本年重要的坏账准备收回或转回金额情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
中兴高能技术有限责任公司	481,878.58	银行转账

(4) 本年实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
中兴高能技术有限责任公司	货款	581,785.12	该公司破产清算	——	否
合 计	——	——	——	——	——

本集团对中兴高能技术有限责任公司的应收账款原值为 1,063,663.70 元,经该公司破产清算后,本集团于 2022 年共计收回款项 481,878.58 元,对无法收回的 581,785.12 元予以核销。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 164,212,643.45 元,占应收账款年末余额合计数的比例为 42.42%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,210,632.17 元。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	224,773,928.99	93,419,961.65
应收账款		
合 计	224,773,928.99	93,419,961.65

(2) 年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	年末余额		年初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	67,452,322.91		145,317,206.28	
商业承兑汇票				
合 计	67,452,322.91		145,317,206.28	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	369,457.64	100.00	68,269.48	100.00
1 至 2 年				
合 计	369,457.64	100.00	68,269.48	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

项 目	年末余额	年初余额
前五名预付账款汇总	348,610.75	66,375.04
占预付账款年末余额合计数的比例 (%)	94.36	97.23

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	527,326.08	587,337.16
合 计	527,326.08	587,337.16

(1) 按账龄披露

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	456,100.00	566,712.80
1 至 2 年	79,288.85	61,200.00
2 至 3 年	61,200.00	
3 年以上	860.00	860.00
小 计	597,448.85	628,772.80
减：坏账准备	70,122.77	41,435.64
合 计	527,326.08	587,337.16

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款项	396,100.00	373,993.16
保证金、押金	201,348.85	141,348.85
租户水电费		113,430.79
小计	597,448.85	628,772.80
减：坏账准备	70,122.77	41,435.64
合计	527,326.08	587,337.16

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

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）	
年初余额	41,435.64			41,435.64
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本年计提	28,687.13			28,687.13
本年转回				
其他变动				
年末余额	70,122.77			70,122.77

(4) 坏账准备计提情况

年 度	年初余额	当年变动金额				年末余额
		计 提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2022 年度	41,435.64	28,687.13				70,122.77

(5) 实际核销的其他应收款情况

本集团本年度无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 581,588.85 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 97.35%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 67,762.77 元。

7、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,707,734.96	497,558.81	10,210,176.15
委托加工物资	1,879,796.49		1,879,796.49
半成品	2,107,677.35	8,107.48	2,099,569.87
在产品	2,914,007.01		2,914,007.01
库存商品	9,919,140.88	1,606,876.79	8,312,264.09
发出商品	23,320,532.29	2,399,828.88	20,920,703.41
合 计	50,848,888.98	4,512,371.96	46,336,517.02

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	11,148,660.36	501,594.79	10,647,065.57
委托加工物资	4,995,550.95		4,995,550.95

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
半成品	2,368,119.18	42,819.83	2,325,299.35
在产品	3,494,213.10		3,494,213.10
库存商品	9,691,545.26	1,766,292.24	7,925,253.02
发出商品	28,594,662.63	2,522,784.38	26,071,878.25
合 计	60,292,751.48	4,833,491.24	55,459,260.24

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	501,594.79	473,266.70		477,302.68		497,558.81
半成品	42,819.83	8,107.48		42,819.83		8,107.48
库存商品	1,766,292.24	1,497,151.67		1,656,567.12		1,606,876.79
发出商品	2,522,784.38	1,216,385.49		1,339,340.99		2,399,828.88
合 计	4,833,491.24	3,194,911.34		3,516,030.62		4,512,371.96

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	1,839,261.65	702,477.49
预交企业所得税		
合 计	1,839,261.65	702,477.49

9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	100,109,693.04	102,501,482.87
固定资产清理		
合计	100,109,693.04	102,501,482.87

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	79,495,203.37	65,081,456.07	4,771,357.21	4,762,721.64	906,953.27	155,017,691.56
2、本年增加金额		8,270,872.12	770,960.73	649,248.30		9,691,081.15
(1) 购置		295,132.76	770,960.73	361,541.30		1,427,634.79
(2) 在建工程转入		7,975,739.36				7,975,739.36

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
(3) 融资租赁到期转入				287,707.00		287,707.00
3、本年减少金额		5,077,995.54	23,931.62			5,101,927.16
(1) 处置或报废		5,077,995.54	23,931.62			5,101,927.16
4、年末余额	79,495,203.37	68,274,332.65	5,518,386.32	5,411,969.94	906,953.27	159,606,845.55
二、累计折旧						
1、年初余额	18,283,276.46	23,170,709.06	3,127,824.14	3,823,785.66	816,526.52	49,222,121.84
2、本年增加金额	4,050,098.55	5,789,547.75	484,592.87	484,173.13	11,928.09	10,820,340.39
(1) 计提	4,050,098.55	5,789,547.75	484,592.87	321,687.60	11,928.09	10,657,854.86
(2) 融资租赁到期转入				162,485.53		162,485.53
3、本年减少金额		3,557,633.81	22,735.04			3,580,368.85
(1) 处置或报废		3,557,633.81	22,735.04			3,580,368.85
4、年末余额	22,333,375.01	25,402,623.00	3,589,681.97	4,307,958.79	828,454.61	56,462,093.38
三、减值准备						
1、年初余额		3,294,086.85				3,294,086.85
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额		259,027.72				259,027.72
(1) 处置或报废		259,027.72				259,027.72
4、年末余额		3,035,059.13				3,035,059.13
四、账面价值						
1、年末账面价值	57,161,828.36	39,836,650.52	1,928,704.35	1,104,011.15	78,498.66	100,109,693.04
2、年初账面价值	61,211,926.91	38,616,660.16	1,643,533.07	938,935.98	90,426.75	102,501,482.87

10、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	7,325,316.60	1,542,938.57
工程物资		
合计	7,325,316.60	1,542,938.57

(1) 在建工程情况

项目	年末余额	年初余额
房屋建筑物	6,415,139.57	
待安装机器设备	910,177.03	1,416,424.81
其他零星工程		126,513.76

项 目	年末余额	年初余额
合计	7,325,316.60	1,542,938.57

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	2022 年增加金额	2022 年转入固定资产金额	2022 年其他减少金额	年末余额
房屋建筑物	—		6,415,139.57			6,415,139.57
待调试机器设备	—	1,416,424.81	7,469,491.58	7,975,739.36		910,177.03

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
房屋建筑物	—	在建	—	—	—	自筹
待调试机器设备	—	在建	—	—	—	自筹

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	629,279.66	2,271,335.31	2,900,614.97
2、本年增加金额	1,112,449.10	2,597,168.14	3,709,617.24
(1) 新增使用权资产	1,112,449.10	2,597,168.14	3,709,617.24
3、本年减少金额		287,707.00	287,707.00
(1) 转入固定资产		287,707.00	287,707.00
4、年末余额	1,741,728.76	4,580,796.45	6,322,525.21
二、累计折旧			
1、年初余额	174,799.90	356,015.77	530,815.67
2、本年增加金额	395,168.06	477,695.20	872,863.26
(1) 计提	395,168.06	477,695.20	872,863.26
3、本年减少金额		162,485.53	162,485.53
(1) 转入固定资产		162,485.53	162,485.53
4、年末余额	569,967.96	671,225.44	1,241,193.40
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 转入固定资产			

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末余额	1,171,760.80	3,909,571.01	5,081,331.81
2、年初余额	454,479.76	1,915,319.54	2,369,799.30

12、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	14,962,028.14	1,973,836.18	16,935,864.32
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	14,962,028.14	1,973,836.18	16,935,864.32
二、累计摊销			
1、年初余额	2,262,094.14	1,535,204.31	3,797,298.45
2、本年增加金额	299,248.56	435,565.10	734,813.66
(1) 计提	299,248.56	435,565.10	734,813.66
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	2,561,342.70	1,970,769.41	4,532,112.11
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末余额	12,400,685.44	3,066.77	12,403,752.21
2、年初余额	12,699,934.00	438,631.87	13,138,565.87

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修工程		3,793,664.53			3,793,664.53
其他工程					
合 计		3,793,664.53			3,793,664.53

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,166,853.21	4,031,053.99	26,435,104.03	3,965,351.60
未弥补亏损	1,085,408.04	27,135.20		
递延收益	1,187,826.19	178,173.93	1,507,602.07	226,140.31
未实现毛利	104,957.80	15,743.67	383,281.85	57,492.28
合 计	29,545,045.24	4,252,106.79	28,325,987.95	4,248,984.19

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
一次性扣除的固定资产	4,186,127.74	627,919.16		
合 计	4,186,127.74	627,919.16		

15、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付设备款	1,020,636.94	269,020.15
预付土地款	8,298,386.00	
预付软件款	643,944.21	
预付上市中介机构款		3,820,754.72
合 计	9,962,967.15	4,089,774.87

16、应付票据

(1) 应付票据列示

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	213,166,442.64	154,619,365.68
合 计	213,166,442.64	154,619,365.68

(2) 于本年末已到期未支付的应付票据总额为 0 元（上年末：0 元）。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付经营采购款项	165,347,909.89	187,836,000.34
应付构建长期资产款项	3,234,949.89	3,335,773.12
合 计	168,582,859.78	191,171,773.46

(2) 于 2022 年 12 月 31 日, 本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	130,633.41	41,034.16
合 计	130,633.41	41,034.16

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	2022 年度		年末余额
		本年增加	本年减少	
一、短期薪酬	11,087,063.16	71,174,468.15	69,794,905.60	12,466,625.71
二、离职后福利-设定提存计划		4,611,473.91	4,611,473.91	
三、辞退福利				
合 计	11,087,063.16	75,785,942.06	74,406,379.51	12,466,625.71

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	2022 年度		年末余额
		本年增加	本年减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,629,391.72	63,414,754.59	61,876,441.45	12,167,704.86
2、职工福利费	207,671.44	3,924,103.82	3,832,854.41	298,920.85
3、社会保险费		2,153,617.46	2,153,617.46	
其中：医疗保险费		1,826,264.99	1,826,264.99	
工伤保险费		121,801.87	121,801.87	
生育保险费		205,550.60	205,550.60	
其他				
4、住房公积金		1,340,323.00	1,340,323.00	
5、工会经费和职工教育经费	250,000.00	341,669.28	591,669.28	
合 计	11,087,063.16	71,174,468.15	69,794,905.60	12,466,625.71

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	2022 年度	年末余额
-----	------	---------	------

	本年增加	本年减少
1、基本养老保险	4,471,710.96	4,471,710.96
2、失业保险费	139,762.95	139,762.95
合 计	4,611,473.91	4,611,473.91

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

20、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税		2,697,653.98
企业所得税	3,260,013.06	4,803,827.89
城市维护建设税	376,921.05	137,295.13
房产税	170,831.61	218,524.00
城镇土地使用税	26,344.76	42,721.53
个人所得税	299,704.53	300,724.70
印花税	110,548.01	24,799.20
教育费附加	226,152.63	82,377.08
地方教育费附加	150,768.42	54,918.05
水利建设基金	3,642.33	4,998.36
合 计	4,624,926.40	8,367,839.92

21、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	727,035.46	451,192.59
合 计	727,035.46	451,192.59

其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款	642,090.23	190,528.42
保证金、押金	30,000.00	30,000.00
其他	54,945.23	230,664.17
合 计	727,035.46	451,192.59

(2) 于 2022 年 12 月 31 日, 本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	2,240,524.46	888,091.28
合 计	2,240,524.46	888,091.28

23、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	16,982.34	5,334.44
合 计	16,982.34	5,334.44

24、租赁负债

项 目	年初余额	2022 年度变动				年末余额
		增加			减少	
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋及建筑物	410,048.15	1,112,449.10	35,958.65		555,294.70	1,003,161.20
运输设备	1,685,804.12	2,597,168.14	463,374.74		1,790,290.89	2,956,056.11
小计	2,095,852.27	3,709,617.24	499,333.39		2,345,585.59	3,959,217.31
减: 一年内到期的租赁负债	888,091.28	—	—		—	2,240,524.46
合计	1,207,760.99	—	—		—	1,718,692.85

25、递延收益

(1) 递延收益按类别列示

项 目	年初余额	2022 年度增加	2022 年度减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,507,602.07		319,775.88	1,187,826.19	与资产相关
合 计	1,507,602.07		319,775.88	1,187,826.19	

(2) 政府补助项目情况

项 目	年初余额	2022 年度新增补助金额	2022 年度记入其他收益金额	2022 年度记入营业外收入金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
商务发展专项切块	192,092.68		98,987.91		93,104.77	与资产相关
精密电子材料元器件生产线节能技术改造项目	271,550.13		81,590.64		189,959.49	与资产相关
昆山市财政自动化设备	300,809.50		60,657.55		240,151.95	与资产相关

项 目	年初余额	2022年度新增补助金额	2022年度记入其他收益金额	2022年度记入营业外收入金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
工业企业技术改造综合奖补项目-19	581,603.71		51,972.97		529,630.74	与资产相关
工业企业技术改造综合奖补项目-20	161,546.05		26,566.81		134,979.24	与资产相关
合计	1,507,602.07		319,775.88		1,187,826.19	

26、股本

(1) 2022 年度股本变动情况

投资者名称	年初余额	2022 年增加	2022 年减少	年末余额	持股比例 (%)
朱春华	25,000,000.00			25,000,000.00	36.34
施惠庆	22,900,000.00			22,900,000.00	33.28
上海泓坤精豫企业管理合伙企业 (有限合伙)	1,500,000.00			1,500,000.00	2.18
共青城壹翊投资管理合伙企业 (有限合伙)	1,370,000.00			1,370,000.00	1.99
共青城壹翔投资管理合伙企业 (有限合伙)	830,000.00			830,000.00	1.21
社会公众股		17,200,000.00		17,200,000.00	25.00
合 计	51,600,000.00	17,200,000.00		68,800,000.00	100.00

注：根据本公司 2021 年第二次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可 [2022]2049 号文《关于核准苏州可川电子科技股份有限公司首次公开发行股票批复》，本公司于 2022 年 9 月 23 日采用网上按市值申购向社会公众投资者直接定价发行方式公开发行人民币普通股 (A 股) 17,200,000.00 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 34.68 元。

本公司本次募集资金总额 596,496,000.00 元，不含税的发行费用合计人民币 68,536,000.00 元，募集资金总额扣除不含税发行费用后的募集资金净额为人民币 527,960,000.00 元，其中新增股本人民币 17,200,000.00 元，余额计人民币 510,760,000.00 元转入资本公积。

27、资本公积

项 目	年初余额	2022 年增加	2022 年减少	年末余额
股本 (资本) 溢价	98,443,507.44	510,760,000.00		609,203,507.44
其他资本公积	8,160,825.59			8,160,825.59
合 计	106,604,333.03	510,760,000.00		617,364,333.03

注：本年资本公积增加情况参见附注六、26。

28、盈余公积

项 目	年初余额	2022 年增加	2022 年减少	年末余额
法定盈余公积	25,800,000.00	8,600,000.00		34,400,000.00
合 计	25,800,000.00	8,600,000.00		34,400,000.00

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

29、未分配利润

项 目	本 年	上 年
年初未分配利润	242,633,017.18	167,895,248.76
加：当年归属于母公司股东的净利润	158,478,090.39	103,762,167.58
减：提取法定盈余公积	8,600,000.00	3,224,399.16
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	25,800,000.00	25,800,000.00
净资产折股		
年末未分配利润	366,711,107.57	242,633,017.18

30、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	904,791,748.20	657,807,278.77	747,997,594.44	551,052,664.91
其他业务	495,956.15	750,793.58	1,931,526.00	1,751,263.46
合 计	905,287,704.35	658,558,072.35	749,929,120.44	552,803,928.37

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额	上年发生额
按商品类型分类：		
电池类功能性器件	628,993,564.35	469,019,757.47
结构类功能性器件	246,372,572.90	253,646,300.61
光学类功能性器件	29,425,610.95	25,331,536.36
合 计	904,791,748.20	747,997,594.44

31、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,090,611.79	1,023,658.89
教育费附加	1,248,950.99	614,195.32
地方教育费附加	832,633.99	409,463.55
房产税	796,352.44	865,201.34
土地使用税	105,379.04	170,886.12
印花税	338,527.85	182,227.08
水利建设基金	61,907.58	43,126.96
合 计	5,474,363.68	3,308,759.26

注：主要税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,576,181.07	6,391,285.19
业务招待费	5,103,656.02	4,368,076.88
差旅费	570,591.40	646,364.21
折旧费	258,314.75	343,242.54
其他	724,545.56	1,320,479.82
合 计	13,233,288.80	13,069,448.64

33、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,732,909.95	9,728,253.02
折旧及摊销	2,756,272.37	3,143,886.76
中介机构费	2,818,584.09	2,152,698.15
办公费	2,806,081.67	2,140,805.83
业务招待费	2,985,099.00	2,151,597.93
车辆费	652,653.18	540,831.14
差旅费	76,591.16	86,917.74
装修费	1,418,988.66	
其他	1,269,537.00	762,388.40
合 计	26,516,717.08	20,707,378.97

34、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,179,760.59	8,314,297.11

项 目	本年发生额	上年发生额
材料费用	17,723,546.60	14,465,804.87
折旧费	1,672,233.52	1,574,370.44
其他	2,731,563.33	511,083.61
合计	32,307,104.04	24,865,556.03

35、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	499,333.39	300,882.56
减：利息收入	825,438.94	675,948.16
汇兑损失	-15,254,138.65	3,047,175.47
其他	247,510.20	193,037.12
合 计	-15,332,734.00	2,865,146.99

36、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
递延收益转入	319,775.88	377,085.25	319,775.88
昆山市工业和信息化补贴	18,500.00	200,000.00	18,500.00
代缴个税手续费返还	131,591.31	68,803.42	131,591.31
扩岗稳岗补贴及就业补贴	1,500.00	90,711.52	1,500.00
昆山市人力资源和社会保障局补助	161,800.00	6,000.00	161,800.00
工业扶持资金	200,000.00		200,000.00
失业保险稳岗返还	10,918.00		10,918.00
国内发明专利知识产权奖励		10,000.00	
合 计	844,085.19	752,600.19	844,085.19

37、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-640,915.06	-1,440,853.82
以公允价值计量的金融资产终止确认收益	2,321,965.75	
合 计	1,681,050.69	-1,440,853.82

38、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	844,705.06	
合 计	844,705.06	

39、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,864,994.17	-3,663,364.39
其他应收款坏账损失	-28,687.13	-29,739.66
合 计	-1,893,681.30	-3,693,104.05

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

40、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-3,194,911.34	-3,978,277.37
固定资产减值损失		-3,294,086.85
合 计	-3,194,911.34	-7,272,364.22

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-911,999.54	-2,050,922.31	-911,999.54
合 计	-911,999.54	-2,050,922.31	-911,999.54

42、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	0.01	2,000.12	0.01
合 计	0.01	2,000.12	0.01

43、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金	48,925.23	50.60	48,925.23
非流动资产损坏报废损失		6,752.14	
对外捐赠	130,000.00	100,000.00	130,000.00
其他	13,000.00	3,432.45	13,000.00
合 计	191,925.23	110,235.19	191,925.23

44、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	22,605,328.99	15,326,995.14
递延所得税费用	624,796.56	-593,139.82
合 计	23,230,125.55	14,733,855.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额	上年发生额
利润总额	181,708,215.94	118,496,022.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	27,256,232.39	17,774,403.44
子公司适用不同税率的影响	86,338.63	249,434.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	541,282.04	412,693.88
研发费用及固定资产加计扣除	-4,653,727.51	-3,702,676.55
所得税费用	23,230,125.55	14,733,855.32

45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	392,718.00	306,711.52
代缴个税手续费返还	131,591.31	68,803.42
利息收入	825,438.94	675,948.16
租金收入		499,640.00
往来款及其他	438,577.44	178,788.83
合 计	1,788,325.69	1,729,891.93

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的销售费用、运输费用等	21,737,651.06	17,922,013.64
支付的管理费用等	14,285,523.33	8,446,635.02
营业外支出	191,925.23	100,483.05
往来款及其他	258,070.20	452,189.93
合 计	36,473,169.82	26,921,321.64

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回理财产品	415,500,000.00	
合 计	415,500,000.00	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	602,950,000.00	
合 计	602,950,000.00	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的募集资金中用于支付发行费用的部分	23,202,304.00	
合 计	23,202,304.00	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
融资租赁租金（使用权资产租金）	2,678,300.21	1,432,781.49
IPO 中介机构费用	20,536,520.85	4,050,000.00
合 计	23,214,821.06	5,482,781.49

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	158,478,090.39	103,762,167.58
加：资产减值准备	3,194,911.34	7,272,364.22
信用减值损失	1,893,681.30	3,693,104.05
固定资产折旧	10,657,854.86	10,562,774.26
投资性房地产摊销		360,597.60
使用权资产折旧	872,863.26	797,340.25
无形资产摊销	734,813.66	608,392.12
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	911,999.54	2,050,922.31
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		6,752.14
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-844,705.06	
财务费用（收益以“-”号填列）	-8,659,314.84	2,324,571.57
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,321,965.75	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,122.60	-593,139.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	627,919.16	
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,927,831.88	-23,493,436.03

补充资料	本年发生额	上年发生额
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-182,930,184.38	-120,607,536.98
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	37,653,661.44	114,216,667.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	26,194,334.20	100,961,540.39
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:		
现金的年末余额	520,149,711.26	194,133,877.99
减: 现金的年初余额	194,133,877.99	131,686,109.97
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	326,015,833.27	62,447,768.02

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	520,149,711.26	194,133,877.99
其中: 库存现金	50,545.68	757.68
可随时用于支付的银行存款	520,099,165.58	194,133,120.31
二、年末现金及现金等价物余额	520,149,711.26	194,133,877.99

47、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
使用权资产	3,909,571.01	融资租入运输设备, 未付清长期应付款
合 计	3,909,571.01	

48、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	6,355,296.34	6.9646	44,262,096.89
其中: 美元	6,355,296.34	6.9646	44,262,096.89
应收账款	9,034,322.38	6.9646	62,920,441.63
其中: 美元	9,034,322.38	6.9646	62,920,441.63

49、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
昆山市人力资源和社会保障局补助	161,800.00	其他收益	161,800.00
工业扶持资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
失业保险稳岗返还	10,918.00	其他收益	10,918.00
昆山市工业和信息化补贴	18,500.00	其他收益	18,500.00
扩岗稳岗补贴及就业补贴	1,500.00	其他收益	1,500.00
合 计	392,718.00	-	392,718.00

七、合并范围的变更

2022年7月设立全资子公司合肥可川电子科技有限公司，统一社会信用代码：91340111MA8P8KCX9G，注册资本为人民币500.00万元，自设立之日起纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广德裕正电子科技有限公司	广德市	广德市	电子原器件生产	100.00		投资设立
合肥可川电子科技有限公司	合肥市	合肥市市	电子原器件生产	100.00		投资设立

九、金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团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的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（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。本集

团承受外汇风险主要与美元有关，本集团除以美元对国外客户和供应商进行销售和采购结算外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2022 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、48“外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	2022 年度		2021 年度	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率上升 5%	-5,359,126.94	-5,359,126.94	-6,817,647.64	-6,817,647.64
人民币对美元汇率下降 5%	5,359,126.94	5,359,126.94	6,817,647.64	6,817,647.64

(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。本集团的利率风险主要产生于带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。

报告期内，本集团无浮动利率金融负债，本集团管理层认为利率风险不重大。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本集团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，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对金融负债的使用情况进行监控并确保遵守相关协议。

十、公允价值的披露

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

第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	2022-12-31 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		188,294,705.06		188,294,705.06
（二）应收款项融资			224,773,928.99	224,773,928.99
持续以公允价值计量的资产总额		188,294,705.06	224,773,928.99	413,068,634.05

(续)

项 目	2021-12-31 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）应收款项融资			93,419,961.65	93,419,961.65
持续以公允价值计量的资产总额			93,419,961.65	93,419,961.65

本集团管理层对交易性金融资产按资产负债表日相关外币汇率，并结合理财产品协议条款中与该外币汇率挂勾的收益率计算确定。

本集团管理层已评估了应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值无重大差异。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

实际控制人	国籍	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
朱春华	中国	36.34	36.34
施惠庆	中国	33.28	33.28

注：朱春华先生持有公司 2,500 万股，占本公司股本总额的 36.34%，为公司第一大股东，任公司董事长、首席执行官；施惠庆先生持有公司 2,290 万股，占本公司股本总额的 33.28%，为公司第二大股东，任公司董事、总裁。朱春华先生和施惠庆先生合计直接持有公司 4,790 万股，合计直接持股比例为 69.62%，且朱春华先生和施惠庆先生签署了《一致行动协议》，约定在行使各项涉及股东权利、董事权利以及日常生产经营、管理及其他重大事项决策等诸方面保持一致，因此，

朱春华先生和施惠庆先生为本公司的控股股东、共同实际控制人。

2、本集团的子公司情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团无合营企业和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
许晓云	董事、副总裁
张郁佳	副总裁
金昌伟	董事
全赞芳	监事会主席
蒋宇	财务总监、董事会秘书
王杰	监事
倪诗佳	监事
贝政新	独立董事
王世文	独立董事
王亮亮	独立董事
江毅峰	其他关联自然人
张月妹	其他关联自然人
施惠良	其他关联自然人
王瑞	其他关联自然人

注：以上仅列示报告期末与本集团发生交易的其他关联方情况。

5、关联方交易情况

关键管理人员及其他关联自然人报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	7,001,385.28	6,775,881.51
其他关联自然人	422,224.62	357,986.42
合 计	7,423,609.90	7,133,867.93

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况

于2023年3月24日，本公司第二届董事会召开第十次会议，批准2022年度利润分配方案：公司拟以2022年12月31日总股本6,880万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利5元（含税），拟分配现金股利合计3,440万元（含税）；以资本公积金向全体股东每10股转增4股，转增后公司的总股本为9,632万股；本次不送红股，剩余未分配利润结转以后年度分配；若公司利润分配方案公布后至实施前，公司的总股本发生变动，将按照分配总额不变原则调整分配比例；本次利润分配方案尚需公司2022年年度股东大会审议。

十四、其他重要事项

分部报告

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	386,696,795.50	340,753,801.86
1 至 2 年	230,266.81	1,025,578.90
2 至 3 年	92,264.43	141,482.25
3 年以上	76,141.78	66,905.57
小 计	387,095,468.52	341,987,768.58
减：坏账准备	19,549,299.35	18,266,090.30
合 计	367,546,169.17	323,721,678.28

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	144,781.43	0.04	144,781.43	100.00	-

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	386,950,687.09	99.96	19,404,517.92	5.01	367,546,169.17
其中：账龄组合	386,950,687.09	99.96	19,404,517.92	5.01	367,546,169.17
合并范围内关联方 款项组合					
合计	387,095,468.52	100.00	19,549,299.35	5.05	367,546,169.17

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,208,445.13	0.35	1,208,445.13	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	340,779,323.45	99.65	17,057,645.17	5.01	323,721,678.28
其中：账龄组合	340,779,323.45	99.65	17,057,645.17	5.01	323,721,678.28
合并范围内关联方 款项组合					
合计	341,987,768.58	100.00	18,266,090.30	—	323,721,678.28

① 单项计提坏账准备的应收款项

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江西星盈科技有限公司	92,264.43	92,264.43	100.00	预计债务人无法履行还款义务
常熟华兴创一新能源科技有限公司	9,800.00	9,800.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
奥捷五金（江苏）有限公司	42,717.00	42,717.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
合计	144,781.43	144,781.43	—	

(续)

应收账款（按单位）	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中兴高能技术有限责任公司	1,063,663.70	1,063,663.70	100.00	预计债务人无法履行还款义务

应收账款（按单位）	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江西星盈科技有限公司	92,264.43	92,264.43	100.00	预计债务人无法履行还款义务
常熟华兴创一新能源科技有限公司	9,800.00	9,800.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
奥捷五金（江苏）有限公司	42,717.00	42,717.00	100.00	预计债务人无法履行还款义务
合计	1,208,445.13	1,208,445.13	—	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	386,696,795.50	19,334,839.78	5.00
1至2年	230,266.81	46,053.36	20.00
2至3年	-	-	50.00
3年以上	23,624.78	23,624.78	100.00
合计	386,950,687.09	19,404,517.92	—

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	340,753,801.86	17,037,690.09	5
1至2年			20
2至3年	11,133.02	5,566.51	50
3年以上	14,388.57	14,388.57	100
合计	340,779,323.45	17,057,645.17	—

(3) 应收账款坏账准备变动情况

年度/期间	年初余额	当年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2022年度	18,266,090.30	2,346,872.75	481,878.58	581,785.12		19,549,299.35

其中：报告期内重要的坏账准备收回或转回金额情况

年度/期间	单位名称	收回或转回金额	收回方式
2022年度	中兴高能技术有限责任公司	481,878.58	银行转账

(4) 实际核销的应收账款情况

本公司对中兴高能技术有限责任公司的应收账款原值为 1,063,663.70 元，经该公司破产清算

后，本公司于 2022 年共计收回款项 481,878.58 元，对无法收回的 581,785.12 元予以核销。

(5) 归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 164,212,643.45 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 42.42%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,210,632.17 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,912,738.35	5,829,796.58
合 计	2,912,738.35	5,829,796.58

其他应收款

(1) 按账龄披露

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	512,209.49	566,712.80
1 至 2 年	585,927.03	2,567,838.18
2 至 3 年	1,881,364.60	2,735,821.24
3 年以上		
小 计	2,979,501.12	5,870,372.22
减：坏账准备	66,762.77	40,575.64
合 计	2,912,738.35	5,829,796.58

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
合并范围内关联方往来款项	2,432,912.27	5,242,459.42
保证金及押金	150,488.85	140,488.85
租户水电费	-	113,430.79
往来款及其他	396,100.00	373,993.16
小 计	2,979,501.12	5,870,372.22
减：坏账准备	66,762.77	40,575.64
合 计	2,912,738.35	5,829,796.58

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	40,575.64			40,575.64
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	26,187.13			26,187.13
本年转回				
其他变动				
年末余额	66,762.77			66,762.77

(4) 坏账准备计提情况

年度/期间	年初余额	当年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2022 年度	40,575.64	26,187.13				66,762.77

(5) 实际核销的其他应收款情况

本公司在 2022 年度无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 2,953,301.12 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 99.12%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 59,662.77 元。

3、长期股权投资

被投资单位	年初余额	2022 年增减变动				
		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
广德裕正电子科技有限公司	10,000,000.00					
合肥可川电子科技有限公司		5,000,000.00				
合计	10,000,000.00	5,000,000.00				

(续)

被投资单位	2022 年增减变动			年末余额	年末减值准备
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
广德裕正电子科技有限公司				10,000,000.00	
合肥可川电子科技有限公司				5,000,000.00	
合 计				15,000,000.00	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	904,791,748.20	661,322,810.16	747,997,594.44	557,279,971.40
其他业务	2,875,621.29	3,032,284.96	3,829,289.02	3,642,249.20
合 计	907,667,369.49	664,355,095.12	751,826,883.46	560,922,220.60

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-640,915.06	-1,440,853.82
以公允价值计量的金融资产终止确认收益	2,321,965.75	
合 计	1,681,050.69	-1,440,853.82

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-911,999.54	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	712,493.88	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,166,670.81	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	481,878.58	
除上述各项之外的其他营业外收入、营业外支出	-191,925.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	131,591.31	
其中：代缴个人所得税手续费返还	131,591.31	
小 计	3,388,709.82	
所得税影响额	491,230.51	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	2,897,479.31	

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.45	2.84	2.84
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	24.98	2.78	2.78



营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

(副本) 5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、

出资额 肆仟万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供代理记账、税务咨询、税务管理、涉税事项的服务；法律、行政法规规定的其他业务；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2023年1月7日

证书序号: 0010577

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 石文先
 主任会计师:
 经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 42010005
 批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号
 批准执业日期: 2013年10月28日



姓名: 吕方明
性别: 男
出生日期: 1984-06-06
工作单位: 江苏天衡会计师事务所有限公司
身份证号码: 340825198406062339

证书编号: 320000100135
发证日期: 2010年11月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2011.11.30

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



吕方明(320000100135)
您已通过2013年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



吕方明(320000100135)
您已通过2014年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



吕方明(320000100135)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



吕方明(320000100135)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天衡
JICPA
转出协会盖章
2012年11月16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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华江苏分所
JICPA
转入协会盖章
2013年7月1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

瑞华
JICPA
转出协会盖章
2012年11月12日

注意事项
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.

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

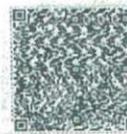




姓名: 周浩
性别: 男
出生日期: 1986-09-29
工作单位: 德勤华永会计师事务所有限公司南京分所
身份证号码: 342427198609293113

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: 310000120636
注册注册会计师: 江苏省注册会计师协会
发证日期: 2017年9月11日

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.




周浩(310000120636)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

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



2017年07月22日



2017年07月22日

苏州可川电子科技股份有限公司

审计报告

众环审字(2024)3300128号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	95



审计报告

众环审字(2024)3300128 号

苏州可川电子科技有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了苏州可川电子科技有限公司(以下简称“可川科技公司”)财务报表,包括2023年12月31日合并及公司的资产负债表,2023年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了可川科技公司2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及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,我们独立于可川科技公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 营业收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、28“收入”及财务报表附注六、31“营业收入和营业成本”所述:	针对收入确认,我们执行的主要审计程序如下: (1) 了解和测试与销售和收款相关的关键内部控制设计和执行的有效性;

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>可川科技公司 2023 年度实现营业收入人民币 72,327.23 万元，较 2022 年度下降 20.11%。由于营业收入是可川科技公司的关键业绩指标之一，存在可川科技公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(2) 选取与客户签订的合同或订单，检查其主要条款，识别与控制权转移相关的条款和条件，评价营业收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对报告期记录的收入交易选取样本，核对销售合同、签收单、VMI 对账单及报关单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>(4) 对收入和成本执行分析性复核程序，分析营业收入和毛利率变动的合理性，评价是否符合正常的商业逻辑；</p> <p>(5) 对重要客户的销售收入实施函证程序，以评估营业收入的真实性与准确性；</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试，核对签收单、VMI 对账单及报关单等以评价营业收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

(二) 应收账款可收回性

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注四、11“金融资产减值”及财务报表附注六、3“应收账款”所述：</p> <p>于2023年12月31日，可川科技公司应收账款账面价值为人民币42,143.06万元，占资产总额的比重为26.62%，是可川科技公司重要的资产。应收账款可收回性对可川科技公司财务状况产生重大影响，同时在确定应收账款预计可收回金额时涉及到管理层对应收账款未来现金流量的估计和判断，因此我们将应收账款可收回性识别为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款可收回性，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解可川科技公司信用政策并对应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；</p> <p>(2) 分析检查可川科技公司应收账款坏账准备的计提政策是否符合企业会计准则的要求，评估预期信用损失率是否合理，重新计算坏账计提金额是否准确；</p> <p>(3) 通过分析可川科技公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险进行评估；同时执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款是否真实存在以及坏账准备计提的合理性；</p> <p>(4) 评价可川科技公司管理层对应收账款坏账准备的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。</p>

四、其他信息

可川科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估可川科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算可川科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督可川科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能对可川科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致可川科技公司不能持续经营。

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

和事项。

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

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

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

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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



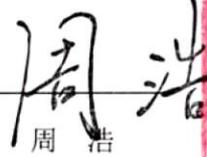
中国·武汉

中国注册会计师:

(项目合伙人):


吕方明


中国注册会计师:


周浩


2024年4月25日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	231,552,096.35	520,149,711.26
交易性金融资产	六、2	583,074,055.56	188,294,705.06
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	421,430,602.30	367,546,169.17
应收款项融资	六、4	96,818,114.58	224,773,928.99
预付款项	六、5	1,119,556.67	369,457.64
其他应收款	六、6	426,660.42	527,326.08
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	37,543,091.64	46,336,517.02
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	六、8	2,322,479.84	1,839,261.65
流动资产合计		1,374,286,657.36	1,349,837,076.87
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	六、9	10,022,732.02	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	116,450,890.12	100,109,693.04
在建工程	六、11	34,849,561.60	7,325,316.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	5,609,994.62	5,081,331.81
无形资产	六、13	22,173,083.87	12,403,752.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	3,146,690.01	3,793,664.53
递延所得税资产	六、15	5,902,048.35	4,254,688.73
其他非流动资产	六、16	10,553,573.87	9,962,967.15
非流动资产合计		208,708,574.46	142,931,414.07
资产总计		1,582,995,231.82	1,492,768,490.94

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共96页第1页





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、17	242,573,503.15	213,166,442.64
应付账款	六、18	167,226,078.16	168,582,859.78
预收款项			
合同负债	六、19	922,228.81	130,633.41
应付职工薪酬	六、20	13,963,198.12	12,466,625.71
应交税费	六、21	4,122,046.53	4,624,926.40
其他应付款	六、22	309,646.51	727,035.46
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	六、23	2,980,204.11	2,240,524.46
其他流动负债	六、24	119,889.75	16,982.34
流动负债合计		432,216,795.14	401,956,030.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	380,113.38	1,718,692.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	886,697.56	1,187,826.19
递延所得税负债	六、15	577,704.29	632,564.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,844,515.23	3,539,083.51
负债合计		434,061,310.37	405,495,113.71
股东权益：			
股本	六、27	96,320,000.00	68,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	589,844,333.03	617,364,333.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	43,903,048.93	34,400,000.00
未分配利润	六、30	418,136,790.57	366,709,044.20
归属于母公司股东权益合计		1,148,204,172.53	1,087,273,377.23
少数股东权益		729,748.92	
股东权益合计		1,148,933,921.45	1,087,273,377.23
负债和股东权益总计		1,582,995,231.82	1,492,768,490.94

公司负责人：周博

主管会计工作负责人：周博

会计机构负责人：周博



本报告书共96页第2页



合并利润表

2023年1-12月

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	六、31	723,272,263.47	905,287,704.35
其中：营业收入	六、31	723,272,263.47	905,287,704.35
二、营业总成本		632,733,884.26	720,756,811.95
其中：营业成本	六、31	565,956,401.17	658,558,072.35
税金及附加	六、32	3,404,125.70	5,474,363.68
销售费用	六、33	13,689,927.82	13,233,288.80
管理费用	六、34	29,480,382.18	26,516,717.08
研发费用	六、35	30,496,913.35	32,307,104.04
财务费用	六、36	-10,293,865.96	-15,332,734.00
其中：利息费用	六、36	777,500.72	499,333.39
利息收入	六、36	5,433,202.33	825,438.94
加：其他收益	六、37	6,429,064.30	844,085.19
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	12,549,587.36	1,681,050.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、38	22,732.02	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	六、38	-582,249.88	-640,915.06
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）	六、39	2,055,347.36	844,705.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-3,827,319.42	-1,893,681.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-3,402,971.38	-3,194,911.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-246,313.78	-911,999.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		104,095,773.65	181,900,141.16
加：营业外收入	六、43	1,700,000.88	0.01
减：营业外支出	六、44	219,093.56	191,925.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		105,576,680.97	181,708,215.94
减：所得税费用	六、45	11,516,136.75	23,225,524.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		94,060,544.22	158,482,691.76
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		94,060,544.22	158,482,691.76
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）		95,330,795.30	158,482,691.76
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,270,251.08	
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		94,060,544.22	158,482,691.76
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		95,330,795.30	158,482,691.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,270,251.08	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十八、2	0.990	2.025
（二）稀释每股收益（元/股）	十八、2	0.990	2.025

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共96页第3页





合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		827,472,990.08	662,654,392.32
收到的税费返还			3,810,128.60
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	10,039,607.70	1,788,325.69
经营活动现金流入小计		837,512,597.78	668,252,846.61
购买商品、接受劳务支付的现金		491,236,946.93	483,969,132.12
支付给职工以及为职工支付的现金		88,154,008.65	74,407,399.68
支付的各项税费		28,785,307.22	47,208,810.79
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	36,530,618.13	36,473,169.82
经营活动现金流出小计	六、46	644,706,880.93	642,058,512.41
经营活动产生的现金流量净额	六、47	192,805,716.85	26,194,334.20
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		14,034,837.98	2,321,965.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		619,100.00	53,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、46	1,316,450,000.00	415,500,000.00
投资活动现金流入小计		1,331,103,937.98	417,875,865.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,508,818.72	26,410,497.85
投资支付的现金		10,000,000.00	
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	六、46	1,709,000,000.00	602,950,000.00
投资活动现金流出小计		1,781,508,818.72	629,360,497.85
投资活动产生的现金流量净额		-450,404,880.74	-211,484,632.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,000,000.00	527,960,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,000,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、46		23,202,304.00
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	551,162,304.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,400,000.00	25,800,000.00
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	六、46	4,822,298.86	23,214,821.06
筹资活动现金流出小计		39,222,298.86	49,014,821.06
筹资活动产生的现金流量净额		-37,222,298.86	502,147,482.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,223,847.84	9,158,648.23
五、现金及现金等价物净增加额	六、47	-288,597,614.91	326,015,833.27
加：期初现金及现金等价物余额	六、47	520,149,711.26	194,133,877.99
六、期末现金及现金等价物余额	六、47	231,552,096.35	520,149,711.26

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年1-12月

金额单位：人民币元

项	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计						
	股本	优先股	其他权益工具 水续借 其他	资本公积	减：库存股			其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险准 备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	68,800,000.00			617,364,333.03			34,400,000.00			366,711,107.57	1,087,273,440.60	1,087,273,440.60	1,087,273,440.60
加：会计政策变更										-2,063.37	-2,063.37	-2,063.37	-2,063.37
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	68,800,000.00			617,364,333.03			34,400,000.00			366,709,044.20	1,087,273,377.23	1,087,273,377.23	1,087,273,377.23
三、本年年增减变动金额（减少以“ -”号填列）	27,520,000.00			-27,520,000.00			9,503,048.93			51,427,746.37	60,930,795.30	60,930,795.30	61,660,544.22
（一）综合收益总额										95,330,795.30	95,330,795.30	95,330,795.30	94,060,544.22
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积							9,503,048.93			-43,903,048.93	-34,400,000.00	-34,400,000.00	-34,400,000.00
2、提取一般风险准备							9,503,048.93			-9,503,048.93			
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）	27,520,000.00			-27,520,000.00									
2、盈余公积转增资本（或股本）	27,520,000.00												
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	96,320,000.00			589,844,333.03			43,903,048.93			418,136,790.57	1,148,204,172.53	1,148,204,172.53	1,148,933,921.45

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朱春印
3203830307538
2023.12.28

周博印

周博印

周博印



合并股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

金额单位: 人民币元

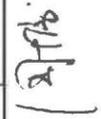
项	2022年度												
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	51,600,000.00		106,604,333.03				25,800,000.00		242,633,017.18		426,637,350.21		426,637,350.21
加: 会计政策变更									-6,664.74		-6,664.74		-6,664.74
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	51,600,000.00		106,604,333.03				25,800,000.00		242,626,352.44		426,630,685.47		426,630,685.47
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	17,200,000.00		510,760,000.00				8,600,000.00		124,082,691.76		660,642,691.76		660,642,691.76
(一) 综合收益总额									158,482,691.76		158,482,691.76		158,482,691.76
(二) 股东投入和减少资本	17,200,000.00		510,760,000.00								527,960,000.00		527,960,000.00
1、股东投入的普通股	17,200,000.00		510,760,000.00								527,960,000.00		527,960,000.00
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													
4、其他													
(三) 利润分配									-34,400,000.00		-34,400,000.00		-34,400,000.00
1、提取盈余公积							8,600,000.00		-8,600,000.00		-8,600,000.00		-8,600,000.00
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	68,800,000.00		617,364,333.03				34,400,000.00		366,709,044.20		1,087,273,377.23		1,087,273,377.23

公司负责人:



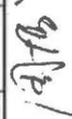


主管会计工作负责人:





会计机构负责人:



1,087,273,377.23





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		200,211,102.81	516,605,982.98
交易性金融资产		583,074,055.56	188,294,705.06
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	421,442,089.52	367,546,169.17
应收款项融资		96,818,114.58	224,773,928.99
预付款项		538,904.43	330,764.14
其他应收款	十七、2	233,254.42	2,912,738.35
其中：应收利息			
应收股利			
存货		32,890,091.38	43,672,699.65
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		582,582.19	1,088,789.49
流动资产合计		1,335,790,194.89	1,345,225,777.83
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	十七、3	68,522,732.02	15,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		83,400,777.69	68,682,425.92
在建工程		31,937,880.17	7,325,316.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,774,900.04	4,154,290.89
无形资产		19,110,330.71	9,278,976.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,034,931.65	3,793,664.53
递延所得税资产		4,860,446.60	4,211,532.36
其他非流动资产		216,000.00	9,962,967.15
非流动资产合计		214,857,998.88	122,409,174.41
资产总计		1,550,648,193.77	1,467,634,952.24

公司负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




本报告书共96页第7页



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		242,573,503.15	213,166,442.64
应付账款		139,404,725.25	144,161,118.81
预收款项			
合同负债		37,273.06	130,633.41
应付职工薪酬		12,773,448.61	12,101,201.86
应交税费		3,853,120.10	4,556,201.23
其他应付款		281,811.83	708,908.73
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		1,670,334.50	1,879,390.60
其他流动负债		4,845.50	16,982.34
流动负债合计		400,599,062.00	376,720,879.62
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		217,079.80	1,338,598.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		886,697.56	1,187,826.19
递延所得税负债		555,136.20	627,919.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,658,913.56	3,154,343.67
负债合计		402,257,975.56	379,875,223.29
股东权益：			
股本		96,320,000.00	68,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		589,844,333.03	617,364,333.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		43,903,048.93	34,400,000.00
未分配利润		418,322,836.25	367,195,395.92
股东权益合计		1,148,390,218.21	1,087,759,728.95
负债和股东权益总计		1,550,648,193.77	1,467,634,952.24

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共96页第8页





利润表

2023年1-12月

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	724,859,939.38	907,667,369.49
减：营业成本	十七、4	575,213,809.75	664,355,095.12
税金及附加		2,915,556.83	5,117,464.90
销售费用		13,375,748.20	13,220,017.69
管理费用		22,915,626.62	23,154,771.19
研发费用		28,453,916.32	32,307,104.04
财务费用		-10,298,063.51	-15,347,128.92
其中：利息费用		713,893.62	480,609.14
利息收入		5,367,476.23	815,651.71
加：其他收益		6,363,287.79	633,167.19
投资收益（损失以“－”号填列）	十七、5	12,549,587.36	1,681,050.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、5	22,732.02	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	十七、5	-582,249.88	-640,915.06
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）		2,055,347.36	844,705.06
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-3,811,250.62	-1,891,181.30
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-3,238,397.31	-2,903,261.47
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-246,313.78	-911,999.54
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		105,955,605.97	182,312,526.10
加：营业外收入		1,700,000.88	0.01
减：营业外支出		217,030.59	191,925.23
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		107,438,576.26	182,120,600.88
减：所得税费用		12,408,087.00	23,196,361.98
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		95,030,489.26	158,924,238.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		95,030,489.26	158,924,238.90
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		95,030,489.26	158,924,238.90

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共96页第9页





现金流量表

2023年1-12月

编制单位：苏州可川电子科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		825,320,840.22	665,838,593.78
收到的税费返还			3,810,128.60
收到其他与经营活动有关的现金		9,908,105.09	1,562,566.98
经营活动现金流入小计		835,228,945.31	671,211,289.36
购买商品、接受劳务支付的现金		500,952,533.35	498,787,560.73
支付给职工以及为职工支付的现金		74,250,572.65	69,507,079.48
支付的各项税费		25,557,421.54	45,504,383.31
支付其他与经营活动有关的现金		34,707,332.89	35,192,958.79
经营活动现金流出小计		635,467,860.43	648,991,982.31
经营活动产生的现金流量净额		199,761,084.88	22,219,307.05
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		14,034,837.98	2,321,965.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		619,100.00	53,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,332,450,000.00	420,500,000.00
投资活动现金流入小计		1,347,103,937.98	422,875,865.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,048,488.72	25,170,884.50
投资支付的现金		53,500,000.00	5,000,000.00
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		1,729,000,000.00	602,950,000.00
投资活动现金流出小计		1,831,548,488.72	633,120,884.50
投资活动产生的现金流量净额		-484,444,550.74	-210,245,018.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			527,960,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			23,202,304.00
筹资活动现金流入小计			551,162,304.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,400,000.00	25,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,535,262.15	22,739,781.06
筹资活动现金流出小计		37,935,262.15	48,539,781.06
筹资活动产生的现金流量净额		-37,935,262.15	502,622,522.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,223,847.84	9,158,648.23
五、现金及现金等价物净增加额		-316,394,880.17	323,755,459.47
加：期初现金及现金等价物余额		516,605,982.98	192,850,523.51
六、期末现金及现金等价物余额		200,211,102.81	516,605,982.98

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本报告书共96页第10页



股东权益变动表

2023年1-12月

金额单位：人民币元

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

项目	2023年度				未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		
一、上年年末余额	68,800,000.00		617,364,333.03		367,192,813.98	1,087,757,147.01
加：会计政策变更					2,581.94	2,581.94
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	68,800,000.00		617,364,333.03		367,195,395.92	1,087,759,728.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	27,520,000.00		-27,520,000.00		51,127,440.33	60,630,489.26
（一）综合收益总额					95,030,489.26	95,030,489.26
（二）股东投入和减少资本						
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积						
2、对股东的分配						
3、其他						
（四）股东权益内部结转	27,520,000.00		-27,520,000.00			
1、资本公积转增资本（或股本）	27,520,000.00		-27,520,000.00			
2、盈余公积转增资本（或股本）						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
（五）专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	96,320,000.00		589,844,333.03		418,322,836.25	1,148,390,218.21

主管会计工作负责人：周博

会计机构负责人：周博



股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

金额单位: 人民币元

项 目	2022年度						未分配利润	股东权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股			其他综合收益	专项储备	盈余公积
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	51,600,000.00				106,604,333.03		242,677,821.76	426,682,154.79			
加: 会计政策变更							-6,664.74	-6,664.74			
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	51,600,000.00				106,604,333.03		242,671,157.02	426,675,490.05			
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	17,200,000.00				510,760,000.00		124,524,238.90	661,084,238.90			
(一) 综合收益总额							158,924,238.90	158,924,238.90			
(二) 股东投入和减少资本	17,200,000.00				510,760,000.00			527,960,000.00			
1、股东投入的普通股	17,200,000.00				510,760,000.00			527,960,000.00			
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											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积							-34,400,000.00	-25,800,000.00			
2、对股东的分配							-8,600,000.00	-8,600,000.00			
3、其他							-25,800,000.00	-25,800,000.00			
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	68,800,000.00				617,364,333.03		367,195,395.92	1,087,759,728.95			

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



苏州可川电子科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

苏州可川电子科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为苏州可川电子科技有限公司(以下简称“有限公司”)。有限公司于2012年3月15日由朱春华、施惠庆出资设立,并取得昆山工商行政管理局颁发的320583000515012号《营业执照》。2018年4月8日,有限公司经股东会决议通过,以有限公司2018年2月28日的净资产为基础,整体变更为股份有限公司。2018年4月27日,苏州市行政审批局核发《公司准予变更登记通知书》,核准有限公司整体变更为股份公司。2022年10月11日,本公司股票在上海证券交易所上市交易,证券简称为“可川科技”,证券代码为“603052”。

公司目前的注册资本为人民币9,632.00万元;现任法定代表人为朱春华。本公司注册地址和总部地址为昆山市千灯镇支浦路1号;统一社会信用代码:91320583592501721R。

本公司及子公司(统称“本集团”)主营业务是消费电子和新能源汽车动力电池功能性器件的设计、研发、生产与销售。本集团经营范围包括研发、设计、生产、销售:电子元器件、电子专用材料及器件、汽车配件;自有房屋出租;货物及技术的进出口业务;道路普通货物运输(按许可证核定内容经营)。(前述经营项目中法律、行政法规规定前置许可经营、限制经营、禁止经营的除外)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出。

截至2023年12月31日,本集团纳入合并范围的子公司共6户,详见本附注九、“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

本集团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40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，本集团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。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团及本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团及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。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团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。本集团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。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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、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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
-----	-------

重要的单项计提坏账准备的应收款项	该应收款项（或单项计提的坏账准备）余额占对应的该类别应收款项期末余额的1%以上或金额大于200.00万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别应收款项期末余额的1%以上或金额大于200.00万元
本年重要的应收款项核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末余额的1%以上或金额大于200.00万元
重要的在建工程项目	单项工程预算金额大于200.00万元
账龄超过1年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项应付账款/其他应付款余额大于200.00万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上，或子公司少数股东权益金额占所有者权益总额1%以上或金额大于200万元
重要的合营或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占本集团净资产的5%以上或金额大于2,000.00万元；或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买

方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（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四、15“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。

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。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

(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，本集团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及吸收合并下的被合并方，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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安

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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币

金额计量。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) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	本组合票据承兑人为银行等金融机构之外的其他企事业单位。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方款项组合	本组合为本集团合并范围内各公司之间因购销关系形成的往来款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连

项 目	确定组合的依据
	续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方款项组合	本组合为本集团合并范围内各公司之间因资金往来、代垫款项等形成的往来款项。
保证金及押金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类保证金、押金等应收款项。
其他组合	除上述之外的其他应收款项。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括主要包括原材料、委托加工物资、半成品、在产品、库存商品、发出商品和低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，

提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营

企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，

其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团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，在丧失对被投资单位控制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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团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。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、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。

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。

本集团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四、22“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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10、20	5.00	4.75、9.50
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5	5.00	19
运输设备	年限平均法	5	5.00	19
其他设备	年限平均法	5	5.00	19

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团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。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

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

(2) 研究与开发支出

本集团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。研发支出的归集范围包括材料、人工、折旧等。

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) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团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。

23、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

25、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）该义务是本集团

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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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。

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，本集团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。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团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，按照本集团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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，

按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团商品销售收入确认的具体方法：

①一般销售模式下收入确认方法

内销收入：本集团与客户签订销售合同，根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户或客户上门提货，在客户签收后确认收入。

外销收入：对于一般出口销售，本集团以完成出口报关手续，并取得报关单据作为风险报酬转移的时点，确认销售收入实现。

② VMI 销售模式下收入确认方法

VMI: Vendor Managed Inventory，即供应商管理库存，此种模式下，本集团根据客户需求进行生产，并将产品运送至客户指定仓库。在客户实际领用之前，产品所有权归本集团，客户实际领用后，产品的所有权转移至客户。

本集团与客户每月核对当月实际领用数量及金额，并根据双方核对一致的对账单确认当月收入。

29、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）

为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(一)减(二)的差额高于该资产账面价值时,转回原已计提的资产减值准备,计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应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。

30、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4) 根据本集团和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

(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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(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）的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（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除外）。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，如果本集团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，本集团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）的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（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除外）。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，本集团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）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。

（4）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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋和车辆。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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。

②后续计量

本集团参照《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（详见本附注四、17 “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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

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（单项租赁资产为全新资产时价值低于 20 万元的租赁），本集团采取简化处理方法，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。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团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。本集团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。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》

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 号问题一:

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。本集团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。根据解释 16 号的规定,本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定,并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易,如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的,本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债,并将差额(如有)调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下:

报表项目	对财务报表的影响金额(增加“+”,减少“-”)	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	2,581.94	2,581.94
递延所得税负债	4,645.31	
未分配利润	-2,063.37	2,581.94
所得税费用	-4,601.37	-9,246.68

(2) 会计估计变更

本年无重要的会计估计变更。

34、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的

报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 租赁

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时,需要评估是否存在一项已识别资产,且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时,需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益,并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时,将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时,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。在计量租赁付款额的现值时,本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时,本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认,并将影响后续期间的损益。

(2) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入的 13%、6% 计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴；本集团出口货物按免抵退税办法，出口退税率为 13%、6%、5%；
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按应纳流转税额的 3% 计缴。

税种	具体税率情况
地方教育附加	按应纳流转税额的2%计缴。
房产税	从价计征的，按照房产原值扣除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按照租金收入的 12%计缴。

本公司及各子公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
广德裕正电子科技有限公司	均为小型微利企业，按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税
合肥可川电子科技有限公司	
可川新材料技术（青岛）有限公司	
英特磊半导体技术（上海）股份有限公司	
可川新材料技术（淮安）有限公司	

2、税收优惠及批文

2018年11月28日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合认定，本公司被认定为高新技术企业；2021年11月3日，本公司通过高新技术企业资格复审，取得编号为GR202132002983号的高新技术企业证书，有效期3年（自2021年度至2023年度）。因此，本公司2023年度享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司广德裕正电子科技有限公司、合肥可川电子科技有限公司、可川新材料技术（青岛）有限公司、英特磊半导体技术（上海）股份有限公司及可川新材料技术（淮安）有限公司根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）等小型微利企业的相关税收优惠规定，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	32,420.83	50,545.68
银行存款	231,519,675.52	520,099,165.58
其他货币资金		
合 计	231,552,096.35	520,149,711.26

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	583,074,055.56	188,294,705.06	—
合 计	583,074,055.56	188,294,705.06	—
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分			—

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	438,455,515.69	386,696,795.50
1 至 2 年	6,119,959.54	230,266.81
2 至 3 年	3,789.52	92,264.43
3 年以上	158,606.21	76,141.78
小 计	444,737,870.96	387,095,468.52
减：坏账准备	23,307,268.66	19,549,299.35
合 计	421,430,602.30	367,546,169.17

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	134,981.43	0.03	134,981.43	100.00	

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	444,602,889.53	99.97	23,172,287.23	5.21	421,430,602.30
其中：账龄组合	444,602,889.53	99.97	23,172,287.23	5.21	421,430,602.30
合计	444,737,870.96	100.00	23,307,268.66	5.24	421,430,602.30

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	144,781.43	0.04	144,781.43	100.00	
按组合计提坏账准备	386,950,687.09	99.96	19,404,517.92	5.01	367,546,169.17
其中：账龄组合	386,950,687.09	99.96	19,404,517.92	5.01	367,546,169.17
合计	387,095,468.52	100.00	19,549,299.35	5.05	367,546,169.17

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
江西星盈 科技有限 公司	92,264.43	92,264.43	92,264.43	92,264.43	100	预计债务人 无法履行还 款义务
奥捷五金 (江苏)有 限公司	42,717.00	42,717.00	42,717.00	42,717.00	100	预计债务人 无法履行还 款义务

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
常熟华兴 创一新能源科技有 限公司	9,800.00	9,800.00				预计债务人 无法履行还 款义务
合 计	144,781.43	144,781.43	134,981.43	134,981.43	100	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	438,455,515.69	21,922,775.78	5
1 至 2 年	6,119,959.54	1,223,991.91	20
2 至 3 年	3,789.52	1,894.76	50
3 年以上	23,624.78	23,624.78	100
合 计	444,602,889.53	23,172,287.23	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
坏账准备	19,549,299.35	3,767,769.31	295.55	9,504.45		23,307,268.66
合 计	19,549,299.35	3,767,769.31	295.55	9,504.45		23,307,268.66

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本集团在 2023 年度无核销的重要的应收账款。

(5) 年末已保理且在资产负债表日尚未到期的应收款项

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
时代融单 (注)	34,077,534.82	
合 计	34,077,534.82	

注：时代融单系本公司客户宁德时代新能源科技股份有限公司及其控股子公司向本公司

开具的电子债权凭证。2023 年度，本公司与招商银行股份有限公司苏州分行签订无追索权国内保理合同，向招商银行股份有限公司苏州分行办理时代融单无追索权国内保理业务。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计向招商银行股份有限公司苏州分行申请办理的时代融单无追索权国内保理业务总金额为 71,829,402.46 元，年末尚未到期的终止确认金额为 34,077,534.82 元。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 193,705,411.45 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 43.55%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 10,593,143.87 元。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据—银行承兑汇票	96,818,114.58	224,773,928.99
应收账款		
合 计	96,818,114.58	224,773,928.99

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	46,587,920.48	
商业承兑汇票		
合 计	46,587,920.48	

(3) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	224,773,928.99		-127,955,814.41		96,818,114.58	
合 计	224,773,928.99		-127,955,814.41		96,818,114.58	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,095,443.50	97.85	369,457.64	100.00
1 至 2 年	24,113.17	2.15		
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	1,119,556.67	100.00	369,457.64	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 806,437.54 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 72.03%。

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	426,660.42	527,326.08
合 计	426,660.42	527,326.08

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	365,280.00	456,100.00
1 至 2 年	50,000.00	79,288.85
2 至 3 年	79,288.85	61,200.00
3 年以上	62,060.00	860.00
小 计	556,628.85	597,448.85
减：坏账准备	129,968.43	70,122.77
合 计	426,660.42	527,326.08

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
------	--------	--------

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款项	5,080.00	396,100.00
保证金、押金	551,548.85	201,348.85
小 计	556,628.85	597,448.85
减：坏账准备	129,968.43	70,122.77
合 计	426,660.42	527,326.08

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	70,122.77			70,122.77
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	59,845.66			59,845.66
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	129,968.43			129,968.43

④ 坏账准备的情况

年 度	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
2023 年度	70,122.77	59,845.66				129,968.43
合 计	70,122.77	59,845.66				129,968.43

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

本集团 2023 年度无核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 480,688.85 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 86.36%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 104,964.43 元。

7、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,736,480.31	958,581.97	6,777,898.34
委托加工物资	2,948,603.31		2,948,603.31
半成品	562,935.29	376,531.56	186,403.73
在产品	3,763,573.53	54,546.38	3,709,027.15
库存商品	6,125,559.61	1,542,800.19	4,582,759.42
低值易耗品	475,792.89		475,792.89
发出商品	21,154,511.62	2,291,904.82	18,862,606.80
合 计	42,767,456.56	5,224,364.92	37,543,091.64

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,707,734.96	497,558.81	10,210,176.15
委托加工物资	1,879,796.49		1,879,796.49
半成品	2,107,677.35	8,107.48	2,099,569.87
在产品	2,914,007.01		2,914,007.01
库存商品	9,919,140.88	1,606,876.79	8,312,264.09
发出商品	23,320,532.29	2,399,828.88	20,920,703.41
合 计	50,848,888.98	4,512,371.96	46,336,517.02

(2) 存货跌价准备

项	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
---	------	--------	--------	------

目		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	497,558.81	788,522.90		327,499.74		958,581.97
半成品	8,107.48	370,696.67		2,272.59		376,531.56
在产品		54,546.38				54,546.38
库存商品	1,606,876.79	1,275,334.51		1,339,411.11		1,542,800.19
发出商品	2,399,828.88	913,870.92		1,021,794.98		2,291,904.82
合计	4,512,371.96	3,402,971.38		2,690,978.42		5,224,364.92

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	2,322,479.84	1,839,261.65
预交企业所得税		
合 计	2,322,479.84	1,839,261.65

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
小 计												
二、联营企业												
苏州德聚春田材料科技有限公司			10,000,000.00		22,732.02						10,022,732.02	
小 计			10,000,000.00		22,732.02						10,022,732.02	
合 计			10,000,000.00		22,732.02						10,022,732.02	

10、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	116,450,890.12	100,109,693.04
固定资产清理		
合 计	116,450,890.12	100,109,693.04

固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	79,495,203.37	68,274,332.65	5,518,386.32	5,411,969.94	906,953.27	159,606,845.55
2、本年增加金额	8,118,414.41	18,556,866.67	820,823.75	1,038,774.24	130,915.03	28,665,794.10
(1) 购置		970,795.31	820,823.75	253,995.48	130,915.03	2,176,529.57
(2) 在建工程转入	8,118,414.41	17,586,071.36		6,017.70		25,710,503.47
(3) 融资租赁到期转入				778,761.06		778,761.06
3、本年减少金额		1,291,340.73		142,654.35		1,433,995.08
(1) 处置或报废		1,291,340.73		142,654.35		1,433,995.08
4、年末余额	87,613,617.78	85,539,858.59	6,339,210.07	6,308,089.83	1,037,868.30	186,838,644.57
二、累计折旧						
1、年初余额	22,333,375.01	25,402,623.00	3,589,681.97	4,307,958.79	828,454.61	56,462,093.38
2、本年增加金额	4,091,421.75	6,388,694.53	550,339.39	827,545.14	22,937.31	11,880,938.12
(1) 计提	4,091,421.75	6,388,694.53	550,339.39	408,312.10	22,937.31	11,461,705.08
(2) 融资租赁到期转入				419,233.04		419,233.04
3、本年减少金额		854,814.55		135,521.63		990,336.18
(1) 处置或报废		854,814.55		135,521.63		990,336.18
4、年末余额	26,424,796.76	30,936,502.98	4,140,021.36	4,999,982.30	851,391.92	67,352,695.32
三、减值准备						
1、年初余额		3,035,059.13				3,035,059.13
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
4、年末余额		3,035,059.13				3,035,059.13
四、账面价值						
1、年末账面价值	61,188,821.02	51,568,296.48	2,199,188.71	1,308,107.53	186,476.38	116,450,890.12
2、年初账面价值	57,161,828.36	39,836,650.52	1,928,704.35	1,104,011.15	78,498.66	100,109,693.04

①未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
雷克萨斯 NX2020 款 300H 全驱锋致版 苏 EL5H98	155,103.26	车辆登记证正在办理中
雷克萨斯 NX2020 款 300H 全驱锋致版 苏 ED8Z89	155,103.26	车辆登记证正在办理中
合 计	310,206.52	

11、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	34,849,561.60	7,325,316.60
工程物资		
合 计	34,849,561.60	7,325,316.60

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋建筑物	31,119,296.09		31,119,296.09	6,415,139.57		6,415,139.57
待安装机器设备	3,730,265.51		3,730,265.51	910,177.03		910,177.03

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他零星工程						
合 计	34,849,561.60		34,849,561.60	7,325,316.60		7,325,316.60

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
秦峰路项目	99,236,113.44		31,119,296.09			31,119,296.09
忆江南项目	6,590,666.81	6,415,139.57	398,324.36	6,813,463.93		
待调试机器设备	—	910,177.03	20,412,177.54	17,592,089.06		3,730,265.51
合计	—	7,325,316.60	51,929,797.99	24,405,552.99		34,849,561.60

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
秦峰路项目	31.36	在建	—	—	—	募集资金和自有资金
忆江南项目	103.38	完工	—	—	—	自有资金
待调试机器设备	—	在建	—	—	—	募集资金和自有资金
合计	—	—	—	—	—	—

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	1,741,728.76	4,580,796.45	6,322,525.21
2、本年增加金额	1,848,835.33	1,097,838.94	2,946,674.27
(1) 新增使用权资产	1,848,835.33	1,097,838.94	2,946,674.27
3、本年减少金额		778,761.06	778,761.06
(1) 转入固定资产		778,761.06	778,761.06
4、年末余额	3,590,564.09	4,899,874.33	8,490,438.42
二、累计折旧			
1、年初余额	569,967.96	671,225.44	1,241,193.40
2、本年增加金额	1,150,541.55	907,941.89	2,058,483.44
(1) 计提	1,150,541.55	907,941.89	2,058,483.44
3、本年减少金额		419,233.04	419,233.04
(1) 转入固定资产		419,233.04	419,233.04
4、年末余额	1,720,509.51	1,159,934.29	2,880,443.80
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 转入固定资产			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,870,054.58	3,739,940.04	5,609,994.62
2、年初账面价值	1,171,760.80	3,909,571.01	5,081,331.81

13、无形资产

项 目	土地使用权	软 件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	14,962,028.14	1,973,836.18	16,935,864.32
2、本年增加金额	8,552,036.77	1,781,332.88	10,333,369.65
(1) 购置	8,552,036.77	1,781,332.88	10,333,369.65
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	23,514,064.91	3,755,169.06	27,269,233.97
二、累计摊销			
1、年初余额	2,561,342.70	1,970,769.41	4,532,112.11
2、本年增加金额	560,560.82	3,477.17	564,037.99
(1) 计提	560,560.82	3,477.17	564,037.99
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	3,121,903.52	1,974,246.58	5,096,150.10
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	20,392,161.39	1,780,922.48	22,173,083.87
2、年初账面价值	12,400,685.44	3,066.77	12,403,752.21

注：本年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

14、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
装修工程	3,793,664.53	143,689.32	790,663.84		3,146,690.01
其他工程					
合 计	3,793,664.53	143,689.32	790,663.84		3,146,690.01

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	31,696,661.14	4,769,848.66	27,166,853.21	4,031,053.99
内部交易未实现利润	295,114.21	44,267.13	104,957.80	15,743.67
可抵扣亏损	4,484,294.18	954,384.71	1,085,408.04	27,135.20
递延收益	886,697.56	133,004.63	1,187,826.19	178,173.93
租赁负债	5,251,424.81	735,783.07	4,912,732.22	644,256.28
合 计	42,614,191.90	6,637,288.20	34,457,777.46	4,896,363.07

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
一次性扣除的固定资 产	3,700,908.04	555,136.21	4,186,127.74	627,919.16
使用权资产	5,609,994.62	757,807.93	5,081,331.81	646,319.65
合 计	9,310,902.66	1,312,944.14	9,267,459.55	1,274,238.81

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资 产和负债年末 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债年末余额	递延所得税资 产和负债年初 互抵金额	抵销后递延 所得税资产 或负债年初 余额
递延所得税资产	735,239.85	5,902,048.35	641,674.34	4,254,688.73
递延所得税负债	735,239.85	577,704.29	641,674.34	632,564.47

16、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	10,553,573.87		10,553,573.87	1,020,636.94		1,020,636.94
预付土地款				8,298,386.00		8,298,386.00
预付软件款				643,944.21		643,944.21
合 计	10,553,573.87		10,553,573.87	9,962,967.15		9,962,967.15

17、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	242,573,503.15	213,166,442.64
合 计	242,573,503.15	213,166,442.64

注：于本年末已到期未支付的应付票据总额为 0 元（上年末：0 元）。

18、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	年末余额	年初余额
应付经营采购款项	163,516,614.65	165,347,909.89
应付构建长期资产款项	3,709,463.51	3,234,949.89
合 计	167,226,078.16	168,582,859.78

(2) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

19、合同负债**(1) 合同负债情况**

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	922,228.81	130,633.41
合 计	922,228.81	130,633.41

(2) 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团无账龄超过 1 年的重要合同负债。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	12,466,625.71	84,480,450.07	83,013,593.84	13,933,481.94
二、离职后福利-设定提存计划		5,414,680.01	5,384,963.83	29,716.18
三、辞退福利				
合 计	12,466,625.71	89,895,130.08	88,398,557.67	13,963,198.12

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,167,704.86	76,031,622.08	74,565,181.27	13,634,145.67
2、职工福利费	298,920.85	4,238,366.44	4,268,619.68	268,667.61
3、社会保险费		2,316,394.71	2,297,578.05	18,816.66
其中：医疗保险费		1,943,175.29	1,925,165.47	18,009.82
工伤保险费		159,624.42	158,817.58	806.84
生育保险费		213,595.00	213,595.00	
其他				
4、住房公积金		1,519,556.00	1,507,704.00	11,852.00
5、工会经费和职工教育经费		374,510.84	374,510.84	
合 计	12,466,625.71	84,480,450.07	83,013,593.84	13,933,481.94

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		5,250,189.18	5,221,373.50	28,815.68
2、失业保险费		164,490.83	163,590.33	900.50

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计		5,414,680.01	5,384,963.83	29,716.18

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	83,302.59	
企业所得税	3,047,153.28	3,260,013.06
城市维护建设税	2,915.59	376,921.05
房产税	172,201.81	170,831.61
城镇土地使用税	36,223.79	26,344.76
个人所得税	544,253.55	299,704.53
印花税	119,899.92	110,548.01
教育费附加	1,249.54	226,152.63
地方教育费附加	833.02	150,768.42
水利建设基金	6,556.95	3,642.33
环境保护税	107,456.49	
合 计	4,122,046.53	4,624,926.40

22、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	309,646.51	727,035.46
合 计	309,646.51	727,035.46

其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
往来款	225,562.13	642,090.23
保证金、押金	30,000.00	30,000.00
其他	54,084.38	54,945.23
合 计	309,646.51	727,035.46

②于 2023 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

23、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、25）	2,980,204.11	2,240,524.46
合 计	2,980,204.11	2,240,524.46

24、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	119,889.75	16,982.34
合 计	119,889.75	16,982.34

25、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋及建筑物	1,003,161.20	1,848,835.33	69,908.24		1,410,420.01	1,511,484.76
运输设备	2,956,056.11	1,097,838.94	707,592.48		2,912,654.80	1,848,832.73
小 计	3,959,217.31	2,946,674.27	777,500.72		4,323,074.81	3,360,317.49
减：一年 内到期的 租赁负债 （附注 六、23）	2,240,524.46	—	—	—	—	2,980,204.11
合 计	1,718,692.85	—	—	—	—	380,113.38

26、递延收益

（1）递延收益按类别列示

项 目	年初余额	本年 增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,187,826.19		301,128.63	886,697.56	与资产相关
合 计	1,187,826.19		301,128.63	886,697.56	—

(2) 政府补助项目情况

项 目	年初余额	2023 年 度新增 补助金 额	2023 年度 记入其他收 益金额	2023 年度 记入营业 外收入金 额	年末余额	与资产 相关/与 收益相 关
商务发展专项切块	93,104.77		49,156.12		43,948.65	与资产 相关
精密电子材料元器件生产线节能技术改造项目	189,959.49		56,154.42		133,805.07	与资产 相关
昆山市财政自动化设备	240,151.95		70,308.99		169,842.96	与资产 相关
工业企业技术改造综合奖补项目-19	529,630.74		98,870.18		430,760.56	与资产 相关
工业企业技术改造综合奖补项目-20	134,979.24		26,638.92		108,340.32	与资产 相关
合计	1,187,826.19		301,128.63		886,697.56	

27、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行 新股	送 股	公积金转股	其 他	小计	
股份 总数	68,800,000.00			27,520,000.00		27,520,000.00	96,320,000.00

注：2023 年 4 月 17 日，公司在 2022 年年度股东大会上审议通过了 2023 年度利润分配及转增股本方案。本次利润分配及转增股本以方案实施前的公司总股本 68,800,000 股为基数，每股派发现金红利 0.5 元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增 0.4 股，共计派发现金红利 34,400,000 元，转增 27,520,000 股，本次分配后总股本为 96,320,000 股。

28、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	609,203,507.44		27,520,000.00	581,683,507.44
其他资本公积	8,160,825.59			8,160,825.59
合 计	617,364,333.03		27,520,000.00	589,844,333.03

注：本年资本公积减少情况参见附注六、27。

29、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	34,400,000.00	9,503,048.93		43,903,048.93
合 计	34,400,000.00	9,503,048.93		43,903,048.93

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

30、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	366,711,107.57	242,633,017.18
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2,063.37	-6,664.74
调整后年初未分配利润	366,709,044.20	242,626,352.44
加：本年归属于母公司股东的净利润	95,330,795.30	158,482,691.76
减：提取法定盈余公积	9,503,048.93	8,600,000.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	34,400,000.00	25,800,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	418,136,790.57	366,709,044.20

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	721,752,798.54	564,817,280.68	904,791,748.20	657,807,278.77
其他业务	1,519,464.93	1,139,120.49	495,956.15	750,793.58
合 计	723,272,263.47	565,956,401.17	905,287,704.35	658,558,072.35

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
电池类	533,063,454.90	412,981,355.97	628,993,564.35	442,173,023.12
结构类	171,521,761.24	138,680,569.88	246,372,572.90	196,034,277.29
光学类	17,167,582.40	13,155,354.83	29,425,610.95	19,599,978.36
合 计	721,752,798.54	564,817,280.68	904,791,748.20	657,807,278.77

32、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	952,818.94	2,090,611.79
教育费附加	554,899.28	1,248,950.99
地方教育费附加	369,932.85	832,633.99
房产税	685,153.37	796,352.44
土地使用税	138,309.14	105,379.04
印花税	470,635.30	338,527.85
水利建设基金	232,376.82	61,907.58
合 计	3,404,125.70	5,474,363.68

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,118,786.49	6,576,181.07
业务招待费	4,508,923.85	5,103,656.02
差旅费	1,093,097.57	570,591.40

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧费	246,557.28	258,314.75
其他	722,562.63	724,545.56
合 计	13,689,927.82	13,233,288.80

34、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	13,637,888.60	11,732,909.95
折旧及摊销	3,216,873.31	2,756,272.37
中介机构费	2,230,930.59	2,818,584.09
办公费	2,543,059.55	2,806,081.67
业务招待费	2,095,921.97	2,985,099.00
车辆费	1,528,294.09	652,653.18
差旅费	512,498.07	76,591.16
装修费	1,330,000.25	1,418,988.66
其他	2,384,915.75	1,269,537.00
合 计	29,480,382.18	26,516,717.08

35、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,881,194.75	10,179,760.59
材料费用	15,530,341.60	17,723,546.60
折旧费	1,942,818.72	1,672,233.52
其他	1,142,558.28	2,731,563.33
合 计	30,496,913.35	32,307,104.04

36、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	777,500.72	499,333.39
减：利息收入	5,433,202.33	825,438.94
汇兑损失	-5,929,009.41	-15,254,138.65

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	290,845.06	247,510.20
合 计	-10,293,865.96	-15,332,734.00

37、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
递延收益转入	301,128.62	319,775.88	301,128.62
昆山市工业和信息化补贴		18,500.00	
代缴个税手续费返还	137,342.17	131,591.31	137,342.17
扩岗稳岗补贴及就业补贴	180,296.67	1,500.00	180,296.67
昆山市人力资源和社会保障局补助		161,800.00	
工业扶持资金		200,000.00	
失业保险稳岗返还	965.66	10,918.00	965.66
公积金缴存补贴	6,300.00		6,300.00
省级企业技术中心补助	500,000.00		500,000.00
省级专精特新补助	300,000.00		300,000.00
技术改造综合奖补资金	280,000.00		280,000.00
昆山市科技局产学研项目补贴	125,000.00		125,000.00
千灯镇社会保障局款	125,000.00		125,000.00
退税	495,300.00		495,300.00
23 年一般项目加计抵减税额	3,227,731.18		3,227,731.18
2019 年昆山市双创人才(团队)	750,000.00		750,000.00
合 计	6,429,064.30	844,085.19	6,429,064.30

38、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-582,249.88	-640,915.06
以公允价值计量的金融资产终止确认收益	13,109,105.22	2,321,965.75
长期股权投资权益法核算投资收益	22,732.02	
合 计	12,549,587.36	1,681,050.69

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	2,055,347.36	844,705.06
合 计	2,055,347.36	844,705.06

40、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-3,767,473.76	-1,864,994.17
其他应收款坏账损失	-59,845.66	-28,687.13
合 计	-3,827,319.42	-1,893,681.30

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-3,402,971.38	-3,194,911.34
固定资产减值损失		
合 计	-3,402,971.38	-3,194,911.34

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

42、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-246,313.78	-911,999.54	-246,313.78
合 计	-246,313.78	-911,999.54	-246,313.78

43、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,700,000.00		1,700,000.00
其他	0.88	0.01	0.88

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合 计	1,700,000.88	0.01	1,700,000.88

44、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金	1,485.56	48,925.23	1,485.56
对外捐赠支出	210,000.00	130,000.00	210,000.00
其他	7,608.00	13,000.00	7,608.00
合 计	219,093.56	191,925.23	219,093.56

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	13,218,356.55	22,605,328.99
递延所得税费用	-1,702,219.80	620,195.19
合 计	11,516,136.75	23,225,524.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	105,576,680.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,836,502.15
子公司适用不同税率的影响	-618,671.31
调整以前期间所得税的影响	-20,352.09
非应税收入的影响	-3,409.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	443,781.91
研发费用及固定资产加计扣除	-4,121,714.11
所得税费用	11,516,136.75

46、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	4,462,862.33	392,718.00
代缴个税手续费返还	137,342.17	131,591.31
利息收入	5,433,202.33	825,438.94
往来款及其他	6,200.87	438,577.44
合 计	10,039,607.70	1,788,325.69

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的各项费用	35,955,732.57	36,023,174.39
营业外支出	219,093.56	191,925.23
往来款及其他	355,792.00	258,070.20
合 计	36,530,618.13	36,473,169.82

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回理财产品	1,316,450,000.00	415,500,000.00
合 计	1,316,450,000.00	415,500,000.00

②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	1,709,000,000.00	602,950,000.00
合 计	1,709,000,000.00	602,950,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的募集资金中用于支付发行费用的部分		23,202,304.00
合 计		23,202,304.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
使用权资产租金	4,822,298.86	2,678,300.21
IPO 中介机构费用		20,536,520.85
合 计	4,822,298.86	23,214,821.06

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动 (注)	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含一年内到期)	3,959,217.31		4,223,399.04	4,822,298.86		3,360,317.49
合 计	3,959,217.31		4,223,399.04	4,822,298.86		3,360,317.49

注：本年增的非现金部分包括新增租赁 2,946,674.27 元、本年利息 777,500.72 元、租赁相关进项税 499,224.05 元。

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	94,060,544.22	158,482,691.76
加：资产减值准备	3,402,971.38	3,194,911.34
信用减值损失	3,827,319.42	1,893,681.30
固定资产折旧	11,461,705.08	10,657,854.86
使用权资产折旧	2,058,483.44	872,863.26
无形资产摊销	564,037.99	734,813.66
长期待摊费用摊销	790,663.84	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	246,313.78	911,999.54
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,055,347.36	-844,705.06

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“-”号填列）	-5,446,347.12	-8,659,314.84
投资损失（收益以“-”号填列）	-13,131,837.24	-2,321,965.75
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,647,359.62	-5,704.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-54,860.18	625,899.73
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,390,454.00	5,927,831.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	57,719,041.08	-182,930,184.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	35,619,934.14	37,653,661.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	192,805,716.85	26,194,334.20
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：		
现金的年末余额	231,552,096.35	520,149,711.26
减：现金的年初余额	520,149,711.26	194,133,877.99
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-288,597,614.91	326,015,833.27

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	231,552,096.35	520,149,711.26
其中：库存现金	32,420.83	50,545.68
可随时用于支付的银行存款	231,519,675.52	520,099,165.58
三、年末现金及现金等价物余额	231,552,096.35	520,149,711.26

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	5,885,436.90	7.0827	41,684,783.96
其中：美元	5,885,436.90	7.0827	41,684,783.96
应收账款	4,625,966.74	7.0827	32,764,334.59
其中：美元	4,625,966.74	7.0827	32,764,334.59

七、研发支出

1、按费用列示

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,881,194.75	10,179,760.59
材料费用	15,530,341.60	17,723,546.60
折旧费	1,942,818.72	1,672,233.52
其他	1,142,558.28	2,731,563.33
合 计	30,496,913.35	32,307,104.04
其中：费用化研发支出	30,496,913.35	32,307,104.04
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

2023 年 2 月设立全资子公司可川新材料技术（青岛）有限公司，统一社会信用代码：91370213MACA9CL113，注册资本为人民币 2,000.00 万元，自设立之日起纳入合并范围。

2023 年 7 月设立英特磊半导体技术（上海）股份有限公司，统一社会信用代码：91310000MACNYDA203，注册资本为人民币 5,000.00 万元，自设立之日起纳入合并范围。

2023 年 9 月设立全资子公司可川新材料技术（淮安）有限公司，统一社会信用代码：91320803MACUX20P61，注册资本为人民币 10,000.00 万元，自设立之日起纳入合并范围。

2023 年 9 月设立可川科技国际有限公司，商业登记号码 75717759，注册资本为美元 500.00 万元，自设立之日起纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

公司名称	主要经营	注册地	业务性质	持股比例（%）	取得方式
------	------	-----	------	---------	------

	地			直接	间接	
广德裕正电子科技有限公司	广德市	广德市	电子原器件生产	100.00		投资设立
合肥可川电子科技有限公司	合肥市	合肥市	电子原器件生产	100.00		投资设立
可川新材料技术(青岛)有限公司	青岛市	青岛市	电子原器件生产	100.00		投资设立
英特磊半导体技术(上海)股份有限公司	上海市	上海市	电子原器件生产	51.00		投资设立
可川新材料技术(淮安)有限公司	淮安市	淮安市	电子原器件生产	100.00		投资设立
可川科技国际有限公司	香港	香港	科技产品销售及研发	100.00		投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

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	
苏州德聚春田材料科技有限公司	苏州市	苏州市	橡胶和塑料制品生产	20.00		权益法

十、政府补助

1、年末按应收金额确认的政府补助

年末按应收金额确认的政府补助金额为 0 元。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,187,826.19			301,128.63		886,697.56	与收益相关
合计	1,187,826.19			301,128.63		886,697.56	—

3、计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
上市奖励	1,700,000.00	
2019 年昆山市双创人才（团队）	750,000.00	
省级企业技术中心补助	500,000.00	
退税	495,300.00	
递延收益转入	301,128.62	319,775.88
省级专精特新补助	300,000.00	
技术改造综合奖补资金	280,000.00	
扩岗稳岗补贴及就业补贴	180,296.67	1,500.00
昆山市科技局产学研项目补贴	125,000.00	
千灯镇社会保障局款	125,000.00	
公积金缴存补贴	6,300.00	
失业保险稳岗返还	965.66	10,918.00
2021 年度工业扶持资金		200,000.00
昆山市人力资源和社会保障局补助		161,800.00
工业和信息化补贴		18,500.00
合 计	4,763,990.95	712,493.88

十一、与金融工具相关的风险**1、金融工具的风险**

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团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的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制限定在限定的范围之内。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生

波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（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。本集团承受外汇风险主要与美元有关，本集团除以美元对国外客户和供应商进行销售和采购结算外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、48“外币货币性项目”。

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（注：不考虑所得税的影响金额）。

项 目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元 汇率升值 5%	-3,743,915.97	-3,743,915.97	-5,359,126.94	-5,359,126.94
人民币对美元 汇率贬值 5%	3,743,915.97	3,743,915.97	5,359,126.94	5,359,126.94

（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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。

报告期内，本集团无浮动利率金融负债，本集团管理层认为利率风险不重大。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于2023年12月31日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

●合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，信用期通常为 3-6 个月。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、11。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注附注六、3 和附注六、6 的披露。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十二、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(一) 交易性金融资产		583,074,055.56		583,074,055.56
(二) 应收款项融资			96,818,114.58	96,818,114.58
持续以公允价值计量的资产总额		583,074,055.56	96,818,114.58	679,892,170.14

本集团管理层对交易性金融资产按资产负债表日相关市场信息，并结合理财产品协议条款中约定的收益率计算确定。

本集团管理层已评估了应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值无重大差异。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

实际控制人	国籍	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
朱春华	中国	36.34	36.34
施惠庆	中国	33.28	33.28

注：朱春华先生持有公司 3,500 万股，占本公司股本总额的 36.34%，为公司第一大股东，任公司董事长、首席执行官；施惠庆先生持有公司 3,206 万股，占本公司股本总额的 33.28%，为公司第二大股东，任公司董事、总裁。朱春华先生和施惠庆先生合计直接持有公司 6,706 万股，合计直接持股比例为 69.62%，且朱春华先生和施惠庆先生签署了《一致行动协议》，约定在行使各项涉及股东权利、董事权利以及日常生产经营、管理及其他重大事项决策等诸方面保持一致，因此，朱春华先生和施惠庆先生为本公司的控股股东、共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年

与本集团发生关联方交易，或前期与本集团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	与本集团的关系
苏州德聚春田材料科技有限公司	联营公司

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
许晓云	董事、副总裁
张郁佳	副总裁
金昌伟	董事
全赞芳	监事会主席
周博	财务总监、董事会秘书（2023年5月后系财务总监、董事会秘书）
蒋宇	财务总监、董事会秘书（2023年5月前系财务总监、董事会秘书）
王杰	监事
倪诗佳	监事
贝政新	独立董事
王世文	独立董事
王亮亮	独立董事
江毅峰	其他关联自然人
张月妹	其他关联自然人
施惠良	其他关联自然人
王瑞	其他关联自然人

5、关联方交易情况

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
苏州德聚春田材料科技有限公司	购买材料	2,720,971.74	
苏州德聚春田材料科技有限公司	加工费	112,438.07	
合计		2,833,409.81	

注：本集团于 2023 年 11 月 13 日持有苏州德聚春田材料科技有限公司 20% 股权，因此上述交易额统计期间为 2023 年 11 月 13 日至 2023 年 12 月 31 日。本集团 2023 年度向苏州德聚春田材料科技有限公司采购累计总金额为 17,476,938.10 元。

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	7,783,839.62	7,001,385.28
其他关联自然人	427,581.92	422,224.62
合 计	8,211,421.54	7,423,609.90

6、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
苏州德聚春田材料科技有限公司	5,686,716.80	
合 计	5,686,716.80	
应付票据：		
苏州德聚春田材料科技有限公司	8,717,392.89	
合 计	8,717,392.89	

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

资本承诺

项 目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺	74,742,765.50	
合 计	74,742,765.50	

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

2024年4月25日，本公司第二届董事会召开第十五次会议，批准2023年度利润分配方案：公司拟以2023年12月31日公司总股本9,632.00万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利5元（含税），拟分配现金红利合计4,816.00万元（含税）；以资本公积金向全体股东每10股转增4股，转增后公司的总股本由9,632.00万股变更为13,484.80万股；本次不送红股，剩余未分配利润结转以后年度分配。若公司利润分配方案公布后至实施前，公司的总股本发生变动，将按照分配总额不变原则调整分配比例。

本次利润分配方案尚需公司2023年年度股东大会审议。

十六、其他重要事项

分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十七、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	438,466,508.11	386,696,795.50
1 至 2 年	6,119,959.54	230,266.81
2 至 3 年	3,789.52	92,264.43
3 年以上	158,606.21	76,141.78
小 计	444,748,863.38	387,095,468.52
减：坏账准备	23,306,773.86	19,549,299.35
合 计	421,442,089.52	367,546,169.17

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	134,981.43	0.03	134,981.43	100	
按组合计提坏账准备	444,613,881.95	99.97	23,171,792.43	5.21	421,442,089.52
其中：账龄组合	444,592,993.59	99.96	23,171,792.43	5.21	421,421,201.16
合并范围内关联方款项组合	20,888.36	0.01			20,888.36
合计	444,748,863.38	100.00	23,306,773.86	5.24	421,442,089.52

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	144,781.43	0.04	144,781.43	100.00	
按组合计提坏账准备	386,950,687.09	99.96	19,404,517.92	5.01	367,546,169.17
其中：账龄组合	386,950,687.09	99.96	19,404,517.92	5.01	367,546,169.17
合并范围内关联方款项组合					
合计	387,095,468.52	100.00	19,549,299.35	5.05	367,546,169.17

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
江西星盈	92,264.43	92,264.43	92,264.43	92,264.43	100	预计债务人无

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备			
科技有限 公司							法履行还款义务
奥捷五金 (江苏)有 限公司	42,717.00	42,717.00	42,717.00	42,717.00	100		预计债务人无法履行还款义务
常熟华兴 创一新能 源科技有 限公司	9,800.00	9,800.00					预计债务人无法履行还款义务
合 计	144,781.43	144,781.43	134,981.43	134,981.43	100		

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	438,445,619.75	21,922,280.98	5
1 至 2 年	6,119,959.54	1,223,991.91	20
2 至 3 年	3,789.52	1,894.76	50
3 年以上	23,624.78	23,624.78	100
合 计	444,592,993.59	23,171,792.43	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
2023 年	19,549,299.35	3,767,274.51	295.55	9,504.45		23,306,773.86
合 计	19,549,299.35	3,767,274.51	295.55	9,504.45		23,306,773.86

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本公司在 2023 年期间无重要的核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 193,705,411.45 元，占应收账年末余额合计数的比例为 43.55%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 10,593,143.87 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	233,254.42	2,912,738.35
合 计	233,254.42	2,912,738.35

其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	203,800.00	512,209.49
1 至 2 年		585,927.03
2 至 3 年	79,288.85	1,881,364.60
3 年以上	61,200.00	
小 计	344,288.85	2,979,501.12
减：坏账准备	111,034.43	66,762.77
合 计	233,254.42	2,912,738.35

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方往来款项		2,432,912.27
保证金及押金	344,288.85	150,488.85
往来款及其他		396,100.00
小 计	344,288.85	2,979,501.12
减：坏账准备	111,034.43	66,762.77

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	233,254.42	2,912,738.35

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	66,762.77			66,762.77
2023 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	44,271.66			44,271.66
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	111,034.43			111,034.43

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销 其他变动	
2023 年 1-12 月	66,762.77	44,271.66			111,034.43
合计	66,762.77	44,271.66			111,034.43

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 344,288.85 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 111,034.43 元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	58,500,000.00		58,500,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
对联营、合营企业投资	10,022,732.02		10,022,732.02			
合 计	68,522,732.02		68,522,732.02	15,000,000.00		15,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广德裕正电子科技有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00		
合肥可川电子科技有限公司	5,000,000.00				5,000,000.00		
可川新材料技术(青岛)有限公司			3,000,000.00		3,000,000.00		
英特磊半导体技术(上海)股份有限公司			25,500,000.00		25,500,000.00		
可川新材料技术(淮安)有限公司			15,000,000.00		15,000,000.00		
可川科技国际有限公司							
合计	15,000,000.00		43,500,000.00		58,500,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			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		
一、联营企业											
苏州德聚春田材料科技有限公司			10,000,000.00		22,732.02						10,022,732.02
合计			10,000,000.00		22,732.02						10,022,732.02

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	721,752,798.54	572,057,647.06	904,791,748.20	661,322,810.16
其他业务	3,107,140.84	3,156,162.69	2,875,621.29	3,032,284.96
合计	724,859,939.38	575,213,809.75	907,667,369.49	664,355,095.12

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-582,249.88	-640,915.06
以公允价值计量的金融资产终止确认收益	13,109,105.22	2,321,965.75

项 目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资权益法核算投资收益	22,732.02	
合 计	12,549,587.36	1,681,050.69

十八、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-246,313.78	
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	4,763,990.95	
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	15,164,452.58	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	295.55	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-219,092.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	137,342.17	
小 计	19,600,674.79	
减：所得税影响额	2,934,929.95	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	16,665,744.84	

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。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

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	8.57	0.990	0.990
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.07	0.817	0.817

公司负责人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



证书序号: 0010577

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 420100005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



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

姓名: 吕方明
性别: 男
出生日期: 1984-06-06
工作单位: 江苏天衡会计师事务所有限公司
身份证号码: 340825198406062339



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: 320000100135
江苏省注册会计师协会

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
发证日期: 2011年11月30日

2011.11.30




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.



吕方明(320000100135)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



吕方明(320000100135)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



吕方明(320000100135)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



吕方明(320000100135)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天衡 事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年11月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华 事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年11月16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

中瑞岳华江苏分所 事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年7月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华江苏分所 事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年7月1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

瑞华 事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年11月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华 事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年11月12日




注意事项

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

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 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.



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





姓名: 周浩
Full name: 周浩

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1986-09-29
Date of birth: 1986-09-29

工作单位: 德勤华永会计师事务所有限公司南京分所
Working unit: 德勤华永会计师事务所有限公司南京分所

身份证号码: 342427198609293113
Identity card No.: 342427198609293113

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: 310000120636
No. of Certificate: 310000120636

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

发证日期: 二〇一二年九月六日
Date of Issuance: 二〇一二年九月六日

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.






周浩 (310000120636)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

周浩 (310000120636)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

周浩 (310000120636)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

周浩 (310000120636)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

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











合并资产负债表

2024年9月30日

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
流动资产：		
货币资金	616,029,559.45	231,552,096.35
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	51,512,496.94	583,074,055.56
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	320,168,189.65	421,430,602.30
应收款项融资	75,125,355.06	96,818,114.58
预付款项	9,134,151.19	1,119,556.67
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	530,035.00	426,660.42
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	52,582,639.95	37,543,091.64
其中：数据资源		
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	6,274,672.62	2,322,479.84
流动资产合计	1,131,357,099.86	1,374,286,657.36
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	11,341,036.67	10,022,732.02
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	124,676,325.82	116,450,890.12
在建工程	167,536,879.62	34,849,561.60

公司负责人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2024年9月30日

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	5,963,059.78	5,609,994.62
无形资产	55,245,314.30	22,173,083.87
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	3,939,149.45	3,146,690.01
递延所得税资产	10,223,017.48	5,902,048.35
其他非流动资产	50,000,869.62	10,553,573.87
非流动资产合计	428,925,652.74	208,708,574.46
资产总计	1,560,282,752.60	1,582,995,231.82
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	210,392,953.82	242,573,503.15
应付账款	221,963,500.67	167,226,078.16
预收款项		
合同负债	221,519.10	922,228.81
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	12,592,131.72	13,963,198.12
应交税费	4,690,464.16	4,122,046.53
其他应付款	572,192.31	309,646.51
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		

公司负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并资产负债表（续）

2024年9月30日

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
一年内到期的非流动负债	2,112,897.82	2,980,204.11
其他流动负债	28,797.48	119,889.75
流动负债合计	452,574,457.08	432,216,795.14
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,075,130.46	380,113.38
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	2,704,243.72	886,697.56
递延所得税负债	505,436.97	577,704.29
其他非流动负债		
非流动负债合计	4,284,811.15	1,844,515.23
负债合计	456,859,268.23	434,061,310.37
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	134,848,000.00	96,320,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	551,316,333.03	589,844,333.03
减：库存股	50,892,099.20	
其他综合收益	-261,641.04	
专项储备		
盈余公积	43,903,048.93	43,903,048.93
一般风险准备		
未分配利润	427,168,686.43	418,136,790.57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	1,106,082,328.15	1,148,204,172.53
少数股东权益	-2,658,843.78	729,748.92
所有者权益（或股东权益）合计	1,103,423,484.37	1,148,933,921.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,560,282,752.60	1,582,995,231.82

公司负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并利润表

2024年1—9月

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

项目	2024年前三季度 (1-9月)	2023年前三季度 (1-9月)
一、营业总收入	555,160,670.72	526,423,816.35
其中：营业收入	555,160,670.72	526,423,816.35
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	507,552,495.15	452,200,202.02
其中：营业成本	444,387,152.24	405,186,588.74
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2,094,130.37	2,840,079.27
销售费用	10,209,702.24	11,132,251.90
管理费用	20,364,290.85	20,070,875.39
研发费用	34,507,138.57	22,642,422.13
财务费用	-4,009,919.12	-9,672,015.41
其中：利息费用	364,754.37	369,276.97
利息收入	4,477,165.06	4,439,171.19
加：其他收益	3,713,101.55	2,412,781.01
投资收益（损失以“-”号填列）	7,844,373.30	12,849,980.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,318,304.65	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-3,429,243.59	-80,466.17
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,454,498.22	-124,450.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5,747,526.53	-1,956,044.39

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表（续）

2024年1—9月

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

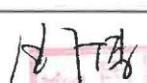
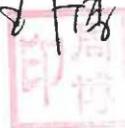
单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

项目	2024年前三季度 (1-9月)	2023年前三季度 (1-9月)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,882,186.06	-1,920,329.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	115,439.82	-252,352.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	58,691,932.49	85,233,198.88
加：营业外收入	16,293.67	0.13
减：营业外支出	203,915.73	218,952.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	58,504,310.43	85,014,246.02
减：所得税费用	4,701,007.27	10,160,713.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	53,803,303.16	74,853,532.96
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	53,803,303.16	74,853,532.96
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）	57,191,895.86	75,548,648.84
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-3,388,592.70	-695,115.88
六、其他综合收益的税后净额	-261,641.04	
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		

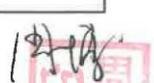
公司负责人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






合并利润表（续）

2024年1—9月

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

项目	2024年前三季度 (1-9月)	2023年前三季度 (1-9月)
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-261,641.04	
(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	-261,641.04	
(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	53,541,662.12	74,853,532.96
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	56,930,254.82	75,548,648.84
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-3,388,592.70	-695,115.88
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益(元/股)	0.43	0.56
(二) 稀释每股收益(元/股)	0.43	0.56

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0元，上期被合并方实现的净利润为：0元。

公司负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并现金流量表

2024年1—9月

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

项目	2024年前三季度 (1-9月)	2023年前三季度 (1-9月)
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	733,143,198.81	619,308,018.73
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	1,221,393.41	
收到其他与经营活动有关的现金	15,936,951.01	8,289,352.87
经营活动现金流入小计	750,301,543.23	627,597,371.60
购买商品、接受劳务支付的现金	459,924,590.06	386,217,725.07
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工及为职工支付的现金	78,004,774.66	60,775,881.37
支付的各项税费	11,277,589.70	20,544,084.02
支付其他与经营活动有关的现金	42,406,000.25	25,353,054.14
经营活动现金流出小计	591,612,954.67	492,890,744.60
经营活动产生的现金流量净额	158,688,588.56	134,706,627.00
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	10,504,770.54	13,198,673.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	176,000.00	396,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		

公司负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并现金流量表（续）

2024年1—9月

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：未经审计

项目	2024年前三季度 (1-9月)	2023年前三季度 (1-9月)
收到其他与投资活动有关的现金	1,308,000,000.00	1,086,450,000.00
投资活动现金流入小计	1,318,680,770.54	1,100,044,773.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	212,647,528.55	47,189,970.82
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	778,000,000.00	1,034,000,000.00
投资活动现金流出小计	990,647,528.55	1,081,189,970.82
投资活动产生的现金流量净额	328,033,241.99	18,854,802.77
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	48,160,000.00	34,400,000.00
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	54,312,714.43	3,531,670.07
筹资活动现金流出小计	102,472,714.43	37,931,670.07
筹资活动产生的现金流量净额	-102,472,714.43	-37,931,670.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	228,346.98	4,558,000.21
五、现金及现金等价物净增加额	384,477,463.10	120,187,759.91
加：期初现金及现金等价物余额	231,552,096.35	520,149,711.26
六、期末现金及现金等价物余额	616,029,559.45	640,337,471.17

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024年1—9月

金额单位：人民币元

项	归属于母公司股东权益				专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股							
一、上年年末余额	96,320,000.00		589,844,333.03			43,903,048.93		418,136,790.57	1,148,204,172.53	729,748.92	1,148,933,921.45
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	96,320,000.00		589,844,333.03			43,903,048.93		418,136,790.57	1,148,204,172.53	729,748.92	1,148,933,921.45
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	38,528,000.00		-38,528,000.00	50,892,099.20	-261,641.04			9,031,895.86	-42,121,844.38	-3,388,592.70	-45,510,437.08
（一）综合收益总额				50,892,099.20	-261,641.04			57,191,895.86	57,191,895.86	-3,388,592.70	53,803,303.16
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（二）利润分配				50,892,099.20				-48,160,000.00	-48,160,000.00		-50,892,099.20
1、提取盈余公积				50,892,099.20							
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）			-38,528,000.00								
2、盈余公积转增资本（或股本）			-38,528,000.00								
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	134,848,000.00		551,316,333.03	50,892,099.20	-261,641.04	43,903,048.93		427,168,686.43	1,106,082,328.15	-2,658,843.78	1,103,423,484.37

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表 (续)

2024年1—9月

金额单位：人民币元

项 目	2023年度													
	股本					归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计		
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	小计
一、上年年末余额	68,800,000.00				617,364,333.03				34,400,000.00		366,711,107.57	1,087,273,440.60	1,087,273,440.60	1,087,273,440.60
加：会计政策变更											-2,063.37	-2,063.37	-2,063.37	-2,063.37
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	68,800,000.00				617,364,333.03				34,400,000.00		366,709,044.20	1,087,273,377.23	1,087,273,377.23	1,087,273,377.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	27,520,000.00				-27,520,000.00				9,503,048.93		51,427,746.37	60,930,795.30	60,930,795.30	61,660,544.22
（一）综合收益总额											95,330,795.30	95,330,795.30	95,330,795.30	94,060,544.22
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（二）利润分配														
1、提取盈余公积									9,503,048.93		-43,903,048.93	-34,400,000.00	-34,400,000.00	-34,400,000.00
2、提取一般风险准备									9,503,048.93		-9,503,048.93			
3、对股东的分配														
4、其他														
（三）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）	27,520,000.00				-27,520,000.00									
2、盈余公积转增资本（或股本）	27,520,000.00				-27,520,000.00									
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	96,320,000.00				589,844,333.03				43,903,048.93		418,136,790.57	1,148,204,172.53	1,148,204,172.53	1,148,933,921.45

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024.9.30	2023.12.31
流动资产：		
货币资金	582,307,393.35	200,211,102.81
交易性金融资产	51,512,496.94	583,074,055.56
应收票据及应收账款	320,130,357.28	421,442,089.52
应收账款	320,130,357.28	421,442,089.52
应收款项融资	75,125,355.06	96,818,114.58
预付款项	3,312,280.44	538,904.43
其他应收款合计	170,905.00	233,254.42
其他应收款	170,905.00	233,254.42
存货	41,610,880.78	32,890,091.38
其他流动资产	278,132.26	582,582.19
流动资产合计	1,074,447,801.11	1,335,790,194.89
非流动资产：		
长期股权投资	217,273,017.67	68,522,732.02
固定资产合计	81,829,897.91	83,400,777.69
在建工程合计	115,956,399.85	31,937,880.17
使用权资产	4,206,401.09	3,774,900.04
无形资产	19,210,911.33	19,110,330.71
长期待摊费用	2,465,881.99	3,034,931.65
递延所得税资产	4,374,125.29	4,860,446.60
其他非流动资产	290,952.00	216,000.00
非流动资产合计	445,607,587.13	214,857,998.88
资产总计	1,520,055,388.24	1,550,648,193.77
流动负债：		
应付票据及应付账款	386,608,258.35	381,978,228.40
其中：应付票据	210,392,953.82	242,573,503.15
应付账款	176,215,304.53	139,404,725.25
合同负债	6,297.86	37,273.06
应付职工薪酬	10,366,494.85	12,773,448.61
应交税费	3,607,022.30	3,853,120.10
其他应付款合计	534,206.74	281,811.83
一年内到期的非流动负债	949,091.08	1,670,334.50
其他流动负债	818.72	4,845.50
流动负债合计	402,072,189.90	400,599,062.00
非流动负债：		
租赁负债	548,922.85	217,079.80
长期应付款合计	-	-
递延所得税负债	500,548.99	555,136.20
递延收益-非流动负债	707,599.42	886,697.56
非流动负债合计	1,757,071.26	1,658,913.56
负债合计	403,829,261.16	402,257,975.56
所有者权益(或股东权益)：		
实收资本(或股本)	134,848,000.00	96,320,000.00
资本公积	551,316,333.03	589,844,333.03
减：库存股	50,892,099.20	-
盈余公积	43,903,048.93	43,903,048.93
未分配利润	437,050,844.32	418,322,836.25
归属于母公司所有者权益合计	1,116,226,127.08	1,148,390,218.21
所有者权益合计	1,116,226,127.08	1,148,390,218.21
负债和所有者权益总计	1,520,055,388.24	1,550,648,193.77

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年1-9月	2023年1-9月
一、营业总收入	555,723,462.26	527,644,963.66
其中：营业收入	555,723,462.26	527,644,963.66
二、营业总成本	490,746,490.04	451,806,806.08
其中：营业成本	449,633,042.61	411,594,748.18
税金及附加	1,779,093.90	2,489,971.86
销售费用	9,469,931.61	11,002,798.55
管理费用	14,728,040.42	15,304,574.55
研发费用	18,965,984.38	21,113,108.79
财务费用	-3,829,602.88	-9,698,395.85
其中：利息费用	320,544.11	371,352.54
利息收入	4,098,599.15	4,431,995.30
加：公允价值变动收益	-1,454,498.22	-124,450.32
投资收益	7,844,373.30	12,849,980.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,318,304.65	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-3,429,243.59	348,693.51
资产处置收益	115,439.82	-252,352.15
资产减值损失	-4,799,005.40	-1,920,329.68
信用减值损失	5,780,977.73	-1,956,044.39
其他收益	3,682,424.40	2,393,154.50
三、营业利润	76,146,683.85	86,828,115.62
加：营业外收入	13,555.96	0.13
减：营业外支出	203,266.63	217,030.59
四、利润总额	75,956,973.18	86,611,085.16
减：所得税费用	9,068,965.11	10,121,041.00
五、净利润	66,888,008.07	76,490,044.16
（一）持续经营净利润	66,888,008.07	76,490,044.16
归属于母公司所有者的净利润	66,888,008.07	76,490,044.16
六、每股收益：		
（一）基本每股收益(元)		
（二）稀释每股收益(元)		
七、其他综合收益	-	-
八、综合收益总额	66,888,008.07	76,490,044.16

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司现金流量表

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年1-9月	2023年1-9月
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	731,385,993.37	606,780,618.87
收到的税费返还	1,221,393.41	
收到其他与经营活动有关的现金	17,528,325.94	8,253,691.22
经营活动现金流入小计	750,135,712.72	615,034,310.09
购买商品、接受劳务支付的现金	462,717,701.67	381,524,006.61
支付给职工以及为职工支付的现金	61,481,823.86	54,691,067.59
支付的各项税费	10,614,739.07	19,115,672.66
支付其他与经营活动有关的现金	37,676,930.00	22,475,787.52
经营活动现金流出小计	572,491,194.60	477,806,534.38
经营活动产生的现金流量净额	177,644,518.12	137,227,775.71
二、投资活动产生的现金流量：		
取得投资收益收到的现金	10,504,770.54	13,198,673.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	176,000.00	396,100.00
收到其他与投资活动有关的现金	1,308,000,000.00	1,086,450,000.00
投资活动现金流入小计	1,318,680,770.54	1,100,044,773.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	87,923,685.80	45,362,600.82
投资支付的现金	147,431,981.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	28,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	778,000,000.00	1,034,000,000.00
投资活动现金流出小计	1,013,355,666.80	1,107,862,600.82
投资活动产生的现金流量净额	305,325,103.74	-7,817,827.23
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	
收到其他与筹资活动有关的现金	-	
筹资活动现金流入小计	-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	48,160,000.00	34,400,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	53,316,311.55	3,531,670.07
筹资活动现金流出小计	101,476,311.55	37,931,670.07
筹资活动产生的现金流量净额	-101,476,311.55	-37,931,670.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	602,980.23	4,558,000.21
五、现金及现金等价物净增加额	382,096,290.54	96,036,278.62
加：期初现金及现金等价物余额	200,211,102.81	516,605,982.98
六、期末现金及现金等价物余额	582,307,393.35	612,642,261.60

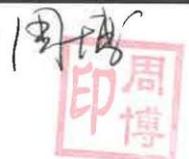
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




股东权益变动表

金额单位：人民币元

2024年1-9月

编制单位：苏州可川电子科技股份有限公司

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	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	96,320,000.00				589,844,333.03				43,903,048.93	418,322,836.25	1,148,390,218.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	96,320,000.00				589,844,333.03				43,903,048.93	418,322,836.25	1,148,390,218.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	38,528,000.00				-38,528,000.00	50,892,099.20				18,728,008.07	-32,164,091.13
（一）综合收益总额										66,888,008.07	66,888,008.07
（二）股东投入和减少资本						50,892,099.20					-50,892,099.20
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）	38,528,000.00				-38,528,000.00						
2、盈余公积转增资本（或股本）	38,528,000.00				-38,528,000.00						
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	134,848,000.00				551,316,333.03	50,892,099.20			43,903,048.93	437,050,844.32	1,116,226,127.08

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2023年1-9月			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
	股本	其他权益工具						
		优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	68,800,000.00					34,400,000.00	367,192,813.98	1,087,757,147.01
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	68,800,000.00					34,400,000.00	367,192,813.98	1,087,757,147.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	27,520,000.00					-27,520,000.00	42,090,044.16	42,090,044.16
（一）综合收益总额							76,490,044.16	76,490,044.16
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）	27,520,000.00					-27,520,000.00		
2、盈余公积转增资本（或股本）	27,520,000.00							
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	96,320,000.00					34,400,000.00	409,282,858.14	1,129,847,191.17

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

