

**同享（苏州）电子材料科技股份有限公司**  
**2024年1-6月财务报表**

**(一) 合并资产负债表**

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	六、1	153,757,945.48	489,188,840.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	118,086,186.10	6,043,600.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	176,810,100.25	246,057,686.22
应收账款	六、4	825,655,462.43	698,465,940.78
应收款项融资	六、5	36,207,057.34	8,637,714.76
预付款项	六、6	1,733,038.48	1,227,093.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	3,071,075.19	438,525.53
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	137,104,905.70	115,357,452.22
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	六、9	5,559,413.43	2,961,434.95
<b>流动资产合计</b>		<b>1,457,985,184.40</b>	<b>1,568,378,288.40</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	115,351,076.71	97,853,961.11
在建工程	六、11	51,295,106.89	34,092,379.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	3,358,479.33	3,224,033.87
无形资产	六、13	22,268,803.51	22,587,315.75
其中: 数据资源			
开发支出			



<b>其中：数据资源</b>			
商誉			
长期待摊费用	六、14	2,267,767.47	2,694,713.04
递延所得税资产	六、15	8,391,528.60	7,922,420.02
其他非流动资产	六、16	5,889,312.68	7,835,857.52
<b>非流动资产合计</b>		<b>208,822,075.19</b>	<b>176,210,680.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,666,807,259.59</b>	<b>1,744,588,969.22</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、18	197,876,243.77	288,878,571.04
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	六、19	743,310,000.00	775,600,000.00
应付账款	六、20	42,522,574.20	70,393,489.58
预收款项			
合同负债	六、21		15,604.03
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	六、22	4,878,263.49	6,148,308.65
应交税费	六、23	2,378,825.76	8,044,218.57
其他应付款	六、24	2,557,359.49	2,255,524.43
<b>其中：应付利息</b>			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	1,811,389.45	1,319,177.89
其他流动负债	六、26	30,573,607.96	7,126,924.12
<b>流动负债合计</b>		<b>1,025,908,264.12</b>	<b>1,159,781,818.31</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、27	3,680,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、28	1,851,703.38	1,959,660.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、29	1,896,410.79	2,055,457.17
递延所得税负债	六、15	1,043,534.93	923,767.33
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,471,649.10</b>	<b>4,938,885.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,034,379,913.22</b>	<b>1,164,720,703.51</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、30	109,706,125.00	109,320,000.00



其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	142,840,194.63	139,953,471.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	35,750,351.29	35,750,351.29
一般风险准备			
未分配利润	六、33	342,976,781.04	293,522,586.26
归属于母公司所有者权益（或股东权益）		631,273,451.96	578,546,408.62
合计		1,153,894.41	1,321,857.09
少数股东权益		632,427,346.37	579,868,265.71
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,666,807,259.59</b>	<b>1,744,588,969.22</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>			

法定代表人：陆利斌

主管会计工作负责人：蒋茜

会计机构负责人：蒋茜



(二) 母公司资产负债表

项目	附注	单位: 元	
		2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		153,639,338.72	489,001,576.48
交易性金融资产		118,086,186.10	6,043,600.00
衍生金融资产			
应收票据		176,808,918.43	246,057,686.22
应收账款	十八、1	825,314,754.45	698,460,022.21
应收款项融资		36,164,132.06	8,637,714.76
预付款项		385,409.01	598,697.66
其他应收款	十八、2	4,710,423.33	863,394.97
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		134,314,092.48	112,686,602.20
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		445,466.70	11,504.42
<b>流动资产合计</b>		<b>1,449,868,721.28</b>	<b>1,562,360,798.92</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	60,000,000.00	41,500,000.00
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		112,007,168.71	94,311,793.67
在建工程		2,843,236.78	9,546,636.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		779252.2	
无形资产		8,793,247.25	8,979,704.51
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,675,702.43	2,015,663.09
递延所得税资产		7,086,176.67	6,867,261.58
其他非流动资产		5,889,312.68	7,835,857.52
<b>非流动资产合计</b>		<b>199,074,096.72</b>	<b>171,056,917.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,648,942,818.00</b>	<b>1,733,417,716.18</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款		197,876,243.77	288,878,571.04
交易性金融负债			

衍生金融负债		
应付票据	733,510,000.00	775,600,000.00
应付账款	42,183,173.61	65,416,409.19
预收款项		
合同负债		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬	4,764,305.63	6,036,095.18
应交税费	2,345,261.96	8,010,391.98
其他应付款	475,813.49	205,723.88
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	520,160.78	
其他流动负债	30,573,607.96	7,126,924.12
<b>流动负债合计</b>	<b>1,012,248,567.20</b>	<b>1,151,274,115.39</b>
<b>非流动负债：</b>		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	499,198.51	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	1,896,410.79	2,055,457.17
递延所得税负债	527,689.50	278,960.56
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>	<b>2,923,298.80</b>	<b>2,334,417.73</b>
<b>负债合计</b>	<b>1,015,171,866.00</b>	<b>1,153,608,533.12</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本	109,706,125.00	109,320,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	142,840,194.63	139,953,471.07
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	35,750,351.29	35,750,351.29
一般风险准备		
未分配利润	345,474,281.08	294,785,360.70
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>633,770,952.00</b>	<b>579,809,183.06</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>1,648,942,818.00</b>	<b>1,733,417,716.18</b>

法定代表人：陆利斌

主管会计工作负责人：蒋茜

会计机构负责人：蒋茜



蒋茜

蒋茜

(三) 合并利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>		1,284,810,493.82	935,589,401.01
其中: 营业收入	六、34	1,284,810,493.82	935,589,401.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,216,810,758.74	875,009,985.95
其中: 营业成本	六、34	1,159,928,830.06	827,355,710.76
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	六、35	2,387,820.64	2,124,430.57
销售费用	六、36	796,009.49	259,594.84
管理费用	六、37	8,096,199.15	6,124,668.36
研发费用	六、38	36,990,434.39	29,134,551.35
财务费用	六、39	8,611,465.01	10,011,030.07
其中: 利息费用		15,099,923.08	11,324,565.92
利息收入		4,127,734.27	448,465.03
加: 其他收益	六、40	2,365,000.23	213,519.53
投资收益(损失以“-”号填列)	六、41	30,783.56	12,749.57
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
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)	六、42	1,086,186.10	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、43	-6,102,572.47	-15,597,735.18
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、44		-1,820.11
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		65,379,132.50	45,206,128.87
加: 营业外收入	六、45	554,352.55	5,700,000.00
减: 营业外支出	六、46	296,037.90	90,982.50
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		65,637,447.15	50,815,146.37
减: 所得税费用	六、47	4,216,695.05	3,306,576.85
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		61,420,752.10	47,508,569.52
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		61,420,752.10	47,508,569.52
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.少数股东损益		-167,962.68	-5,380.27

2.归属于母公司所有者的净利润		61,588,714.78	47,513,949.79
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)归属于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			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>			
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		61,588,714.78	47,513,949.79
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-167,962.68	-5,380.27
<b>八、每股收益:</b>			
(一)基本每股收益(元/股)	十九、2	0.56	0.43
(二)稀释每股收益(元/股)	十九、2	0.56	0.43

法定代表人：陆利斌

主管会计工作负责人：蒋茜

会计机构负责人：蒋茜



陆利斌

蒋茜

蒋茜

蒋茜

蒋茜

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十八、4	1,284,356,057.94	935,589,401.01
减: 营业成本	十八、4	1,158,906,574.79	827,355,710.76
税金及附加		2,310,144.39	2,087,123.18
销售费用		555,576.16	258,644.84
管理费用		7,367,340.42	6,123,868.36
研发费用		36,938,975.94	29,134,346.29
财务费用		8,527,825.80	10,011,281.74
其中: 利息费用		15,023,242.51	11,324,565.92
利息收入		4,126,848.93	447,679.86
加: 其他收益		2,364,942.41	213,519.53
投资收益(损失以“-”号填列)	十八、5	30,783.56	12,749.57
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
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)		1,086,186.10	
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-6,070,556.35	-15,583,399.23
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			-1,820.11
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>67,160,976.16</b>	<b>45,259,475.60</b>
加: 营业外收入		554,352.00	5,700,000.00
减: 营业外支出		296,037.90	90,982.50
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>67,419,290.26</b>	<b>50,868,493.10</b>
减: 所得税费用		4,595,849.88	3,306,576.85
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>62,823,440.38</b>	<b>47,561,916.25</b>
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		62,823,440.38	47,561,916.25
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>62,823,440.38</b>	<b>47,561,916.25</b>

七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		0.57	0.44	
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.57	0.44	

法定代表人：陆利斌

主管会计工作负责人：蒋茜

会计机构负责人：蒋茜



陆利斌

蒋茜

蒋茜

蒋茜

蒋茜

(五) 合并现金流量表



单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,326,314,671.43	717,721,244.17
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			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		7,868,236.54	10,907,453.91
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	5,062,123.42	7,314,552.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,339,245,031.39</b>	<b>735,943,250.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,017,133,161.10	846,041,606.94
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		25,177,783.40	20,867,744.96
支付的各项税费		13,359,978.30	6,778,062.24
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	37,003,289.63	43,161,756.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,092,674,212.43</b>	<b>916,849,170.18</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>246,570,818.96</b>	<b>-180,905,919.20</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		30,783.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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、48	6,043,600.00	10,989,799.57
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>6,074,383.56</b>	<b>10,989,799.57</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,718,359.34	20,366,370.52
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	六、48	117,000,000.00	10,977,050.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>156,718,359.34</b>	<b>31,343,420.52</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-150,643,975.78</b>	<b>-20,353,620.95</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			



吸收投资收到的现金		2,699,013.75	
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		84,980,000.00	343,880,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		87,679,013.75	343,880,000.00
偿还债务支付的现金		185,000,000.00	173,380,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,368,087.06	3,545,529.70
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、48	974,401.88	360,659.00
筹资活动现金流出小计		205,342,488.94	177,286,188.70
筹资活动产生的现金流量净额		-117,663,475.19	166,593,811.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,443,393.05	58,872.35
五、现金及现金等价物净增加额	六、49	-19,293,238.96	-34,606,856.50
加：期初现金及现金等价物余额	六、49	47,050,697.12	81,875,859.38
六、期末现金及现金等价物余额	六、49	27,757,458.16	47,269,002.88

法定代表人：陆利斌

主管会计工作负责人：蒋茜

会计机构负责人：蒋茜



陆利斌

蒋茜

蒋茜

蒋茜

蒋茜

(六) 母公司现金流量表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,326,209,018.73	717,721,244.17
收到的税费返还		7,868,236.54	10,907,453.91
收到其他与经营活动有关的现金		5,061,179.71	7,313,767.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		1,339,138,434.98	735,942,465.81
购买商品、接受劳务支付的现金		1,016,900,150.85	846,041,606.94
支付给职工以及为职工支付的现金		24,508,982.81	20,867,744.96
支付的各项税费		13,282,039.26	6,778,062.24
支付其他与经营活动有关的现金		36,197,865.07	42,347,808.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,090,889,037.99	916,035,222.62
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		248,249,396.99	-180,092,756.81
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		30,783.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		6,898,090.75	10,989,799.57
<b>投资活动现金流入小计</b>		6,928,874.31	10,989,799.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,669,521.95	5,332,556.40
投资支付的现金		18,500,000.00	17,000,000.00
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		119,050,000.00	10,977,050.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		156,219,521.95	33,309,606.40
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-149,290,647.64	-22,319,806.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		2,699,013.75	-
取得借款收到的现金		81,300,000.00	343,880,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		83,999,013.75	343,880,000.00
偿还债务支付的现金		185,000,000.00	173,380,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,366,207.45	3,545,529.70
支付其他与筹资活动有关的现金		260,000.00	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		204,626,207.45	176,925,529.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-120,627,193.70	166,954,470.30
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		2,443,862.23	58,872.35
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-19,224,582.12	-35,399,220.99
加: 期初现金及现金等价物余额		46,863,433.52	81,875,859.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		27,638,851.40	46,476,638.39

法定代表人: 陆利斌

主管会计工作负责人: 蒋茜

会计机构负责人: 蒋茜



陆利斌

蒋茜

蒋茜

蒋茜

(七) 合并股东权益变动表

单位: 元

项目	归属于母公司所有者权益						2024年半年度				
	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	109,320,000.00		139,953,471.07			35,750,351.29		293,522,586.26	1,321,857.09	579,868,265.71	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	109,320,000.00	-	-	139,953,471.07	-	-	35,750,351.29	-	293,522,586.26	1,321,857.09	579,868,265.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	386,125.00		2,886,723.56					49,454,194.78	-167,962.68	52,559,080.66	
(一) 综合收益总额								61,588,714.78	-167,962.68	61,420,752.10	
(二) 所有者投入和减少资本	386,125.00		2,886,723.56							3,272,848.56	
1. 股东投入的普通股	386,125.00		2,312,888.75							2,699,013.75	
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额			573,834.81							573,834.81	
4. 其他											
(三) 利润分配								-12,134,520.00		-12,134,520.00	
1. 提取盈余公积									-	-	
2. 提取一般风险准备									-	-	
3. 对所有者（或股东）的分配									-12,134,520.00	-12,134,520.00	
4. 其他											

会计机构负责人：蒋蓉

100

主管会计工作负责人：蒋峰

*physique.*

陆利  
斌印

法定代表人：陆利斌

会计机构负责人：蒋落

单位：元

2023年半年度

项目	归属于母公司所有者权益						未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	专项储备	一般风险准备		
	优先股	永续债	其他	库存股	综合收益总额	其他		
一、上年期末余额	109,320,000.00			133,908,200.96		23,576,909.05	190,362,417.45	457,167,527.46
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、本期期初余额	109,320,000.00			133,908,200.96		23,576,909.05	190,362,417.45	457,167,527.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
(一)综合收益总额							42,375,909.79	-5,380.27
(二)所有者投入和减少资本							47,513,949.79	42,370,529.52
1.股东投入的普通股								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
(三)利润分配								
1.提取盈余公积								
2.提取一般风险准备								
3.对所有者（或股东）的分配								
4.其他								
(四)所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本（或股本）								

2.盈余公积转增资本（或股本）								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
(五) 专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
(六) 其他								
四、本期期末余额	109,320,000.00		133,908,200.96		23,576,909.05	232,738,327.24	-5,380.27	499,538,056.98

法定代表人：陆利斌



主管会计工作负责人：蒋茜

会计机构负责人：蒋茜

(八) 母公司股东权益变动表

单位: 元

项目	股本	其他权益工具			减: 320594股	资本公积	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	109,320,000.00					139,953,471.07		35,750,351.29		294,785,360.70	579,809,183.06
加: 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	109,320,000.00	-	-	-	139,953,471.07	-	-	35,750,351.29	-	294,785,360.70	579,809,183.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	386,125.00				2,886,723.56					50,688,920.38	53,961,768.94
(一) 综合收益总额								62,823,440.38			62,823,440.38
(二) 所有者投入和减少资本	386,125.00				2,886,723.56					3,272,848.56	
1.股东投入的普通股	386,125.00				2,312,888.75					2,699,013.75	
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额								573,834.81			573,834.81
4.其他										-12,134,520.00	-12,134,520.00
(三) 利润分配											-
1.提取盈余公积											-
2.对所有者(或股东)的分配										-12,134,520.00	-12,134,520.00
3.其他											-
(四) 所有者权益内部结转											-
1.资本公积转增资本(或股本)											-
2.盈余公积转增资本(或股本)											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-

益
6.其他
(五)专项储备
1.本期提取
2.本期使用
(六)其他
四、本期期末余额
109,706,125.00
142,840,194.63
-
35,750,351.29
-
345,474,281.68
633,770,952.00

法定代表人: 陆利斌

主管会计工作负责人: 蒋茜

会计机构负责人: 蒋茜



单位：元



项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	109,320,000.00				133,908,200.96		23,576,909.05		190,362,417.45	457,167,527.46	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	109,320,000.00				133,908,200.96		23,576,909.05		190,362,417.45	457,167,527.46	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											



(五) 专项储备	
1. 本期提取	
2. 本期使用	
(六) 其他	
四、本期期末余额	109,320,000.00
	133,908,290.96
	23,576,909.05
	232,786,293.70
	499,591,403.71

法定代表人：陆利斌

陆利斌



主管会计工作负责人：蒋茜

蒋茜

蒋茜

会计机构负责人：蒋茜

蒋茜

蒋茜

# 同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

## 2024年1-6月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、 公司基本情况

同享（苏州）电子材料科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为同享（苏州）电子材料科技有限公司（以下简称“有限公司”）。有限公司于2010年10月25日经吴江市商务局批准成立，有限公司设立时的注册资本为500.00万美元，由同享香港有限公司独资。公司目前的注册资本为人民币10,970.61万元；法定代表人为陆利斌；注册地址位于江苏省苏州市吴江经济技术开发区益堂路；统一社会信用代码：91320509562925531T。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函【2016】6516号，公司于2016年8月16日通过审核，并于2016年9月21日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，证券简称“同享科技”，证券代码：839167。根据公司2020年第二次临时股东大会决议、中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1166号文《关于核准同享（苏州）电子材料科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票的批复》及全国股转公司《关于同意同享（苏州）电子材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2020]1830号），公司于2020年7月27日在精选层挂牌。2021年11月15日，公司由新三板精选层平移至北京证券交易所上市。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事高性能光伏焊带产品的研发、生产和销售。公司经营范围包括：电子专用材料（超微细导线、单晶铜丝、键合铜丝、合金铜丝、超微细同轴线）的研发与制造，记忆合金材料（铜基及铁基记忆合金材料）、超薄铜带的生产，本公司自产产品的销售。（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）

一般项目：光伏设备及元器件制造；光伏设备及元器件销售；金属链条及其他金属制品制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月29日决议批准报出。

截至2024年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本集团报告期合并范围无变化。

### 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、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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、27“收入”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、33“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，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

#### **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
重要的在建工程	期末余额大于等于 100 万元或本期变动大于等于 100 万元

## 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，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，处置前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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；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。期初未分配利润为上一期折算后的期末未分配利润；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，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

期初数和上期实际数按照上期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、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（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	承兑人为信用风险较高的公司，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

##### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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，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，均划分为账龄组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款—账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率

### 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，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
其他应收款—应收往来款、备用金及其他组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预估信用损失率，计算预期信用损失

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、周转材料、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (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、产成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。

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采用一次摊销法进行摊销；包装物于领用时按采用一次摊销法进行摊销。

### **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、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。原持有的股权投资采用权益法核算的，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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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。

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期限为使用寿命；软件，以预期能够给本集团带来经济利益的期限作为使用寿命。

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职工薪酬、折旧与摊销、材料费、水电费等。

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、改造工程款等。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。

## 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。

### (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中其一在本集团内，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。

## 27、 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：

对于国内客户，分为非供应商库存管理模式（简称“非 VMI 模式”）和供应商库存管理模式（简称“VMI 模式”）。对于非 VMI 模式，本集团按照合同约定交货日期安排发货，集团填制《销售发货单》并由司机随车运送至客户单位，客户验收产品签字确认，《销售发货单》由司机带回交至本集团财务部，财务部根据当月的《销售发货单》签收数量确认收入；对于 VMI 模式，本集团根据双方约定，将货物运送至客户指定的仓库，客户当月领用货物并与集团核对无误后开具对账单，本集团以双方确认后的对账单作为货物风险报酬转移的依据并确认销售收入。

对于国外客户，本集团通常采用 FOB 贸易条款，本集团于货物报关装船后确认收入。

## 28、 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。

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。

## **29、 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。

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平均分配计入当期损益。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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## **30、 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、清偿负债同时进行时，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。

### 31、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。

##### 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（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 100,000 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。

## 32、 重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

本集团报告期未发生会计政策变更。

### （2） 会计估计变更

本集团报告期未发生会计估计变更。

## 33、 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% 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 13%。
城市维护建设税	按应纳流转税额的 7% 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 25%、20%、15% 计缴，详见下表。

公司不同税率主体企业所得税税率的情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
苏州同淳新材料科技有限公司	25%
苏州同丰达新能源有限公司	20%

## 2、 税收优惠及批文

### (1) 同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

#### 企业所得税

2015年7月6日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定，本公司被认定为高新技术企业，证书编号为GR201532000348，有效期三年（自2015年度至2017年度）。2018年11月28日，公司通过高新技术企业资格复审，高新技术企业证书编号为GR201832002355，有效期三年（自2018年度至2020年度）。2021年7月，本公司按《关于组织申报2021年度高新技术企业的通知》(苏高企协办〔2021〕2号)的规定，重新提交高新技术企业资格复审，2021年11月30日，本公司已通过高新技术企业资格复审，高新技术企业证书编号为GR202132004865，有效期三年（自2021年11月30日至2024年11月29日）。因此本公司2024年1-6月按15%的税率计算企业所得税。

#### 增值税

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

### (2) 苏州同丰达新能源有限公司

2023年，根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)及《财政部税务总局关于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)，以下公司符合上述文件规定，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 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，“期初”指2024年1月1日，“期末”指2024年6月30日，“本期”指2024年1月1日至2024年6月30日，“上期”指2023年1月1日至2023年6月30日。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	4,163.60	8,066.80
银行存款	27,753,294.56	47,042,630.32

项 目	期末余额	期初余额
其他货币资金	126,000,487.32	442,138,142.96
合 计	153,757,945.48	489,188,840.08

注：各期末使用受到限制的其他货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	30,000,487.32	244,138,142.96
质押的银行定期存单	96,000,000.00	198,000,000.00
合 计	126,000,487.32	442,138,142.96

期末货币资金中除上述受限制的其他货币资金之外，不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额	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	118,086,186.10	6,043,600.00	——
其中：理财产品	118,086,186.10	6,043,600.00	——

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	171,337,448.66	229,466,788.88
商业承兑汇票	5,760,685.88	17,464,102.46
小 计	177,098,134.54	246,930,891.34
减：坏账准备	288,034.29	873,205.12
合 计	176,810,100.25	246,057,686.22

### (2) 期末已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,112,642.05
商业承兑汇票	
合 计	2,112,642.05

### (3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	32,938,993.58	166,094,241.88

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		1,022,295.99
合 计	32,938,993.58	167,116,537.87

(4) 应收票据-商业承兑汇票期末按账龄组合计提坏账准备情况

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内的商业承兑汇票	5,760,685.88	288,034.29	5.00
合 计	5,760,685.88	288,034.29	5.00

(续)

项 目	期初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内的商业承兑汇票	17,464,102.46	873,205.12	5.00
合 计	17,464,102.46	873,205.12	5.00

(5) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	873,205.12	-585,170.83				288,034.29
合 计	873,205.12	-585,170.83				288,034.29

#### 4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	869,111,013.09	735,227,306.09
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	869,111,013.09	735,227,306.09
减：坏账准备	43,455,550.66	36,761,365.31

账 龄	期末余额	期初余额
合 计	825,655,462.43	698,465,940.78

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	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					
按组合计提坏账准备—账龄组合	869,111,013.09	100.00	43,455,550.66	5.00	825,655,462.43
合 计	869,111,013.09	100.00	43,455,550.66	5.00	825,655,462.43

(续)

类 别	期初余额				
	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					
按组合计提坏账准备—账龄组合	735,227,306.09	100	36,761,365.31	5.00	698,465,940.78
合 计	735,227,306.09	100	36,761,365.31	5.00	698,465,940.78

① 期末无单项计提坏账准备的应收账款

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	869,111,013.09	43,455,550.66	5.00
合 计	869,111,013.09	43,455,550.66	5.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
应收账款	36,761,365.31	6,694,185.35				43,455,550.66
合 计	36,761,365.31	6,694,185.35				43,455,550.66

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
晶科能源有限公司及其子公司	363,782,745.29	41.86	18,189,137.26
隆基乐叶光伏科技有限公司及其子公司	151,804,337.43	17.47	7,590,216.87
通威太阳能有限公司及其子公司	149,168,996.45	17.16	7,458,449.82
横店集团东磁股份有限公司及其子公司	114,630,281.90	13.19	5,731,514.10
晶澳太阳能有限公司及其子公司	51,017,860.33	5.87	2,550,893.02
合 计	830,404,221.40	95.55	41,520,211.07

## 5、 应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	36,207,057.34	8,637,714.76
其中：银行承兑汇票	36,207,057.34	8,637,714.76
商业承兑汇票		
小 计	36,207,057.34	8,637,714.76
减：商业承兑汇票坏账准备		
合 计	36,207,057.34	8,637,714.76

### (2) 期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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	759,474,133.74	
合 计	759,474,133.74	

### (3) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

## 6、 预付款项

项 目	期初余额		本期变动		期末余额	
	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	8,637,714.76		27,569,342.58		36,207,057.34	
合 计	8,637,714.76		27,569,342.58		36,207,057.34	

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,533,038.48	88.46	1,227,093.86	100.00
1 至 2 年	200,000.00	11.54		
合 计	1,733,038.48	100.00	1,227,093.86	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,323,812.51 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 76.39%。

## 7、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,071,075.19	438,525.53
合 计	3,071,075.19	438,525.53

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,834,220.12	494,831.51
1 至 2 年	286,719.00	
2 至 3 年		5,000.00
3 至 4 年	5,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	3,125,939.12	499,831.51
减：坏账准备	54,863.93	61,305.98
合 计	3,071,075.19	438,525.53

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税款	2,360,379.62	
保证金、押金	675,250.74	425,816.54
往来款、备用金及其他	90,308.76	74,014.97
小 计	3,125,939.12	499,831.51

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	54,863.93	61,305.98
合 计	3,071,075.19	438,525.53

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	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					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	765,559.50	24.49	54,863.93	7.17	710,695.57
款项性质组合	2,360,379.62	75.51			2,360,379.62
组合小计	3,125,939.12	100.00	54,863.93	1.76	3,071,075.19
合 计	3,125,939.12	100.00	54,863.93	1.76	3,071,075.19

类 别	期初余额				
	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					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	499,831.51	100.00	61,305.98	12.27	438,525.53
款项性质组合					
组合小计	499,831.51	100.00	61,305.98	12.27	438,525.53
合 计	499,831.51	100.00	61,305.98	12.27	438,525.53

A、期末无单项计提坏账准备

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
保证金、押金	675,250.74	50,348.49	7.46
往来款、备用金及其他	90,308.76	4,515.44	5.00
合 计	765,559.50	54,863.93	7.17

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	61,305.98			61,305.98
2024 年 1 月 1 日余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-6,442.05			-6,442.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	54,863.93			54,863.93

⑤ 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	61,305.98	-6,442.05				54,863.93
合 计	61,305.98	-6,442.05				54,863.93

⑥ 按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
应收补贴款	2,360,379.62	75.51	出口退税 款	1年以内	
星瀚包装（吴江）有限公司	286,719.00	9.17	租赁保证 金	1-2年	28,671.90
华映视讯（吴江）有限公司	230,000.00	7.36	保证金	1年以内	11,500.00
合 计	2,877,098.62	92.04			40,171.90

## 8、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	39,151,103.74		39,151,103.74
半成品	8,263,704.53		8,263,704.53
库存商品	64,175,579.68		64,175,579.68
发出商品	17,217,121.99		17,217,121.99
周转材料	628,262.60		628,262.60
委托加工物资	7,669,133.16		7,669,133.16
合 计	137,104,905.70		137,104,905.70

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,868,645.45		25,868,645.45
半成品	5,008,046.16		5,008,046.16
库存商品	68,793,174.78		68,793,174.78
发出商品	12,395,950.17		12,395,950.17
周转材料	652,920.59		652,920.59
委托加工物资	2,638,715.07		2,638,715.07
合 计	115,357,452.22		115,357,452.22

(2) 期末存货不存在需要计提存货跌价准备的情况。

## 9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
与公司向特定对象发行股票相关的中介 机构服务费	433,962.28	
待抵扣进项税及留抵税款	5,125,451.15	2,961,434.95
合 计	5,559,413.43	2,961,434.95

## 10、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	115,351,076.71	97,853,961.11
合 计	115,351,076.71	97,853,961.11

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
<b>一、账面原值</b>					
1、期初余额	31,689,706.34	91,093,972.49	2,488,932.11	9,972,749.82	135,245,360.76
2、本期增加金额	8,571,629.22	10,805,309.71	39,380.53	4,575,353.99	23,991,673.45
(1) 购置		6,769,911.49	39,380.53	4,575,353.99	11,384,646.01
(2) 在建工程转入	8,571,629.22	4,035,398.22			12,607,027.44
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	40,261,335.56	101,899,282.20	2,528,312.64	14,548,103.81	159,237,034.21
<b>二、累计折旧</b>					
1、期初余额	7,370,704.37	24,717,661.03	1,255,207.87	4,047,826.38	37,391,399.65
2、本期增加金额	752,630.52	4,552,244.79	196,583.28	993,099.26	6,494,557.85
(1) 计提	752,630.52	4,552,244.79	196,583.28	993,099.26	6,494,557.85
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	8,123,334.89	29,269,905.82	1,451,791.15	5,040,925.64	43,885,957.50
<b>三、减值准备</b>					
1、期初余额					
2、本期增加金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	32,138,000.67	72,629,376.38	1,076,521.49	9,507,178.17	115,351,076.71
2、期初账面价值	24,319,001.97	66,376,311.46	1,233,724.24	5,924,923.44	97,853,961.11

#### (2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
商会大厦	1,031,265.92	355,141.86		676,124.06
机器设备	25,161,661.78	12,009,994.46		13,151,667.32
其他设备	105,309.72	83,200.48		22,109.24
合 计	26,298,237.42	12,448,336.80		13,849,900.62

### 11、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	51,295,106.89	34,092,379.51
合 计	51,295,106.89	34,092,379.51

#### (1) 在建工程

##### ① 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
卡奥斯金蝶星空云信息化工程	141,509.43		141,509.43	141,509.43		141,509.43
5G 定制专网数字化工厂项目	16,981.13		16,981.13	16,981.13		16,981.13
江苏蓝慧购 8 台圆丝高速双线退火涂锡机	778,761.07		778,761.07	1,699,115.04		1,699,115.04
钢结构厂房(扩建)	1,905,985.15		1,905,985.15	7,689,031.29		7,689,031.29

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建厂房	48,451,870.11		48,451,870.11	24,545,742.62		24,545,742.62
合 计	51,295,106.89		51,295,106.89	34,092,379.51		34,092,379.51

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化率(%)	本期利息资本化率(%)	资金来源
钢结构厂房 (主体)	8,600,000.00	7,495,586.57	1,097,819.36	8,571,629.22	21,776.71		100.00	100.00				自有资金
钢结构厂房 (光伏项目)	1,908,807.40	193,444.72	1,712,540.43			1,905,985.15	100.00	85.00				自有资金
江苏蓝慧购 8 台圆丝高速双线退火 涂锡机	1,920,000.00	1,699,115.04		1,699,115.04			100.00	100.00				自有资金
江苏蓝慧购 20 台圆丝设备改造	3,520,000.00		3,115,044.25	2,336,283.18		778,761.07	100.00	75.00				自有资金
新建厂房	76,500,000.00	24,545,742.62	23,906,127.49			48,451,870.11	69.04	60.00	3,618.72	3,618.72	100.00	自有资金 + 银行借款
合 计	92,448,807.40	33,933,888.95	29,831,531.53	12,607,027.44	21,776.71	51,136,616.33			3,618.72	3,618.72	100.00	

## 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、期初余额	3,868,840.61		3,868,840.61
2、本期增加金额	995,711.15		995,711.15
(1) 新增使用权资产	995,711.15		995,711.15
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	4,864,551.76		4,864,551.76
二、累计折旧			
1、期初余额	644,806.74		644,806.74
2、本期增加金额	861,265.69		861,265.69
(1) 计提	861,265.69		861,265.69
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,506,072.43		1,506,072.43
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	3,358,479.33		3,358,479.33
2、期初账面价值	3,224,033.87		3,224,033.87

## 13、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计

项 目	土地使用权	软件	合 计
<b>一、账面原值</b>			
1、期初余额	23,318,682.38	824,957.68	24,143,640.06
2、本期增加金额	6,000.00		6,000.00
(1) 购置			
(2) 其他	6,000.00		6,000.00
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	23,324,682.38	824,957.68	24,149,640.06
<b>二、累计摊销</b>			
1、期初余额	1,423,023.09	133,301.22	1,556,324.31
2、本期增加金额	242,016.44	82,495.80	324,512.24
(1) 计提	242,016.44	82,495.80	324,512.24
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,665,039.53	215,797.02	1,880,836.55
<b>三、减值准备</b>			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1、期末账面价值	21,659,642.85	609,160.66	22,268,803.51
2、期初账面价值	21,895,659.29	691,656.46	22,587,315.75

(2) 重要的单项无形资产情况

项 目	期末账面价值	剩余摊销期限（月）
土地使用权-厂房一	964,683.66	444

项 目	期末账面价值	剩余摊销期限(月)
土地使用权-厂房二	1,951,973.84	441
土地使用权-厂房三	5,267,429.09	491
同淳土地使用权-新建厂房	13,475,556.26	586
合计	21,659,642.85	—

#### 14、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	212,012.83		39,891.18		172,121.65
外墙涂料工程	51,543.57		27,271.86		24,271.71
雨棚工程	21,578.90		4,678.85		16,900.05
配电兼整改工程	491,462.56		96,307.24		395,155.32
车间维修改造工程	316,276.20		107,675.30		208,600.90
零星工程	250,306.71	127,772.57	74,839.37		303,239.91
研发中心工程	1,131,186.78		162,026.62		969,160.16
管道更新改造工程	34,160.92		4,790.82		29,370.10
消防改造	186,184.57		37,236.90		148,947.67
合 计	2,694,713.04	127,772.57	554,718.14		2,267,767.47

#### 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	43,798,448.88	6,572,111.13	37,695,876.41	5,655,124.45
递延收益	1,896,410.79	284,461.62	2,055,457.17	308,318.58
租赁负债	3,660,077.22	681,047.48	3,278,838.59	655,767.72
可抵扣亏损	3,603,848.92	767,833.15	1,839,162.96	396,418.75
以权益结算的股份支付费用	573,834.81	86,075.22	6,045,270.11	906,790.52
合计	53,532,620.62	8,391,528.60	50,914,605.24	7,922,420.02

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
购置的设备、器具一次性扣除的影响	1,652,491.66	247,873.75	1,816,137.04	272,420.56
使用权资产	3,358,479.33	632,733.26	3,224,033.87	644,806.77
公允价值变动	1,086,186.10	162,927.92	43,600.00	6,540.00
合 计	6,097,157.09	1,043,534.93	5,083,770.91	923,767.33

16、 其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	5,889,312.68		5,889,312.68	6,986,300.00		6,986,300.00
在途设备				849,557.52		849,557.52
合 计	5,889,312.68		5,889,312.68	7,835,857.52		7,835,857.52

**17、 所有权或使用权受限资产**

项 目	期末			期初		
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值
货币资金	126,000,487.32	126,000,487.32	保证金、存单质押	用于开具银行承兑汇票	442,138,142.96	442,138,142.96
应收票据	2,112,642.05	2,112,642.05	票据质押	用于开具银行承兑汇票	6,641,773.72	6,309,685.03
应收票据	167,116,537.87	167,065,423.07	未终止确认的应收票据	已背书或贴现未到期的应收票据	130,858,981.30	130,858,981.30
交易性金融资产					6,043,600.00	6,043,600.00
无形资产	13,797,497.88	13,475,556.26	不动产抵押	用于抵押借款		
合 计	309,027,165.12	308,654,108.70			585,682,497.98	585,350,409.29

**18、 短期借款**

项 目	期末余额	期初余额
票据贴现借款（向银行贴现未终止确认的应收票据）	136,542,929.91	123,732,057.18
信用借款	61,300,000.00	145,000,000.00
质押借款		20,000,000.00
未到期应付利息	33,313.86	146,513.86
合 计	197,876,243.77	288,878,571.04

**19、 应付票据**

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	723,900,000.00	745,600,000.00
信用证	19,410,000.00	30,000,000.00
合 计	743,310,000.00	775,600,000.00

注：期末无已到期未支付的应付票据。

**20、 应付账款**

项 目	期末余额	期初余额
材料款	37,065,173.18	60,681,953.23
设备款	858,298.32	617,073.32
加工费	1,225,107.69	1,521,797.76
工程款	367,104.62	5,729,121.00
运费	1,514,302.00	805,399.48
其他	1,492,588.39	1,038,144.79
合 计	42,522,574.20	70,393,489.58

**21、 合同负债**

项 目	期末余额	期初余额
预收货款		15,604.03
减：计入其他非流动负债		
合 计		15,604.03

**22、 应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,148,308.65	22,886,535.72	24,156,580.88	4,878,263.49
二、离职后福利-设定提存计划		1,173,421.26	1,173,421.26	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,148,308.65	24,059,956.98	25,330,002.14	4,878,263.49

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,148,308.65	20,963,784.78	22,306,754.16	4,805,339.27
2、职工福利费		760,841.42	760,841.42	
3、社会保险费		687,007.39	687,007.39	
其中：医疗保险费		553,573.63	553,573.63	
工伤保险费		76,861.50	76,861.50	
生育保险费		56,572.26	56,572.26	
4、住房公积金		396,393.00	396,393.00	
5、工会经费和职工教育经费		78,509.13	5,584.91	72,924.22
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	6,148,308.65	22,886,535.72	24,156,580.88	4,878,263.49

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,137,863.04	1,137,863.04	
2、失业保险费		35,558.22	35,558.22	
3、企业年金缴费				
合计		1,173,421.26	1,173,421.26	

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，本集团分别按社保基数的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**23、应交税费**

项 目	期末余额	期初余额
增值税	145.16	24,718.51
企业所得税	1,556,475.20	7,473,435.72
个人所得税	154,957.66	
城市维护建设税	40,090.55	25,264.47
教育费附加	17,181.66	10,827.63
地方教育附加	11,454.44	7,218.42
印花税	468,454.04	372,679.63
房产税	86,555.47	86,555.47
土地使用税	43,495.32	43,495.32
环保税	16.26	23.4
合 计	2,378,825.76	8,044,218.57

**24、其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,557,359.49	2,255,524.43
合 计	2,557,359.49	2,255,524.43

**(1) 其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
计提的电费等其他费用	2,557,359.49	2,255,524.43
合 计	2,557,359.49	2,255,524.43

**25、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债（附注六、28）	1,808,373.84	1,319,177.89
1年内到期的长期借款（附注六、27）	3,015.61	
合 计	1,811,389.45	1,319,177.89

## 26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的银行承兑票据继续涉入负债	30,573,607.96	7,126,924.12
合 计	30,573,607.96	7,126,924.12

## 27、长期借款

项目	年末余额	年初余额
担保加抵押借款	3,680,000.00	
未到期应付利息	3,015.61	
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	3,015.61	
合 计	3,680,000.00	

注：担保加抵押借款中的抵押资产为不动产，具体为吴江经济技术开发区绣湖西路南侧庞山路东侧工业地（权属证书编号：苏(2023)苏州市吴江区不动产权第 9041159 号）；担保为本集团为其子公司苏州同淳新材料科技有限公司提供连带责任担保。

## 28、租赁负债

项 目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
应付房屋租赁款	3,278,838.59	995,711.15	99,929.36		714,401.88	3,660,077.22
减：一年内到期的租赁负债（附注六、25）	1,319,177.89	—	—	—	—	1,808,373.84
合 计	1,959,660.70	—	—	—	—	1,851,703.38

## 29、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,055,457.17		159,046.38	1,896,410.79	财政补助
合 计	2,055,457.17		159,046.38	1,896,410.79	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少-计入其他收益	期末余额	与资产/收益相关
高质量发展扶持资金	803,977.33		64,495.25	739,482.08	与资产相关
高质量发展奖励资金（第一次）	832,579.43		67,060.51	765,518.92	与资产相关

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少-计入其他收益	期末余额	与资产/收益相关
高质量发展奖励资金（第二次）	418,900.41		27,490.62	391,409.79	与资产相关
合 计	2,055,457.17		159,046.38	1,896,410.79	

### 30、 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、 -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股 份 总 数	109,320,000.00	386,125.00				386,125.00	109,706,125.00

注：根据 2024 年 5 月 15 日召开的第三届董事会第二十七次会议审议通过的《关于 2023 年股权激励计划首次授予部分第一个行权期行权条件成就的议案》，本公司股权激励计划第一个行权期部分员工行权条件已经成就，陆利斌等 13 名股权激励对象按调整后行权价格认购本公司股票（A 股）共 386,125 股，每股面值 1.00 元，行权价格为每股 6.99 元。

### 31、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	133,908,200.96	2,312,888.75		136,221,089.71
其他资本公积	6,045,270.11	573,834.81		6,619,104.92
合 计	139,953,471.07	2,886,723.56		142,840,194.63

注：如附注十四所述，本公司因股份支付导致其他资本公积增加人民币 573,834.81 元；

### 32、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,750,351.29			35,750,351.29
合 计	35,750,351.29			35,750,351.29

### 33、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期期末未分配利润	293,522,586.26	190,362,417.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	293,522,586.26	190,362,417.45

项 目	本 期	上 期
加：本期归属于母公司股东的净利润	61,588,714.78	120,471,647.98
减：提取法定盈余公积		12,173,442.24
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	12,134,520.00	5,138,036.93
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	342,976,781.04	293,522,586.26

### 34、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	1,271,158,952.57	1,159,409,806.76	926,529,031.38	827,355,710.76
其他业务	13,651,541.25	519,023.30	9,060,369.63	
合 计	1,284,810,493.82	1,159,928,830.06	935,589,401.01	827,355,710.76

#### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营 营业收入	业 成本
按商品类型分类:		
互连条	1,036,142,824.47	949,671,031.75
汇流带	234,576,066.24	208,881,921.07
PC 阻燃膜	440,061.86	856,853.94
其他	13,651,541.25	519,023.30
合 计	1,284,810,493.82	1,159,928,830.06
按内销、外销分类:		
内销	1,161,272,129.40	1,046,270,360.08
外销	123,538,364.42	113,658,469.98
合 计	1,284,810,493.82	1,159,928,830.06

### 35、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	712,599.05	764,847.87
教育费附加	305,399.59	327,791.95
地方教育费附加	203,599.73	218,527.94
房产税	173,110.94	173,110.94
土地使用税	86,990.64	53,507.04
印花税	813,563.90	586,609.73
残疾人保障金	92,524.42	
环保税	32.37	35.10
合 计	2,387,820.64	2,124,430.57

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 36、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	264,863.65	
业务招待费	70,496.75	107,263.66
业务宣传费	307,612.63	150,225.52
股份支付	73,784.38	
客户寄样	16,792.23	
差旅费	24,693.34	
服务费	31,986.91	
办公费	3,794.61	
其他	1,984.99	2,105.66
合 计	796,009.49	259,594.84

### 37、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,243,737.80	3,039,729.87
折旧与摊销	796,655.47	534,497.34
业务招待费	323,733.85	254,841.95
差旅费	260,146.94	248,864.53

项 目	本期发生额	上期发生额
中介机构费	1,474,712.56	1,150,309.00
办公费用	216,598.95	199,085.48
保险费	197,138.52	182,023.86
股份支付	42,246.77	
安环费	155,981.78	182,543.09
水电费	139,020.79	56,753.86
通讯费	54,565.02	40,871.75
快递费	21,933.22	57,699.25
劳动保护费	43,149.85	56,721.22
其他	126,577.63	120,727.16
合 计	8,096,199.15	6,124,668.36

### 38、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,444,147.16	2,790,974.02
折旧与摊销	919,206.53	687,635.13
材料费	30,875,518.23	24,467,220.25
水电费	789,684.62	685,118.48
股份支付	457,803.66	
其他	504,074.19	503,603.47
合 计	36,990,434.39	29,134,551.35

### 39、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,099,923.08	11,324,565.92
减： 利息收入	4,127,734.27	448,465.03
汇兑损益	-2,842,044.39	-1,060,162.86
银行手续费	481,320.59	195,092.04
合 计	8,611,465.01	10,011,030.07

#### 40、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
高质量发展扶持资金	64,495.25	64,495.25	64,495.25
高质量发展奖励资金（第一次）	67,060.51	67,060.51	67,060.51
高质量发展奖励资金（第二次）	27,490.62		27,490.62
知识产权金融奖励补贴资金	100,000.00	53,000.00	100,000.00
代扣个人所得税手续费返还	17,836.60	14,563.77	17,836.60
企业研究开发费用奖励经费	162,200.00		162,200.00
先进制造业企业增值税加计抵减政策	1,825,917.25		
智能化车间补助	100,000.00		100,000.00
稳岗补贴		14,400.00	
合 计	2,365,000.23	213,519.53	539,082.98

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

#### 41、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	30,783.56	
处置交易性金融资产取得的投资收益		12,749.57
合 计	30,783.56	12,749.57

#### 42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,086,186.10	
合 计	1,086,186.10	

#### 43、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	585,170.83	311,270.56
应收账款坏账损失	-6,694,185.35	-15,893,917.88
其他应收款坏账损失	6,442.05	-15,087.86

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	-6,102,572.47	-15,597,735.18

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 44、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		-1,820.11	
合 计		-1,820.11	

#### 45、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	549,400.00	5,700,000.00	549,400.00
无需支付款项	2,024.70		2,024.70
其他	2,927.85		2,927.85
合 计	554,352.55	5,700,000.00	554,352.55

#### 46、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	200,000.00		200,000.00
赔偿款	89,412.21		89,412.21
罚款、滞纳金	2,550.00		2,550.00
其他	4,075.69	90,982.50	4,075.69
合 计	296,037.90	90,982.50	296,037.90

#### 47、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,566,036.03	5,694,748.37
递延所得税费用	-349,340.98	-2,388,171.52
合 计	4,216,695.05	3,306,576.85

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
-----	-------

项 目	本期发生额
利润总额	65,637,447.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,845,617.07
子公司适用不同税率的影响	-107,858.31
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,125.64
研发费用加计扣除的影响	-5,551,189.35
所得税费用	4,216,695.05

#### 48、 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	本期发生额	上期发生额
政府补助	911,600.00	6,236,700.00
存款利息	4,127,734.27	448,465.03
往来款及其他	22,789.15	629,387.87
合 计	5,062,123.42	7,314,552.90

###### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的经营管理、财务及研发费用	37,000,739.63	43,161,756.04
支付的罚款及滞纳金	2,550.00	
合 计	37,003,289.63	43,161,756.04

##### (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	本期发生额	上期发生额
结构性存款	6,043,600.00	
外汇掉期产品		10,989,799.57
合 计	6,043,600.00	10,989,799.57

###### ②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额

项 目	本期发生额	上期发生额
结构性存款	117,000,000.00	
外汇掉期产品		10,977,050.00
合 计	117,000,000.00	10,977,050.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
厂房租赁款	714,401.88	360,659.00
股票发行相关的中介机构费用	260,000.00	
合 计	974,401.88	360,659.00

**49、现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	61,420,752.10	47,508,569.52
加：资产减值准备		
信用减值损失	6,102,572.47	15,597,735.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,494,557.85	4,714,218.34
使用权资产折旧	861,265.69	
无形资产摊销	324,512.24	127,278.39
长期待摊费用摊销	554,718.14	426,688.05
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）		1,820.11
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）	-1,086,186.10	
财务费用（收益以“-”号填列）	4,780,791.01	2,663,793.21
投资损失（收益以“-”号填列）	-30,783.56	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-469,108.58	-2,388,171.52
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	119,767.60	

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-20,965,283.66	-5,975,318.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	255,553,502.75	-345,402,223.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-67,664,093.80	101,819,691.50
其他	573,834.81	
经营活动产生的现金流量净额	246,570,818.96	-180,905,919.20
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	27,757,458.16	47,269,002.88
减：现金的期初余额	47,050,697.12	81,875,859.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-19,293,238.96	-34,606,856.50

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	27,757,458.16	47,050,697.12
其中：库存现金	4,163.60	8,066.80
可随时用于支付的银行存款	27,753,294.56	47,042,630.32
二、期末现金及现金等价物余额	27,757,458.16	47,050,697.12

**50、外币货币性项目**

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			116,953.46
其中：美元	16,410.34	7.1268	116,953.19
日元	6.00	0.0447	0.27
应收账款			42,171,751.59
其中：美元	5,917,347.42	7.1268	42,171,751.59

## 51、租赁

### (1) 本集团作为承租人

①本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0 元；简化处理的短期租赁费用为 263,669.72 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 1,500.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 832,901.88 元。

## 七、研发支出

### 1、按费用性质列示

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,444,147.16	2,790,974.02
折旧与摊销	919,206.53	687,635.13
材料费	30,875,518.23	24,467,220.25
水电费	789,684.62	685,118.48
股份支付	457,803.66	
其他	504,074.19	503,603.47
合 计	36,990,434.39	29,134,551.35
其中：费用化研发支出	36,990,434.39	29,134,551.35
资本化研发支出		

## 八、合并范围的变更

本集团报告期合并范围未发生变更。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成							
子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
苏州同淳新材料科技有限公司	苏州市	6,000.00 万	苏州市	制造业	100		投资设立
苏州同丰达新能源有限公司	苏州市	1,000.00 万	苏州市	制造业		85	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
苏州同丰达新能源有限公司	15	-167,962.68		1,153,894.41

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					期初余额						
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州同丰达新能源有限公司	4,677,651.92	7,585,235.28	12,262,887.20	2,523,762.21	1,868,350.30	4,392,112.51	4,257,670.74	8,357,478.93	12,615,149.67	2,520,156.32	2,604,467.47	5,124,623.79
<hr/>												
<hr/>												
子公司名称	本期发生额				上期发生额				经营活动现金流量			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	经营活动现金流量	经营活动现金流量	经营活动现金流量	
苏州同丰达新能源有限公司	459,803.78	-1,119,751.19	-1,119,751.19	-859,633.95	-17,934.22	-17,934.22	-287,206.05					

## 十、 政府补助

### 1、 期末按应收金额确认的政府补助

期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	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益	期末余额	与资产/收益相关
高质量发展扶持资金	803,977.33		64,495.25	739,482.08	与资产相关
高质量发展奖励资金（第一次）	832,579.43		67,060.51	765,518.92	与资产相关
高质量发展奖励资金（第二次）	418,900.41		27,490.62	391,409.79	与资产相关
合 计	2,055,457.17		159,046.38	1,896,410.79	——

### 3、 计入本期损益的政府补助

类 型	本期发生额	上期发生额
知识产权金融奖励补贴资金	100,000.00	53,000.00
企业研究开发费用奖励经费	162,200.00	
智能化车间补助	100,000.00	
稳岗补贴		14,400.00
与企业日常活动无关的政府补助	549,400.00	5,700,000.00
合 计	911,600.00	5,767,400.00

## 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、应付款项等，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，除本集团以美元对国外客户进行销售结算外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。外币余额的资产产生的汇率风险较小，可能对本公司的经营业绩产生影响较小。于2024年6月30日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、50“外币货币性项目”。

截止2024年6月30日，对于本公司各类美元及日元金融资产和美元及日元金融负债，如果人民币对美元、日元升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约422.89万元。

#### ② 利率风险

无。

#### (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2024年6月30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。

本集团持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本集团的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4和附注六、7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。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2024 年 6 月 30 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 900,290,000.00 元。

## 2、金融资产转移

### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	30,573,607.96	未终止	—
票据贴现	应收票据	136,542,929.91	未终止	—
票据贴现	应收票据	32,938,993.58	终止	
票据背书	应收款项融资	14,296,285.31	终止	注 1
票据贴现	应收款项融资	745,177,848.43	终止	
合计	—	959,529,665.19	—	—

注 1：本集团基于谨慎性原则，对银行承兑汇票承兑人的信用等级进行了划分，将 6 家国有大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和 9 家全国性上市股份制商业银行（招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）划分为“信用等级较高的银行”，将除此之外的其他银行划分为“信用等级一般的银行”。对于承兑人为上述 15 家信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票，其背书和贴现均予以终止确认；对承兑人为除此之外的其他银行出具的银行承兑汇票，其背书和贴现均不终止确认。

### (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	14,296,285.31	无
应收款项融资	票据贴现	745,177,848.43	无
应收票据	票据贴现	32,938,993.58	无

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
合计	—	792,413,127.32	

注 2：本集团与招商银行签订《招商银行电子商业汇票业务服务协议》之免追索贴现补充协议，2024年1月17日，2月22日，3月20日贴现的3笔银行承兑汇票合计金额32,938,993.58为买断式贴现业务，承兑银行虽然为渣打银行，但无追索权，可以终止确认。

### (3) 继续涉入的转移金融资产

项目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书	30,573,607.96	—
应收票据	票据贴现	136,542,929.91	—
合计	—	167,116,537.87	

## 十二、 公允价值的披露

### 1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	118,086,186.10			118,086,186.10
(二) 应收款项融资			36,207,057.34	36,207,057.34
持续以公允价值计量的资产总额	118,086,186.10		36,207,057.34	154,293,243.44

本集团管理层对交易性金融资产按资产负债表日账面价值确定，公允价值与账面价值无重大差异。

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、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
苏州同友投资管理合伙企业（有限合伙）	苏州	投资	500.00	49.80	49.80

注：苏州同友投资管理合伙企业（有限合伙）共有两名合伙人，其中陆利斌为执行事务合伙人，出资 250 万元，出资比例 50%；周冬菊为有限合伙人，出资 250 万元，出资比例 50%。陆利斌系本公司董事长、总经理，周冬菊系本公司董事。陆利斌和周冬菊夫妇为本公司的实际控制人。

## 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
同亨香港有限公司	持有公司 13.47% 的股份
亨通集团有限公司	同亨香港有限公司董事长配偶控制的公司
江苏亨通电力电缆有限公司	同亨香港有限公司董事长配偶控制的公司
苏州亨通担保投资有限公司	同亨香港有限公司董事长配偶控制的公司
江苏亨通智能装备有限公司	同亨香港有限公司董事长配偶控制的公司
苏州高华精密机械有限公司	陆利斌持股 66.70% 的公司
周冬菊	公司董事、陆利斌配偶
蒋茜	公司董事、董事会秘书、财务总监
李志强	公司副总经理
宋建源	公司董事
赵敏昀	公司董事
陈静	公司独立董事
袁亚仙	公司独立董事
陶奕	公司独立董事
孙海霞	公司监事
韦萍	公司监事
蒋敏	公司监事

## 5、 关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏亨通电力电缆有限公司	电缆	289,159.29	154,366.47
合计		289,159.29	154,366.47

(2) 关联担保情况

①本集团作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司（注1）	苏州同淳新材料科技有限公司	3,680,000.00	2024年6月19日	2032年6月18日	否
本公司（注2）	苏州同淳新材料科技有限公司	4,900,000.00	2024年5月22日	2027年11月22日	否
本公司（注2）	苏州同淳新材料科技有限公司	4,300,000.00	2024年6月18日	2027年12月18日	否
本公司（注2）	苏州同淳新材料科技有限公司	600,000.00	2024年6月18日	2027年12月18日	否

注 1：系向中国建设银行股份有限公司的长期借款，借款金额为 3,680,000.00 元；该笔担保为本集团内部母子公司之间的担保。

注 2：系向中国建设银行股份有限公司开具 3 张银行承兑汇票，合计金额 9,800,000.00 元，该笔担保为本集团内部母子公司之间的担保。

②本集团作为被担保方

无。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,076,944.66	1,373,418.82

**6、 应收、应付关联方等未结算项目情况**

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款:		
陆利斌		25,073.92
合 计		25,073.92

**十四、 股份支付**

**1、 以权益结算的股份支付情况**

项 目	相关内容
-----	------

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 期权定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票当前市场价格、年化波动率、年化无风险利率、到期年限、股息收益率
可行权权益工具数量的确定依据	等待期内的每个资产负债表日，按各考核期业绩条件估计，并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,619,104.92

## 2、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事、高级管理人、核心员工	573,834.81	—

## 3、股份支付的修改、终止情况

无。

## 十五、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十六、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日止，本集团无应披露未披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 十七、其他重要事项

### 1、前期差错更正

本报告期末发现采用追溯重述法的前期差错。

### 2、重要债务重组

无。

### 3、资产置换

无。

### 4、年金计划

无。

## 5、 终止经营

无。

## 6、 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。

## 十八、 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	期末余额	期初余额
1年以内	868,752,373.11	735,221,076.02
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小 计	868,752,373.11	735,221,076.02
减：坏账准备	43,437,618.66	36,761,053.81
合 计	825,314,754.45	698,460,022.21

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	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					
按组合计提坏账准备—账龄组合	868,752,373.11	100.00	43,437,618.66	5.00	825,314,754.45
合 计	868,752,373.11	100.00	43,437,618.66	5.00	825,314,754.45

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类 别	期初余额				
	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					
按组合计提坏账准备一账龄组合	735,221,076.02	100.00	36,761,053.81	5.00	698,460,022.21
合 计	735,221,076.02	100.00	36,761,053.81	5.00	698,460,022.21

(3) 期末无单项计提坏账准备的应收账款

(4) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	868,752,373.11	43,437,618.66	5.00
合 计	868,752,373.11	43,437,618.66	5.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	36,761,053.81	6,676,564.85			43,437,618.66
合 计	36,761,053.81	6,676,564.85			43,437,618.66

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
晶科能源有限公司及其子公司	363,782,745.29	41.87	18,189,137.26
隆基乐叶光伏科技有限公司及其子公司	151,804,337.43	17.47	7,590,216.87
通威太阳能有限公司及其子公司	149,168,996.45	17.17	7,458,449.82
横店集团东磁股份有限公司及其子公司	114,630,281.90	13.19	5,731,514.10
晶澳太阳能有限公司及其子公司	51,017,860.33	5.87	2,550,893.02
合 计	830,404,221.40	95.57	41,520,211.07

## 2、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,710,423.33	863,394.97

项 目	期末余额	期初余额
合 计	4,710,423.33	863,394.97

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,731,343.29	905,152.60
1 至 2 年		
2 至 3 年		5,000.00
3 至 4 年	5,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	4,736,343.29	910,152.60
减：坏账准备	25,919.96	46,757.63
合 计	4,710,423.33	863,394.97

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税款	2,360,379.62	
保证金、押金	388,531.74	139,097.54
关联方往来	1,902,564.50	
往来款、备用金及其他	84,867.43	771,055.06
小 计	4,736,343.29	910,152.60
减：坏账准备	25,919.96	46,757.63
合 计	4,710,423.33	863,394.97

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	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					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	473,399.17	10.00	25,919.96	5.48	447,479.21

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
款项性质组合	2,360,379.62	49.84			2,360,379.62
关联方组合	1,902,564.50	40.16			1,902,564.50
组合小计	4,736,343.29	100.00	25,919.96	0.55	4,710,423.33
合 计	4,736,343.29	100.00	25,919.96	0.55	4,710,423.33

类 别	期初余额				
	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					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	910,152.60	100.00	46,757.63	5.14	863,394.97
款项性质组合					
组合小计	910,152.60	100.00	46,757.63	5.14	863,394.97
合 计	910,152.60	100.00	46,757.63	5.14	863,394.97

A、期末无单项计提坏账准备

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金	388,531.74	21,676.59	5.58
往来款、备用金及其他	84,867.43	4,243.37	5.00
合 计	473,399.17	25,919.96	5.48

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	46,757.63			46,757.63

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-20,837.67			-20,837.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	25,919.96			25,919.96

##### ⑤ 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	46,757.63	-20,837.67				25,919.96
合 计	46,757.63	-20,837.67				25,919.96

##### ⑥ 按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期 末余额
应收补贴款	2,360,379.62	49.84	出口退税款	1 年以内	
苏州同淳新材料科技有限公司	1,100,000.00	23.22	关联方往来借款	1 年以内	
苏州同丰达新能源有限公司	802,564.50	16.94	关联方往来借款	1 年以内	
合 计	4,262,944.12	90.00			

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	60,000,000.00		60,000,000.00	41,500,000.00		41,500,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	60,000,000.00		60,000,000.00	41,500,000.00		41,500,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州同淳新材料科技有限公司	41,500,000.00		18,500,000.00		60,000,000.00		
合 计	41,500,000.00		18,500,000.00		60,000,000.00		

### 4、 营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,270,718,890.71	1,158,552,952.82	926,529,031.38	827,355,710.76
其他业务	13,637,167.23	353,621.97	9,060,369.63	
合 计	1,284,356,057.94	1,158,906,574.79	935,589,401.01	827,355,710.76

#### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类:		
互连条	1,036,142,824.47	949,671,031.75
汇流带	234,576,066.24	208,881,921.07
其他	13,637,167.23	353,621.97
合 计	1,284,356,057.94	1,158,906,574.79
按经营地区分类:		
内销	1,160,817,693.52	1,045,248,104.81
外销	123,538,364.42	113,658,469.98
合 计	1,284,356,057.94	1,158,906,574.79

### 5、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	30,783.56	
处置交易性金融资产取得的投资收益		12,749.57
合 计	30,783.56	12,749.57

## 十九、 补充资料

### 1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	1,070,646.38	
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	1,116,969.66	
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和支出	-273,248.75	
小 计	1,914,367.29	
减：所得税影响额	287,539.76	
少数股东权益影响额（税后）	7.00	
合 计	1,626,820.53	

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。

### 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	10.20	0.56	0.56
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.93	0.55	0.54

同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

二零二四年八月二十九日

**同享（苏州）电子材料  
科技股份有限公司  
审 计 报 告**

**众环审字(2023)3300059号**

**目 录**

	起始页码
<b>审计报告</b>	<b>1</b>
<b>财务报表</b>	
合并资产负债表	5
合并利润表	7
合并现金流量表	8
合并股东权益变动表	9
资产负债表	11
利润表	13
现金流量表	14
股东权益变动表	15
财务报表附注及补充资料	17

## 审计报告

众环审字(2023)3300059 号

同享（苏州）电子材料科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了同享（苏州）电子材料科技股份有限公司（以下简称“同享科技”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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，公允反映了同享科技 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 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，我们独立于同享科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
同享科技的营业收入主要来源于光伏焊带产品的销售。2022 年度同享科技的营业收入为 124,704.72 万元，较 2021 年度增长 44,442.23 万	我们针对收入确认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； (2) 识别与收入确认相关的合同条款与条件，



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>元，增幅为 55.37%。由于营业收入是同享科技的关键业绩指标之一，从而存在同享科技管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于营业收入确认的会计政策详见财务报表附注四、28；关于营业收入的披露详见财务报表附注六、31。</p>	<p>并执行了细节测试，以评价收入确认是否符合同享科技的收入确认政策以及企业会计准则的规定；</p> <p>（3）对收入和成本执行了分析性复核程序，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>（4）对重要客户的销售收入实施了函证程序，以评估营业收入的真实性与准确性；</p> <p>（5）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）应收账款坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截止 2022 年 12 月 31 日，同享科技应收账款账面余额为 35,450.64 万元，已计提的坏账准备余额为 1,772.53 万元。由于应收账款坏账准备金额对财务报表影响较为重大，且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坏账准备识别为关键审计事项。</p> <p>关于应收账款坏账准备的会计政策详见财务报表附注四、10；关于应收账款坏账准备的披露详见财务报表附注六、3。</p>	<p>我们针对应收账款坏账准备执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）了解同享科技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）分析检查了同享科技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）通过分析同享科技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作出的评估；同时执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；</p> <p>（4）评估同享科技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



同享科技管理层对其他信息负责。其他信息包括同享科技 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

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

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

治理层负责监督同享科技的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能导致对同享科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致同享科技不能持续经营。

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

(六) 就同享科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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影响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）：

刘占洋

中国注册会计师：刘占洋



刘占洋



2023年4月4日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	236,696,919.43	51,103,406.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	224,221,927.51	29,504,906.36
应收账款	六、3	336,781,092.18	246,525,306.17
应收款项融资	六、4	16,839,169.94	91,446,551.51
预付款项	六、5	555,658.89	966,334.73
其他应收款	六、6	1,090,771.05	340,160.78
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	84,076,169.81	48,937,262.63
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	786,207.94	801,886.79
<b>流动资产合计</b>		<b>901,047,916.75</b>	<b>469,625,815.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	77,455,165.43	55,162,135.61
在建工程	六、10	1,324,882.28	1,143,761.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11		3,463,518.96
无形资产	六、12	8,603,549.56	3,254,687.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	2,242,640.67	1,332,743.89
递延所得税资产	六、14	3,655,115.69	2,716,204.74
其他非流动资产	六、15	540,850.00	3,614,245.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>93,822,203.63</b>	<b>70,687,297.51</b>
<b>资产总计</b>		<b>994,870,120.38</b>	<b>540,313,112.99</b>

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈利波

蒋茜

蒋茜

蒋茜

蒋茜



## 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、16	200,021,138.42	120,789,485.62
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、17	295,550,459.62	37,000,000.00
应付账款	六、18	22,989,195.00	29,139,840.98
预收款项			
合同负债	六、19	1,820.00	
应付职工薪酬	六、20	5,076,598.29	3,463,853.20
应交税费	六、21	6,149,806.24	4,617,903.48
其他应付款	六、22	707,725.95	710,048.28
其中：应付利息			108,224.05
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23		1,729,244.67
其他流动负债	六、24	4,984,666.95	
<b>流动负债合计</b>		<b>535,481,410.47</b>	<b>197,450,376.23</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25		1,813,195.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	1,899,668.28	2,162,779.80
递延所得税负债	六、14	321,514.17	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,221,182.45</b>	<b>3,975,975.61</b>
<b>负债合计</b>		<b>537,702,592.92</b>	<b>201,426,351.84</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、27	109,320,000.00	103,320,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	133,908,200.96	65,626,880.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	23,576,909.05	18,557,044.49
未分配利润	六、30	190,362,417.45	151,382,836.46
归属于母公司股东权益合计		457,167,527.46	338,886,761.15
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>457,167,527.46</b>	<b>338,886,761.15</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>994,870,120.38</b>	<b>540,313,112.99</b>

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈东波

蒋茜

6

蒋茜

蒋茜



# 合并利润表

2022年1-12月

编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、营业总收入</b>			
其中：营业收入	六、31	1,247,047,167.45	802,624,894.71
<b>二、营业总成本</b>			
其中：营业成本	六、31	1,192,302,903.88	751,938,826.07
税金及附加	六、32	1,126,300,957.78	705,257,686.71
销售费用	六、33	1,607,665.18	1,495,424.63
管理费用	六、34	52,024.18	107,226.60
研发费用	六、35	10,398,858.31	8,984,136.34
财务费用	六、36	42,097,141.17	26,909,207.82
其中：利息费用		11,846,257.26	9,185,143.97
利息收入		17,160,625.13	8,832,479.67
加：其他收益	六、37	599,609.13	153,173.95
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	575,888.68	404,997.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		103,496.14	33,648.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-6,601,439.41	2,448,896.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	-34,371.32	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		48,787,837.66	53,573,611.00
加：营业外收入	六、41	4,209,407.06	5,561,105.81
减：营业外支出	六、42	1,280,508.76	35,280.68
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		51,716,735.96	59,099,436.13
减：所得税费用	六、43	1,518,090.41	5,122,817.76
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		50,198,645.55	53,976,618.37
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,198,645.55	53,976,618.37
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）		50,198,645.55	53,976,618.37
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>50,198,645.55</b>	<b>53,976,618.37</b>
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		50,198,645.55	53,976,618.37
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.48	0.52
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.48	0.52

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈永斌

7

蒋茜

蒋茜



## 合并现金流量表

2022年1-12月

编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,204,374,222.59	741,609,960.53
收到的税费返还		23,765,746.06	12,120,992.14
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	5,340,523.42	7,844,691.99
经营活动现金流入小计		<b>1,233,480,492.07</b>	<b>761,575,644.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,153,919,368.53	657,920,230.30
支付给职工以及为职工支付的现金		29,957,309.48	19,477,085.73
支付的各项税费		7,086,142.74	7,939,606.94
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	41,585,736.26	29,965,710.34
经营活动现金流出小计		<b>1,232,548,557.01</b>	<b>715,302,633.31</b>
经营活动产生的现金流量净额	六、45	<b>931,935.06</b>	<b>46,273,011.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		103,496.14	33,648.10
取得投资收益收到的现金		32,001.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		148,188,168.00	500,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		<b>148,323,665.14</b>	<b>533,648.10</b>
收到其他与投资活动有关的现金	六、44	32,939,358.84	9,129,675.01
投资活动现金流入小计		<b>148,188,168.00</b>	<b>9,129,675.01</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		181,127,526.84	
投资支付的现金		-32,803,861.70	-8,596,026.91
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		360,089,700.00	101,674,483.66
支付其他与投资活动有关的现金	六、44	435,569,700.00	101,674,483.66
投资活动现金流出小计		<b>357,730,500.00</b>	<b>95,292,756.00</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>13,730,079.62</b>	<b>9,931,858.43</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		75,480,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		360,089,700.00	101,674,483.66
取得借款收到的现金		360,089,700.00	101,674,483.66
收到其他与筹资活动有关的现金		435,569,700.00	101,674,483.66
筹资活动现金流入小计		357,730,500.00	95,292,756.00
偿还债务支付的现金		13,730,079.62	9,931,858.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		927,500.61	2,710,185.76
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		372,388,080.23	107,934,800.19
支付其他与筹资活动有关的现金	六、44	2,538,720.35	-6,260,316.53
筹资活动现金流出小计		<b>360,089,700.00</b>	<b>-49,155.26</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>63,181,619.77</b>	<b>31,367,512.65</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		2,538,720.35	-49,155.26
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、45	33,848,413.48	31,367,512.65
加：期初现金及现金等价物余额	六、45	48,027,445.90	16,659,933.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、45	<b>81,875,859.38</b>	<b>48,027,445.90</b>

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分  
第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈利斌

蒋茜

蒋茜





编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

### 合并股东权益变动表

2022年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益						小计	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			
一、上年年末余额	103,320,000.00					65,626,880.20			151,382,836.46
加：会计政策变更							18,557,044.49		338,886,761.15
前期内部报表更正									338,886,761.15
同一控制下企业合并									338,886,761.15
其他									338,886,761.15
二、本年年初余额	103,320,000.00					65,626,880.20			151,382,836.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,000,000.00					68,281,320.76			38,979,580.99
(一)综合收益总额							5,019,864.56		50,198,645.55
(二)股东投入和减少资本						6,000,000.00	68,281,320.76		74,281,320.76
1、股东投入的普通股						6,000,000.00	68,281,320.76		74,281,320.76
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							5,019,864.56		-11,219,064.56
2、提取一般风险准备							5,019,864.56		-5,019,864.56
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	109,320,000.00						133,908,200.96		23,576,909.05
									190,362,417.45
									457,167,527.46

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

陈陆斌

会计机构负责人：

蒋苗

蒋苗

蒋苗

蒋苗





编制单位：国学(苏州)电子材料科技股份有限公司

### 合并股东权益变动表(续)

2022年11-12月

第35页至第16页的财务报表由以下人上签署：

卷之三

4

陆利  
斌印

July 24

10

本財報表之編製基準是按照《財務報告準則》(FASB) 所規定的。

11

# 资产负债表

2022年12月31日

编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		236,696,919.43	51,103,406.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		224,221,927.51	29,504,906.36
应收账款	十四、1	336,781,092.18	246,525,306.17
应收款项融资		16,839,169.94	91,446,551.51
预付款项		555,658.89	966,334.73
其他应收款	十四、2	1,090,771.05	340,160.78
其中：应收利息			
应收股利			
存货		84,076,169.81	48,937,262.63
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		786,207.94	801,886.79
<b>流动资产合计</b>		<b>901,047,916.75</b>	<b>469,625,815.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		77,455,165.43	55,162,135.61
在建工程		1,324,882.28	1,143,761.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			3,463,518.96
无形资产		8,603,549.56	3,254,687.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,242,640.67	1,332,743.89
递延所得税资产		3,655,115.69	2,716,204.74
其他非流动资产		540,850.00	3,614,245.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>93,822,203.63</b>	<b>70,687,297.51</b>
<b>资产总计</b>		<b>994,870,120.38</b>	<b>540,313,112.99</b>

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈利斌  
蒋茜

11

蒋茜

蒋茜



# 资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		200,021,138.42	120,789,485.62
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		295,550,459.62	37,000,000.00
应付账款		22,989,195.00	29,139,840.98
预收款项			
合同负债		1,820.00	
应付职工薪酬		5,076,598.29	3,463,853.20
应交税费		6,149,806.24	4,617,903.48
其他应付款		707,725.95	710,048.28
其中：应付利息			108,224.05
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			1,729,244.67
其他流动负债		4,984,666.95	
<b>流动负债合计</b>		<b>535,481,410.47</b>	<b>197,450,376.23</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			1,813,195.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,899,668.28	2,162,779.80
递延所得税负债		321,514.17	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,221,182.45</b>	<b>3,975,975.61</b>
<b>负债合计</b>		<b>537,702,592.92</b>	<b>201,426,351.84</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		109,320,000.00	103,320,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		133,908,200.96	65,626,880.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		23,576,909.05	18,557,044.49
未分配利润		190,362,417.45	151,382,836.46
<b>股东权益合计</b>		<b>457,167,527.46</b>	<b>338,886,761.15</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>994,870,120.38</b>	<b>540,313,112.99</b>

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

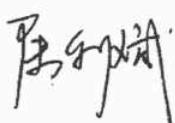
第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 





12

蒋苗

蒋苗





## 利润表

2022年1-12月

编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本	十四、3	1,126,300,957.78	705,257,686.71
税金及附加		1,607,665.18	1,495,424.63
销售费用		52,024.18	107,226.60
管理费用		10,398,858.31	8,984,136.34
研发费用		42,097,141.17	26,909,207.82
财务费用		11,846,257.26	9,185,143.97
其中：利息费用		17,160,625.13	8,832,479.67
利息收入		599,609.13	153,173.95
加：其他收益		575,888.68	404,997.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、4	103,496.14	33,648.10
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）		-6,601,439.41	2,448,896.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-34,371.32	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>48,787,837.66</b>	<b>53,573,611</b>
加：营业外收入		4,209,407.06	5,561,105.81
减：营业外支出		1,280,508.76	35,280.68
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>51,716,735.96</b>	<b>59,099,436.13</b>
减：所得税费用		1,518,090.41	5,122,817.76
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>50,198,645.55</b>	<b>53,976,618.37</b>
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,198,645.55	53,976,618.37
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>50,198,645.55</b>	<b>53,976,618.37</b>

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人上签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈利娟

13

蒋苗

蒋苗

蒋苗



# 现金流量表

2022年1-12月

编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,204,374,222.59	741,609,960.53
收到的税费返还		23,765,746.06	12,120,992.14
收到其他与经营活动有关的现金		5,340,523.42	7,844,691.99
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,233,480,492.07</b>	<b>761,575,644.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,153,919,368.53	657,920,230.30
支付给职工以及为职工支付的现金		29,957,309.48	19,477,085.73
支付的各项税费		7,086,142.74	7,939,606.94
支付其他与经营活动有关的现金		41,585,736.26	29,965,710.34
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,232,548,557.01</b>	<b>715,302,633.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>931,935.06</b>	<b>46,273,011.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		103,496.14	33,648.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,001.00	
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		148,188,168.00	500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>148,323,665.14</b>	<b>533,648.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,939,358.84	9,129,675.01
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		148,188,168.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>181,127,526.84</b>	<b>9,129,675.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-32,803,861.70</b>	<b>-8,596,026.91</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		75,480,000.00	
取得借款收到的现金		360,089,700.00	101,674,483.66
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>435,569,700.00</b>	<b>101,674,483.66</b>
偿还债务支付的现金		357,730,500.00	95,292,756.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,730,079.62	9,931,858.43
支付其他与筹资活动有关的现金		927,500.61	2,710,185.76
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>372,388,080.23</b>	<b>107,934,800.19</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>63,181,619.77</b>	<b>-6,260,316.53</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>2,538,720.35</b>	<b>-49,155.26</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>33,848,413.48</b>	<b>31,367,512.65</b>
加：期初现金及现金等价物余额		48,027,445.90	16,659,933.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>81,875,859.38</b>	<b>48,027,445.90</b>

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈利斌

蒋苗

蒋苗





## 股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度						2022年度		
	股本	优先股	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
一、上年年末余额	103,320,000.00			65,626,880.20				18,557,044.49	151,382,836.46
加：会计政策变更 前期差错更正 其他									338,886,761.15
二、本年年初余额	103,320,000.00			65,626,880.20				18,557,044.49	151,382,836.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,000,000.00			68,281,320.76				5,019,864.56	38,979,580.99
(一)综合收益总额									50,198,645.55
(二)股东投入和减少资本				68,281,320.76					74,281,320.76
1、股东投入的普通股	6,000,000.00			68,281,320.76					74,281,320.76
2、其他权益工具持有者投入资本	6,000,000.00								
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
(三)利润分配								5,019,864.56	-11,219,064.56
1、提取盈余公积								5,019,864.56	-6,199,200.00
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、本年末余额	109,320,000.00							23,576,909.05	190,362,417.45
									457,167,527.46

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：

公司负责人：

会计机构负责人：





编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司  
2022年1-12月

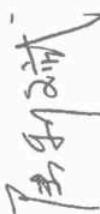
### 股东权益变动表（续）

2022年1-12月

项 目	股 本	2021年度						未分配利润	股东权益合计
		优 先 股	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	57,400,000.00					111,546,880.20		13,159,382.65	108,543,879.93
加：会计政策变更 前期差错更正 其他	57,400,000.00 45,920,000.00					111,546,880.20 -45,920,000.00		13,159,382.65 5,397,661.84	290,650,142.78
二、本年年初余额									
三、本期增减变动金额 （填列）	57,400,000.00 45,920,000.00								
（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、资本公积转增股本（或股本）									
2、盈余公积转增股本（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	103,320,000.00					65,626,880.20		18,557,044.49	151,382,836.46
									338,886,761.15

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

蒋雷 

蒋雷 

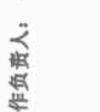
蒋雷 

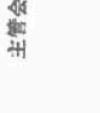
蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

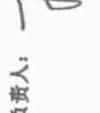
蒋雷 

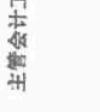
蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

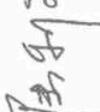
蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 



蒋雷 

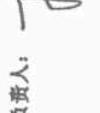
蒋雷 

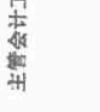
蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

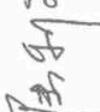
蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

蒋雷 

**同享（苏州）电子材料科技股份有限公司**  
**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**

同享（苏州）电子材料科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为同享（苏州）电子材料科技有限公司（以下简称“有限公司”）。有限公司于 2010 年 10 月 25 日经吴江市商务局批准成立，有限公司设立时的注册资本为 500.00 万美元，由同享香港有限公司独资。公司目前的注册资本为人民币 10,932 万元；法定代表人为陆利斌；注册地址位于江苏省苏州市吴江经济技术开发区益堂路；统一社会信用代码：91320509562925531T。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函【2016】6516 号，公司于 2016 年 8 月 16 日通过审核，并于 2016 年 9 月 21 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，证券简称“同享科技”，证券代码：839167。根据公司 2020 年第二次临时股东大会决议、中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1166 号文《关于核准同享（苏州）电子材料科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票的批复》及全国股转公司《关于同意同享（苏州）电子材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2020]1830 号），公司于 2020 年 7 月 27 日在精选层挂牌。2021 年 11 月 15 日，公司由新三板精选层平移至北京证券交易所上市。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事高性能光伏焊带产品的研发、生产和销售。公司经营范围包括：电子专用材料（超微细导线、单晶铜丝、键合铜丝、合金铜丝、超微细同轴线）的研发与制造，记忆合金材料（铜基及铁基记忆合金材料）、超薄铜带的生产，本公司自产产品的销售。（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 4 月 4 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 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

**二、财务报表的编制基础**

**1、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、完整地反映了本公司及本集团 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，本公司及本集团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”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、33“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，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公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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、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，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、14“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，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、14 “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、14 “长期股权投资” ）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、14 “长期股权投资” 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，以及按本集团股份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；按本集团股份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，以及按本集团股份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

### (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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的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；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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

## 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，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、债权投资、其他债权投资等。

#### （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	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑汇票	相同承兑机构性质的应收票据具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，对未逾期的银行承兑汇票不计算预期信用损失，对逾期的银行承

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—商业承兑汇票	相同承兑机构性质的应收票据具有类似信用风险特征	兑汇票转入应收账款计算预期信用损失 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### 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，均划分为账龄组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### 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，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—应收保证金、押金组合		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预估信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款—应收往来款、备用金及其他组合	款项性质	

## 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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得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、半成品、周转材料、库存商品、发出商品等。

### (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、产成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）周转材料的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

## 13、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。

## 14、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。

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、5、“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礎进行会计处理。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礎进行会计处理，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礎进行会计处理，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礎进行会计处理，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。

## 15、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。

## 16、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	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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。

## **17、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”**。

## **18、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；构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。

## **19、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、31“租赁”。

## 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公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

## **22、长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。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。

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、租赁负债**

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”

## **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/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）涉及本集团与本集团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中其一在本集团内，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：

对于国内客户，分为非供应商库存管理模式（简称“非 VMI 模式”）和供应商库存管理模式（简称“VMI 模式”）。对于非 VMI 模式，本集团按照合同约定交货日期安排发货，集团填制《销售发货单》并由司机随车运送至客户单位，客户验收产品签字确认，《销售发货单》由司机带回交至本集团财务部，财务部根据当月的《销售发货单》签收数量确认收入；对于 VMI 模式，本集团根据双方约定，将货物运送至客户指定的仓库，客户当月领用货物并与集团核对无误后开具对账单，本集团以双方确认后的对账单作为货物风险报酬转移的依据并确认销售收入。

对于国外客户，本集团通常采用 CIF 贸易条款，本集团于货物报关装船后确认收入。

## 29、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。

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平均分配计入当期损益。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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 30、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

行时，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。

### 31、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。

##### 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。

本集团采用的增量借款利率为 4.75%。

##### 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、16 “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。

## 32、重要会计政策、会计估计变更

### （1）会计政策变更

本集团报告期未发生会计政策变更。

### （2）会计估计变更

本集团报告期未发生会计估计变更。

## 33、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结果可能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%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%。
城市维护建设税	按应纳流转税额的7%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%计缴。

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，适用税率为13%。

#### 2、税收优惠及批文

2015年7月6日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定，本公司被认定为高新技术企业，证书编号为GR201532000348，有效期三年（自2015年度至2017年度）。2018年11月28日，公司通过高新技术企业资格复审，高新技术企业证书编号为GR201832002355，有效期三年（自2018年度至2020年度）。2021年7月，本公司按《关于组织申报2021年度高新技术企业的通知》（苏高企协办〔2021〕2号）的规定，重新提交高新技术企业资格复审，2021年11月30日，本公司已通过高新技术企业资格复审，高新技术企业证书编号为GR202132004865，有效期三年（自2021年度至2023年度）。因此本公司2022年按15%的税率计算企业所得税。

### 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“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	10,651.90	16,410.70
银行存款	81,865,207.48	48,011,035.20
其他货币资金	154,821,060.05	3,075,960.61
合 计	236,696,919.43	51,103,406.51

注：各年末使用受到限制的其他货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	111,082,020.05	3,075,960.61
质押的银行定期存单	43,739,040.00	
合 计	154,821,060.05	3,075,960.61

年末货币资金中除上述受限制的其他货币资金之外，不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	134,241,174.84	
商业承兑汇票	94,716,581.76	31,057,796.17
小 计	228,957,756.60	31,057,796.17
减：商业承兑汇票坏账准备	4,735,829.09	1,552,889.81
合 计	224,221,927.51	29,504,906.36

### (2) 年末已质押或其他权利受限的应收票据情况

项 目	年末余额
年末已质押的应收票据	42,559,412.17
其中：银行承兑汇票	
商业承兑汇票	42,559,412.17
小 计	42,559,412.17
减：商业承兑汇票坏账准备	2,127,970.61
合 计	40,431,441.56
年末已背书或贴现未终止确认的应收票据	126,793,244.84
其中：银行承兑汇票	126,793,244.84
商业承兑汇票	
小 计	126,793,244.84
合 计	126,793,244.84

注：上述应收票据质押的用途请参见附注六、46。

(3) 年末终止确认的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	年末终止确认金额	年初终止确认金额
银行承兑汇票	259,966,406.90	237,467,565.19
商业承兑汇票		
合计	259,966,406.90	237,467,565.19

(4) 应收票据-商业承兑汇票年末按账龄组合计提坏账准备情况

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1年以内的商业承兑汇票	94,716,581.76	4,735,829.09	5.00
合计	94,716,581.76	4,735,829.09	5.00

(续)

项目	年初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1年以内的商业承兑汇票	31,057,796.17	1,552,889.81	5.00
合计	31,057,796.17	1,552,889.81	5.00

(5) 应收票据坏账准备变动情况

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	
商业承兑汇票	1,552,889.81	3,182,939.28			4,735,829.09
合计	1,552,889.81	3,182,939.28			4,735,829.09

### 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	354,506,412.82	258,015,423.51
1至2年		
2至3年		142,823.51
3至4年		2,678,484.17
小计	354,506,412.82	260,836,731.19
减：坏账准备	17,725,320.64	14,311,425.02
合计	336,781,092.18	246,525,306.17

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项—账龄组合	354,506,412.82	100	17,725,320.64	5.00	336,781,092.18
合计	354,506,412.82	100	17,725,320.64	5.00	336,781,092.18

(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款项	2,821,307.68	1.08	1,410,653.84	50.00	1,410,653.84
按组合计提坏账准备的应收款项—账龄组合	258,015,423.51	98.92	12,900,771.18	5.00	245,114,652.33
合计	260,836,731.19	100.00	14,311,425.02	5.49	246,525,306.17

①年末无单项计提坏账准备的应收账款

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	354,506,412.82	17,725,320.64	5.00
合计	354,506,412.82	17,725,320.64	5.00

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	258,015,423.51	12,900,771.18	5.00
合计	258,015,423.51	12,900,771.18	5.00

(3) 应收账款坏账准备变动情况

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	
应收账款	14,311,425.02	3,413,895.62				17,725,320.64
合计	14,311,425.02	3,413,895.62				17,725,320.64

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

本公司本年度无核销的应收账款。

(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	与本公司关系	年末余额	占应收账款余额的比例(%)	年末坏账准备
晶科能源股份有限公司及其子公司	非关联方	155,435,682.83	43.85	7,771,784.14
隆基乐叶光伏科技有限公司及其子公司	非关联方	108,454,434.27	30.59	5,422,721.71
晶澳太阳能有限公司及其子公司	非关联方	33,790,446.69	9.53	1,689,522.33
天合光能股份有限公司及其子公司	非关联方	20,652,799.63	5.83	1,032,639.98
横店集团东磁股份有限公司及其子公司	非关联方	14,994,316.15	4.23	749,715.81
合计		333,327,679.57	94.03	16,666,383.97

#### 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	16,839,169.94	91,446,551.51
其中：银行承兑汇票	16,839,169.94	91,446,551.51
商业承兑汇票		
小 计	16,839,169.94	91,446,551.51
减：商业承兑汇票坏账准备		
合 计	16,839,169.94	91,446,551.51

#### 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	442,753.23	79.68	966,334.73	100.00
1-2年	112,905.66	20.32		
合 计	555,658.89	100.00	966,334.73	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司年末按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 488,805.98 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 87.97%。

#### 6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,090,771.05	340,160.78

项 目	年末余额	年初余额
合 计	1,090,771.05	340,160.78

(1) 按账龄披露

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,092,390.98	342,176.20
1 至 2 年	5,000.00	
小 计	1,097,390.98	342,176.20
减： 坏账准备	6,619.93	2,015.42
合 计	1,090,771.05	340,160.78

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
出口退税款	969,992.45	301,867.82
保证金、押金	5,000.00	5,000.00
往来款、备用金及其他	122,398.53	35,308.38
小 计	1,097,390.98	342,176.20
减： 坏账准备	6,619.93	2,015.42
合 计	1,090,771.05	340,160.78

(3) 其他应收款按坏账计提类别披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中： 账龄组合	127,398.53	11.61	6,619.93	5.20	120,778.60
款项性质组合	969,992.45	88.39			969,992.45
组合小计	1,097,390.98	100.00	6,619.93	0.60	1,090,771.05
合 计	1,097,390.98	100.00	6,619.93	0.60	1,090,771.05

(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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	40,308.38	11.78	2,015.42	5.00	38,292.96
款项性质组合	301,867.82	88.22			301,867.82
组合小计	342,176.20	100.00	2,015.42	0.59	340,160.78
合 计	342,176.20	100.00	2,015.42	0.59	340,160.78

(4) 采用款项性质和账龄组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
出口退税款	969,992.45		
保证金、押金	5,000.00	500.00	10.00
往来款、备用金及其他	122,398.53	6,119.93	5.00
合 计	1,097,390.98	6,619.93	0.60

(续)

组 合	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
出口退税款	301,867.82		
保证金、押金	5,000.00	250.00	5.00
往来款、备用金及其他	35,308.38	1,765.42	5.00
合 计	342,176.20	2,015.42	0.59

(5) 坏账准备的情况

①本年度按照预期信用损失计提的其他应收款坏账准备变动情况如下：

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	2,015.42			2,015.42
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				

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)	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	4,604.51			4,604.51
本年转回				
其他变动				
年末余额	6,619.93			6,619.93

(6) 本年度无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的年末余额前三位的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	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
出口退税款	出口退税款	969,992.45	1 年以内	88.39	
代扣的住房公积金	往来款、备用金及其他	52,123.00	1 年以内	4.75	2,606.15
员工借款	个人借款	29,500.00	1 年以内	2.69	1,475.00
合 计		1,051,615.45		95.83	4,081.15

## 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	16,548,506.69		16,548,506.69
半成品	4,035,837.59		4,035,837.59
库存商品	53,409,816.35		53,409,816.35
发出商品	9,619,354.28		9,619,354.28
周转材料	303,695.24		303,695.24
委托加工物资	158,959.66		158,959.66
合 计	84,076,169.81		84,076,169.81

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,259,909.30		10,259,909.30

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
半成品	2,506,314.52		2,506,314.52
库存商品	33,921,282.18		33,921,282.18
发出商品	2,051,898.67		2,051,898.67
周转材料	197,857.96		197,857.96
合 计	48,937,262.63		48,937,262.63

(2) 年末存货不存在需要计提存货跌价准备的情况。

## 8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
与公司向特定对象发行股票相关的中介服务费		801,886.79
待抵扣进项税及留抵税款	786,207.94	
合 计	786,207.94	801,886.79

## 9、固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
<b>一、账面原值</b>					
1、年初余额	15,671,352.04	53,584,828.09	1,894,047.65	3,851,392.56	75,001,620.34
2、本年增加金额	16,018,354.30	10,989,280.69	707,332.40	2,920,597.61	30,635,565.00
(1) 购置	16,018,354.30	9,819,469.38	707,332.40	2,672,556.78	29,217,712.86
(2) 在建工程转入		1,169,811.31		248,040.83	1,417,852.14
3、本年减少金额		290,122.97	626,193.16	31,923.06	948,239.19
(1) 处置或报废		290,122.97	626,193.16	31,923.06	948,239.19
4、年末余额	31,689,706.34	64,283,985.81	1,975,186.89	6,740,067.11	104,688,946.15
<b>二、累计折旧</b>					
1、年初余额	4,550,400.41	11,999,685.76	1,243,200.58	2,046,197.98	19,839,484.73
2、本年增加金额	1,315,042.92	5,814,223.93	267,943.29	795,072.49	8,192,282.63
(1) 计提	1,315,042.92	5,814,223.93	267,943.29	795,072.49	8,192,282.63
3、本年减少金额		172,854.70	594,883.50	30,248.44	797,986.64
(1) 处置或报废		172,854.70	594,883.50	30,248.44	797,986.64
4、年末余额	5,865,443.33	17,641,054.99	916,260.37	2,811,022.03	27,233,780.72
<b>三、减值准备</b>					
1、年初余额					

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
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	25,824,263.01	46,642,930.82	1,058,926.52	3,929,045.08	77,455,165.43
2、年初账面价值	11,120,951.63	41,585,142.33	650,847.07	1,805,194.58	55,162,135.61

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	年末账面原值	年末累计折旧	年末账面价值	备注
商会大厦 506 室	1,031,265.92	281,664.24	749,601.68	自购入后一直闲置
机器设备	2,649,143.65	1,088,724.27	1,560,419.38	升级改造，暂时闲置
合 计	3,680,409.57	1,370,388.51	2,310,021.06	

## 10、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
安装工程	1,324,882.28		1,324,882.28	965,543.98		965,543.98
废气治理设备				178,217.82		178,217.82
合 计	1,324,882.28		1,324,882.28	1,143,761.80		1,143,761.80

### (2) 在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本期转入长期待摊费用金额	年末余额
苏州花千树废气处理设备	178,217.82		178,217.82		
研发中心	965,543.98	18,000.00		983,543.98	
包装称重产线		690,265.49			690,265.49
电子变压器第二次扩容		197,363.90		197,363.90	
上海新昌晟手工涂布机		14,070.80	14,070.80		
上海翎羽行星搅拌压料一体机		55,752.21	55,752.21		
苏州东福来硅胶三辊涂布压延机		372,566.37			372,566.37
江苏蓝慧三角设备改造		1,169,811.31	1,169,811.31		
卡奥斯金蝶星空云软件		262,050.42			262,050.42
合 计	1,143,761.80	2,779,880.50	1,417,852.14	1,180,907.88	1,324,882.28

## 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	5,195,278.44		5,195,278.44
2、本年增加金额			
(1) 新增使用权资产			
3、本年减少金额	5,195,278.44		5,195,278.44
(1) 转入固定资产	5,195,278.44		5,195,278.44
4、年末余额			
二、累计折旧			
1、年初余额	1,731,759.48		1,731,759.48
2、本年增加金额	432,939.87		432,939.87
(1) 计提	432,939.87		432,939.87
3、本年减少金额	2,164,699.35		2,164,699.35
(1) 转入固定资产	2,164,699.35		2,164,699.35
4、年末余额			
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			
2、年初账面价值	3,463,518.96		3,463,518.96

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	3,959,372.53	162,414.42	4,121,786.95
2、本年增加金额	5,567,811.97		5,567,811.97
(1) 购置	5,567,811.97		5,567,811.97

项 目	土地使用权	软件	合计
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	9,527,184.50	162,414.42	9,689,598.92
二、累计摊销			
1、年初余额	844,746.53	22,352.91	867,099.44
2、本年增加金额	186,467.00	32,482.92	218,949.92
(1) 摊销	186,467.00	32,482.92	218,949.92
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	1,031,213.53	54,835.83	1,086,049.36
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	8,495,970.97	107,578.59	8,603,549.56
2、年初账面价值	3,114,626.00	140,061.51	3,254,687.51

### 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	年末余额
装修费	100,545.15	141,592.92	43,676.20	198,461.87
防水工程	16,683.11		15,400.08	1,283.03
厂房加固工程	19,519.59		18,018.00	1,501.59
外墙涂料工程	202,697.56		76,943.76	125,753.80
雨棚工程	51,982.14	26,000.00	26,251.47	51,730.67
配电兼整改工程	306,296.42	452,128.27	149,456.36	608,968.33
车间维修改造工程	323,055.06		121,145.64	201,909.42
零星工程	311,964.86		89,510.64	222,454.22
研发中心工程		983,543.98	196,708.80	786,835.18
管道更新改造工程		47,907.89	4,165.33	43,742.56
合 计	1,332,743.89	1,651,173.06	741,276.28	2,242,640.67

## 14、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	22,467,769.66	3,370,165.45	15,866,330.25	2,379,949.54
递延收益	1,899,668.28	284,950.24	2,162,779.80	324,416.97
使用权资产折旧、租赁负债利息费用与租金差异			78,921.52	11,838.23
合计	24,367,437.94	3,655,115.69	18,108,031.57	2,716,204.74

### (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
购置的设备、器具一次性扣除的影响	2,143,427.80	321,514.17		
合计	2,143,427.80	321,514.17		

## 15、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款	540,850.00	3,614,245.00
合 计	540,850.00	3,614,245.00

## 16、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
担保借款	22,500,000.00	63,000,000.00
担保加抵押借款		11,500,000.00
票据贴现借款（向银行贴现未终止确认的应收票据）	121,808,577.89	46,289,485.62
信用借款	55,000,000.00	
未到期应付利息	712,560.53	
合 计	200,021,138.42	120,789,485.62

## 17、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	202,624,579.62	22,000,000.00
信用证	92,925,880.00	15,000,000.00

种 类	年末余额	年初余额
合 计	295,550,459.62	37,000,000.00

注：年末无已到期未支付的应付票据。

## 18、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
材料款	21,134,657.37	18,384,907.53
设备款	325,996.19	6,614,823.00
加工费	913,847.44	3,344,945.01
工程款	410,000.00	688,105.44
其他	204,694.00	107,060.00
合 计	22,989,195.00	29,139,840.98

## 19、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	1,820.00	
减：计入其他流动负债		
合 计	1,820.00	

## 20、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年变动		年末余额
		本年增加	本年减少	
一、短期薪酬	3,463,853.20	30,027,197.37	28,414,452.28	5,076,598.29
二、离职后福利-设定提存计划		1,542,857.20	1,542,857.20	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,463,853.20	31,570,054.57	29,957,309.48	5,076,598.29

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年变动		年末余额
		本年增加	本年减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,463,853.20	27,434,623.27	25,821,878.18	5,076,598.29
2、职工福利费		1,318,077.37	1,318,077.37	

项目	年初余额	本年变动		年末余额
		本年增加	本年减少	
3、社会保险费		711,914.77	711,914.77	
其中：医疗保险费		595,983.00	595,983.00	
工伤保险费		42,264.25	42,264.25	
生育保险费		73,667.52	73,667.52	
4、住房公积金		499,006.50	499,006.50	
5、工会经费和职工教育经费		63,575.46	63,575.46	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,463,853.20	30,027,197.37	28,414,452.28	5,076,598.29

### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年变动		年末余额
		本年增加	本年减少	
1、基本养老保险		1,495,972.80	1,495,972.80	
2、失业保险费		46,884.40	46,884.40	
3、企业年金缴费				
合计		1,542,857.20	1,542,857.20	

本公司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，本公司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	年末余额	年初余额
增值税	5,153,831.78	2,856,905.07
企业所得税		1,028,475.40
城市维护建设税	421,503.74	382,682.20
教育费附加	180,644.46	164,006.66
地方教育附加	120,429.64	109,337.77
印花税	176,817.73	30,251.73
房产税	86,555.47	41,224.52
土地使用税	10,011.72	5,008.43
环保税	11.70	11.70
合计	6,149,806.24	4,617,903.48

## 22、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		108,224.05
其他应付款	707,725.95	601,824.23
合计	707,725.95	710,048.28

### (1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款等应付利息		108,224.05
合计		108,224.05

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
运输费用	609,784.20	425,807.00
计提的电费等其他费用	97,941.75	176,017.23
合计	707,725.95	601,824.23

## 23、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		1,729,244.67
合计		1,729,244.67

## 24、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
未终止确认的银行承兑票据继续涉入负债	4,984,666.95	
合计	4,984,666.95	

## 25、租赁负债

项目	年初余额	本年变动				年末余额	
		增加			减少		
		新增租赁	本期利息	其他			
应付房屋租赁款	3,542,440.48		40,389.97		3,582,830.45		
小计	3,542,440.48		40,389.97		3,582,830.45		
减：一年内到期的租赁负债	1,729,244.67		—		—		
合计	1,813,195.81		—		—		

## 26、递延收益

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	2,162,779.80		263,111.52	1,899,668.28	财政补助
合 计	2,162,779.80		263,111.52	1,899,668.28	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	与资产/收益相关
			计入其他收益		
高质量发展扶持资金	1,061,958.33		128,990.50	932,967.83	与资产相关
高质量发展奖励资金	1,100,821.47		134,121.02	966,700.45	与资产相关
合 计	2,162,779.80		263,111.52	1,899,668.28	

## 27、股本

### (1) 股本变动情况

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	103,320,000.00	6,000,000.00				6,000,000.00	109,320,000.00

注：根据中国证券监督管理委员会证监许可[2022]981号文《关于同意同享(苏州)电子材料科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》，2022年9月1日，公司向特定对象发行股票6,000,000股，每股面值人民币1元，每股发行价格为人民币13.08元，募集资金总额为78,480,000.00元。发行对象全部以现金认购。

## 28、资本公积

### (1) 资本公积变动情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本(资本)溢价	65,626,880.20	68,281,320.76		133,908,200.96
其他资本公积				
合 计	65,626,880.20	68,281,320.76		133,908,200.96

注：2022年9月1日，公司向特定对象发行股票6,000,000股，每股面值人民币1元，每股发行价格为人民币13.08元，募集资金总额为78,480,000.00元。发行对象全部以现金认购。扣除其他与发行相关的费用1,198,679.24元（不含税）后，募集资金净额为74,281,320.76元，其中新增股本人民币6,000,000.00元，余额人民币68,281,320.76元转入资本公积。

## 29、盈余公积

### (1) 盈余公积变动情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	18,557,044.49	5,019,864.56		23,576,909.05
合 计	18,557,044.49	5,019,864.56		23,576,909.05

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
年初未分配利润	151,382,836.46	108,543,879.93
加：本年归属于母公司股东的净利润	50,198,645.55	53,976,618.37
减：提取法定盈余公积	5,019,864.56	5,397,661.84
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,199,200.00	5,740,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	190,362,417.45	151,382,836.46

### 31、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,235,107,422.00	1,126,300,957.78	794,412,197.94	705,104,434.03
其他业务	11,939,745.45		8,212,696.77	153,252.68
合 计	1,247,047,167.45	1,126,300,957.78	802,624,894.71	705,257,686.71

### 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	438,906.10	639,431.72
教育费附加	188,102.62	274,042.16
地方教育费附加	125,401.74	182,694.78
房产税	300,890.93	164,898.08
土地使用税	35,043.59	20,033.72
印花税	472,577.50	176,941.01
残疾人保障金	46,695.90	37,318.39
环保税	46.80	64.77
合 计	1,607,665.18	1,495,424.63

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
宣传费	52,024.18	107,226.60

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	52,024.18	107,226.60

### 34、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,034,492.65	4,356,066.95
折旧与摊销	977,775.60	1,038,165.32
业务招待费	588,777.23	958,711.07
中介机构费	1,518,534.71	1,902,146.64
差旅费	254,693.93	212,111.41
办公费用	201,802.73	92,225.38
保险费	338,241.13	107,399.06
通讯费	78,409.78	68,793.90
快递费	77,473.09	41,230.05
水电费	66,038.67	45,296.46
其他	262,618.79	161,990.10
合 计	10,398,858.31	8,984,136.34

### 35、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
材料	32,687,237.50	19,236,109.80
职工薪酬	6,596,026.55	4,304,829.36
折旧与摊销	1,183,337.80	659,925.83
水电费	895,579.27	512,011.01
设备调试费		1,316,981.16
其他费用	734,960.05	879,350.66
合 计	42,097,141.17	26,909,207.82

### 36、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	17,160,625.13	8,832,479.67
减：利息收入	599,609.13	153,173.95
汇兑损益	-4,958,775.97	405,857.41
银行手续费	244,017.23	99,980.84
合 计	11,846,257.26	9,185,143.97

### 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
科技创新奖励		30,000.00	
高质量发展扶持资金	128,990.50	33,650.20	128,990.50
高质量发展奖励资金	134,121.02	88,770.06	134,121.02
企业研究开发费用奖励经费	86,400.00		86,400.00
高新技术企业奖励经费	150,000.00	201,500.00	150,000.00
代扣个人所得税手续费返还	11,995.16	9,641.71	11,995.16
稳岗补贴	49,882.00	12,835.53	49,882.00
国家知识产权运营资金奖励		10,000.00	
保险费补贴		18,600.00	
来吴就业补贴	13,000.00		13,000.00
扩岗补贴	1,500.00		1,500.00
合 计	575,888.68	404,997.50	575,888.68

### 38、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产投资收益	103,496.14	33,648.10
合 计	103,496.14	33,648.10

### 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	-3,413,895.62	1,452,414.73
应收票据坏账损失	-3,182,939.28	995,399.99
应收款项融资坏账损失		
其他应收款坏账损失	-4,604.51	1,082.04
合 计	-6,601,439.41	2,448,896.76

### 40、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
固定资产处置收益	-121,576.24		-121,576.24
使用权资产处置损失	87,204.92		87,204.92
合 计	-34,371.32		-34,371.32

### 41、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
非流动资产报废收益			

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
与企业日常活动无关的政府补助	4,200,000.00	5,561,100.00	4,200,000.00
其他	9,407.06	5.81	9,407.06
合计	4,209,407.06	5,561,105.81	4,209,407.06

#### 42、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
公益性捐赠支出	1,208,542.20		1,208,542.20
固定资产报废损失	356.84		356.84
罚款、滞纳金	0.01	2,000.00	0.01
其他	71,609.71	33,280.68	71,609.71
合计	1,280,508.76	35,280.68	1,280,508.76

#### 43、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	2,135,487.19	5,020,893.44
递延所得税费用	-617,396.78	101,924.32
合计	1,518,090.41	5,122,817.76

##### (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	51,716,735.96	59,099,436.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,757,510.40	8,864,915.42
调整以前期间所得税的影响		9,951.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	75,351.21	87,793.35
研发费用加计扣除的影响	-5,989,710.89	-3,839,842.29
购置的设备、器具加计扣除的影响	-325,060.31	
所得税费用	1,518,090.41	5,122,817.76

#### 44、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	4,500,782.00	7,656,577.25
存款利息	599,609.13	153,173.95
往来款及其他	240,132.29	34,940.79

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	5,340,523.42	7,844,691.99

(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
支付的经营管理、财务及研发费用	40,202,028.42	29,856,521.96
支付的罚款及滞纳金	0.01	2,000.00
往来款及其他	1,383,707.83	107,188.38
合 计	41,585,736.26	29,965,710.34

(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
银行理财产品		500,000.00
外汇掉期产品	148,188,168.00	
合 计	148,188,168.00	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
外汇掉期产品	148,188,168.00	
合 计	148,188,168.00	

(5) 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
厂房租赁款	506,900.61	1,860,185.76
股票发行相关的中介机构费用	420,600.00	850,000.00
合 计	927,500.61	2,710,185.76

## 45、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	50,198,645.55	53,976,618.37
加：资产减值准备		
信用减值准备	6,601,439.41	-2,448,896.76
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,625,222.49	7,597,682.45
投资性房产摊销		
无形资产摊销	218,949.92	94,844.16
长期待摊费用摊销	741,276.28	669,962.70

补充资料	本年金额	上年金额
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）	34,371.32	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	356.84	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,277,685.72	3,523,979.49
投资损失（收益以“-”号填列）	-103,496.14	-33,648.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-938,910.95	101,924.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	321,514.17	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-35,138,907.18	-10,283,945.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-315,594,284.92	-23,232,056.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	279,688,072.55	16,306,547.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	931,935.06	46,273,011.35
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	81,875,859.38	48,027,445.90
减：现金的年初余额	48,027,445.90	16,659,933.25
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	33,848,413.48	31,367,512.65

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
<b>一、现金</b>	<b>81,875,859.38</b>	<b>48,027,445.90</b>
其中：库存现金	10,651.90	16,410.70
可随时用于支付的银行存款	81,865,207.48	48,011,035.20
<b>二、年末现金及现金等价物余额</b>	<b>81,875,859.38</b>	<b>48,027,445.90</b>

注：各年末现金及现金等价物与货币资金的差额均为其他货币资金中的银行承兑汇票保证金及质押的银行存单。

## 46、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
货币资金	154,821,060.05	用于开具银行承兑汇票
应收票据	40,431,441.56	用于开具银行承兑汇票
应收票据	126,793,244.84	未终止确认的已背书或贴现未到期的应收票据
合 计	322,045,746.45	

## 47、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			890,468.89
其中：美元	127,855.96	6.9646	890,465.62
欧元	0.30	7.4229	2.22
日元	20.00	0.0524	1.05
应收账款			30,246,720.28
其中：美元	4,342,922.82	6.9646	30,246,720.28

## 48、政府补助

### (1) 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
高质量发展扶持资金	1,108,100.00	递延收益	128,990.50
高质量发展奖励资金	1,142,100.00	递延收益	134,121.02
企业研究开发费用奖励经费	86,400.00	其他收益	86,400.00
来吴就业补贴	13,000.00	其他收益	13,000.00
高新技术企业奖励经费	150,000.00	其他收益	150,000.00
稳岗补贴	49,882.00	其他收益	49,882.00
扩岗补贴	1,500.00	其他收益	1,500.00
与企业日常活动无关的政府补助	4,200,000.00	营业外收入	4,200,000.00
合 计	6,750,982.00		4,763,893.52

## 七、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

2022年11月15日，公司为拓宽业务内容，提升综合竞争力及盈利能力，设立全资子公司。拟定的经营范围为新能源汽车及储能电池导热材料、光伏太阳能电池板高分子材料、氢能源隔膜高分子材料等新材料的研发、生产和销售。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

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	
苏州同淳新材料科技有限公司	苏州市	苏州市	制造业	100		投资设立

## 九、金融工具及其风险

### (一) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，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，除本集团以美元对国外客户进行销售结算外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。外币余额的资产产生的汇率风险较小，可能对本公司的经营业绩产生影响较小。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、47 “外币货币性项目”。

截止 2022 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元及欧元金融负债，如果人民币对美元、欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 311.37 万元。

#### (2) 利率风险—现金流量变动风险

无。

## 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，以确保就无法收回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。

## （二）金融资产转移

### 1、已转移但未整体终止确认的金融资产

截止2022年12月31日，本集团年末未终止确认的已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期应收票据余额为126,793,244.84元，详见附注六、2。如该应收票据到期未能承兑，银行或供应商有权要求本集团付清未结算的余额。由于本集团仍承担了与这些应收票据相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收票据的账面金额。

### 2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

截止2022年12月31日，本集团年末终止确认的已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据金额为259,966,406.9元，详见附注六、2。由于与这些应收票据相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行或供应商，因此，本集团终止确认已背书或贴现未到期的应收票据。根据协议的约定，如该应收票据到期未能承兑，银行或供应商有权要求本集团付清未结算的余额。

## 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	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				
(一) 应收款项融资			16,839,169.94	16,839,169.94
持续以公允价值计量的资产总额			16,839,169.94	16,839,169.94

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、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
苏州同友投资管理合伙企业（有限合伙）	苏州	投资	500.00 万元	49.97	49.97

注：苏州同友投资管理合伙企业（有限合伙）共有两名合伙人，其中陆利斌为执行事务合伙人，出资 250 万元，出资比例 50%；周冬菊为有限合伙人，出资 250 万元，出资比例 50%。陆利斌系本公司董事长、总经理，周冬菊系本公司董事。陆利斌和周冬菊夫妇为本公司的实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、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	其他关联方与本公司关系
同亨香港有限公司	持有公司 13.52% 的股份
亨通集团有限公司	同亨香港有限公司董事长配偶控制的公司
江苏亨通电力电缆有限公司	同亨香港有限公司董事长配偶控制的公司
苏州亨通担保投资有限公司	同亨香港有限公司董事长配偶控制的公司
苏州高华精密机械有限公司	陆利斌持股 66.70% 的公司
周冬菊	公司董事、陆利斌配偶

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
蒋茜	公司董事、董事会秘书、财务总监
宋建源	公司董事
赵敏昀	公司董事
陈静	公司独立董事
袁亚仙	公司独立董事
陶奕	公司独立董事
孙海霞	公司监事
韦萍	公司监事
蒋敏	公司监事

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 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
江苏亨通电力电缆有限公司	电缆	461,886.49	
苏州高华精密机械有限公司	购买厂房	20,899,082.04	
苏州高华精密机械有限公司	厂房租金	465,046.44	1,860,185.76
合 计		21,826,014.97	1,860,185.76

#### (2) 关联担保情况

##### ①本集团作为被担保方—截止本年末债务尚未结清的担保

为本公司担保的关联方	债权人	担保起始日	担保结束日	担保合同金额	担保债务余额	债务性质
陆利斌、周冬菊	浦发银行	2022年1月25日	2025年1月24日	50,000,000.00	500,000.00	短期借款
陆利斌、周冬菊		2022年3月8日	2025年2月22日	50,000,000.00	1,000,000.00	
陆利斌、周冬菊		2022年4月2日	2025年2月22日	50,000,000.00	20,000,000.00	
陆利斌、周冬菊	民生银行	2022年4月11日	2026年4月11日	30,000,000.00	1,000,000.00	短期借款
合 计					22,500,000.00	

##### ②本集团作为被担保方—本年度债务已经结清的关联方担保

为本公司担保的关联方	债权人	担保起始日	担保结束日	担保合同金额	担保债务发生额	债务性质
本年发生并于本年结清的债务	中信银行					短期借款
陆利斌		2022年1月18日	2025年1月31日	20,000,000.00	8,000,000.00	
周冬菊		2022年1月18日	2025年1月31日	20,000,000.00		
陆利斌		2022年3月25日	2026年2月11日	20,000,000.00	8,000,000.00	
周冬菊		2022年3月25日	2026年2月11日	20,000,000.00		
陆利斌、周冬菊	民生银行	2022年3月29日	2025年9月25日	30,000,000.00	5,000,000.00	短期借款
陆利斌、周冬菊		2022年3月29日	2025年9月25日	30,000,000.00	4,500,000.00	

为本公司担保的关联方	债权人	担保起始日	担保结束日	担保合同金额	担保债务发生额	债务性质
陆利斌、周冬菊		2022年3月29日	2025年9月25日	30,000,000.00	500,000.00	
合计					26,000,000.00	
上年发生并于本年结清的债务						
陆利斌、周冬菊	江苏银行	2021年3月16日	2025年3月18日	5,000,000.00	5,000,000.00	短期借款
亨通集团有限公司		2020年12月1日	2024年1月15日	15,000,000.00		
陆利斌、周冬菊	华夏银行	2020年12月1日	2024年1月15日	50,000,000.00	11,500,000.00	短期借款
苏州高华精密机械有限公司		2020年12月1日	2024年1月15日	21,000,000.00		
陆利斌、周冬菊		2021年5月25日	2024年5月25日	10,000,000.00	10,000,000.00	
陆利斌、周冬菊	浦发银行	2021年9月22日	2024年9月22日	50,000,000.00	20,000,000.00	短期借款
陆利斌、周冬菊		2021年10月27日	2024年10月27日	50,000,000.00	20,000,000.00	
陆利斌、周冬菊		2021年11月19日	2024年11月19日	30,000,000.00	3,000,000.00	
陆利斌、周冬菊		2021年12月13日	2024年12月13日	30,000,000.00	2,000,000.00	
陆利斌、周冬菊		2021年12月14日	2024年12月14日	30,000,000.00	2,000,000.00	短期借款
陆利斌、周冬菊		2021年12月14日	2024年12月14日	30,000,000.00	1,000,000.00	
陆利斌	招商银行	2020年12月21日	2025年3月9日	30,000,000.00	10,000,000.00	应付票据
周冬菊		2020年12月21日	2025年3月9日	30,000,000.00		
陆利斌	中信银行	2021年10月27日	2025年4月27日	20,000,000.00	12,000,000.00	应付票据
周冬菊		2021年10月27日	2025年4月27日	20,000,000.00		
合计					96,500,000.00	

### (3) 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	3,116,728.49	2,961,628.89

## 6、关联方交关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	年末余额	年初余额
预付账款:		
江苏亨通电力电缆有限公司		53,000.00
合 计		53,000.00

### (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款:		
陆利斌		161,252.42
合 计		161,252.42

## 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重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

2023 年 2 月 6 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司 <2023 年股权激励计划（草案）> 的议案》，决定向公司的董事、高级管理人员及核心员工共计 13 人授予 160.45 万份股票期权。

## 十四、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	354,506,412.82	258,015,423.51
1 至 2 年		
2 至 3 年		142,823.51
3 至 4 年		2,678,484.17
小 计	354,506,412.82	260,836,731.19
减：坏账准备	17,725,320.64	14,311,425.02
合 计	336,781,092.18	246,525,306.17

#### (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 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项—账龄组合	354,506,412.82	100.00	17,725,320.64	5.00	336,781,092.18
合计	354,506,412.82	100.00	17,725,320.64	5.00	336,781,092.18

(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款项	2,821,307.68	1.08	1,410,653.84	50.00	1,410,653.84
按组合计提坏账准备的应收款项—账龄组合	258,015,423.51	98.92	12,900,771.18	5.00	245,114,652.33
合计	260,836,731.19	100.00	14,311,425.02	5.49	246,525,306.17

①年末无单项计提坏账准备的应收账款

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	354,506,412.82	17,725,320.64	5.00
合计	354,506,412.82	17,725,320.64	5.00

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	258,015,423.51	12,900,771.18	5.00
合计	258,015,423.51	12,900,771.18	5.00

(3) 应收账款坏账准备变动情况

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	
应收账款	14,311,425.02	3,413,895.62				17,725,320.64
合计	14,311,425.02	3,413,895.62				17,725,320.64

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

本公司本年度无核销的应收账款。

(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	与本公司关系	年末余额	占应收账款余额的比例 (%)	年末坏账准备
晶科能源股份有限公司及其子公司	非关联方	155,435,682.83	43.85	7,771,784.14
隆基乐叶光伏科技有限公司及其子公司	非关联方	108,454,434.27	30.59	5,422,721.71
晶澳太阳能有限公司及其子公司	非关联方	33,790,446.69	9.53	1,689,522.33
天合光能股份有限公司及其子公司	非关联方	20,652,799.63	5.83	1,032,639.98

单位名称	与本公司关系	年末余额	占应收账款余额的比例(%)	年末坏账准备
横店集团东磁股份有限公司及其子公司	非关联方	14,994,316.15	4.23	749,715.81
合 计		333,327,679.57	94.03	16,666,383.97

## 2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,090,771.05	340,160.78
合 计	1,090,771.05	340,160.78

### (1) 按账龄披露

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,092,390.98	342,176.20
1 至 2 年	5,000.00	
小 计	1,097,390.98	342,176.20
减：坏账准备	6,619.93	2,015.42
合 计	1,090,771.05	340,160.78

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
出口退税款	969,992.45	301,867.82
保证金、押金	5,000.00	5,000.00
往来款、备用金及其他	122,398.53	35,308.38
小 计	1,097,390.98	342,176.20
减：坏账准备	6,619.93	2,015.42
合 计	1,090,771.05	340,160.78

### (3) 其他应收款按坏账计提类别披露

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(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	127,398.53	11.61	6,619.93	5.20	120,778.60
款项性质组合	969,992.45	88.39			969,992.45

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 (%)	
组合小计	1,097,390.98	100.00	6,619.93	0.60	1,090,771.05
合 计	1,097,390.98	100.00	6,619.93	0.60	1,090,771.05

(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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	40,308.38	11.78	2,015.42	5.00	38,292.96
款项性质组合	301,867.82	88.22			301,867.82
组合小计	342,176.20	100.00	2,015.42	0.59	340,160.78
合 计	342,176.20	100.00	2,015.42	0.59	340,160.78

#### (4) 采用款项性质和账龄组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
出口退税款	969,992.45		
保证金、押金	5,000.00	500.00	10.00
往来款、备用金及其他	122,398.53	6,119.93	5.00
合 计	1,097,390.98	6,619.93	0.60

(续)

组 合	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
出口退税款	301,867.82		
保证金、押金	5,000.00	250.00	5.00
往来款、备用金及其他	35,308.38	1,765.42	5.00
合 计	342,176.20	2,015.42	0.59

#### (5) 坏账准备的情况

①本年度按照预期信用损失计提的其他应收款坏账准备变动情况如下：

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	2,015.42			2,015.42
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	4,604.51			4,604.51
本年转回				
其他变动				
年末余额	6,619.93			6,619.93

(6) 本年度无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的年末余额前三位的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	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
出口退税款	出口退税款	969,992.45	1 年以内	88.39	
代扣的住房公积金	往来款、备用金及其他	52,123.00	1 年以内	4.75	2,606.15
员工借款	个人借款	29,500.00	1 年以内	2.69	1,475.00
合 计		1,051,615.45		95.83	4,081.15

### 3、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,235,107,422.00	1,126,300,957.78	794,412,197.94	705,104,434.03
其他业务	11,939,745.45		8,212,696.77	153,252.68
合 计	1,247,047,167.45	1,126,300,957.78	802,624,894.71	705,257,686.71

### 4、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产投资收益	103,496.14	33,648.10
合 计	103,496.14	33,648.10

## 十五、补充资料

**1、非经常性损益明细表**

项目	本年发生额
非流动性资产处置损益	-34,728.16
计入当期损益的政府补助，但与企业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	4,763,893.52
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,410,653.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,258,749.70
小计	4,881,069.50
所得税影响额	732,160.43
少数股东权益影响额（税后）	
<b>合计</b>	<b>4,148,909.07</b>

**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（%）	本年每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.25	0.48	0.48
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.15	0.44	0.44

同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

2023年4月4日





昭執業營

统一社会信用代码

91420106081978608B

（副）本 5 - 1

称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

米

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

人民币肆仟万元整

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

机关记

2023年1月7日



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。



国家企业信用信息公示系统网址：

国家通过每年1月1日至6月30日应当市场主体应当

国家市场监管总局局

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》。



发证机关

二〇一三年九月

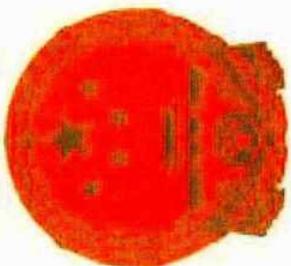
中华人民共和国财政部制

## 会 计 师 事 务 所 执 业 证 书



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

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





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	340825198406062399

### 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

江苏省注册会计师协

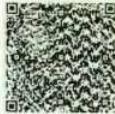
会准许证号:  
Authorized license No.  
发证日期:  
Date of issuance  
十一  
年  
月  
日

2011.1.1



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合  
格，继续有效一年。  
This certificate is va  
lid for another year af  
ter this renewal.



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

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

2014年5月5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.



刘占洋

420100050663

证书编号：  
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

批准注册协会：

Authorized Institute of CPAs

发证日期：  
Date of Issuance

2021 年 01 月 29 日

年 月 日



420100000311005



姓	名	刘占洋
性	别	男
出生日期	Date of birth	1989-06-25
工作单位	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所	
身份证号码	320723198906260051	
Identity card No.		



**同享（苏州）电子材料  
科技股份有限公司  
审 计 报 告**

**众环审字(2024)3300003号**

**目 录**

	起始页码
<b>审计报告</b>	<b>1</b>
<b>财务报表</b>	
合并资产负债表	5
合并利润表	7
合并现金流量表	8
合并股东权益变动表	9
资产负债表	11
利润表	13
现金流量表	14
股东权益变动表	15
财务报表附注及补充资料	17



中审众环  
ZHONGSHENZHONGHUAN  
会计师事务所 (特殊普通合伙)  
武汉市中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼  
邮政编码: 430077

ZhongshenZhonghuan Certified Public Accountants LLP  
17-18/F, Yangtze River Industry Building  
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan, 430077  
电话 Tel: 027-86791215  
传真 Fax: 027-85424329

## 审计报告

众环审字(2024)3300003 号

同享（苏州）电子材料科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了同享（苏州）电子材料科技股份有限公司（以下简称“同享科技”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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，公允反映了同享科技 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 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，我们独立于同享科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
同享科技的营业收入主要来源于光伏焊带产品的销售。2023 年度同享科技的营业收入为 217,473.62 万元，较 2022 年度增长 92,768.90 万	我们针对收入确认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； (2) 识别与收入确认相关的合同条款与条件，



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>元，增幅为 74.39%。由于营业收入是同享科技的关键业绩指标之一，从而存在同享科技管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于营业收入确认的会计政策详见财务报表附注四、27；关于营业收入的披露详见财务报表附注六、33。</p>	<p>并执行了细节测试，以评价收入确认是否符合同享科技的收入确认政策以及企业会计准则的规定：</p> <p>（3）对收入和成本执行了分析性复核程序，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>（4）对重要客户的销售收入实施了函证程序，以评估营业收入的真实性与准确性；</p> <p>（5）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）应收账款坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截止 2023 年 12 月 31 日，同享科技应收账款账面余额为 73,522.73 万元，已计提的坏账准备余额为 3,676.14 万元。由于应收账款坏账准备金额对财务报表影响较为重大，且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坏账准备识别为关键审计事项。</p> <p>关于应收账款坏账准备的会计政策详见财务报表附注四、11；关于应收账款坏账准备的披露详见财务报表附注六、4。</p>	<p>我们针对应收账款坏账准备执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）了解同享科技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）分析检查了同享科技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）通过分析同享科技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作出评估；同时执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；</p> <p>（4）评估同享科技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



同享科技管理层对其他信息负责。其他信息包括同享科技 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

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

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

治理层负责监督同享科技的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(六) 就同享科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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  
吕方明  
320000100135

中国注册会计师：

刘占洋

中国  
注册会计师  
刘占洋  
420100050663

2024年3月5日



## 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	489,188,840.08	236,696,919.43
交易性金融资产	六、2	6,043,600.00	
衍生金融资产			
应收票据	六、3	246,057,686.22	224,221,927.51
应收账款	六、4	698,465,940.78	336,781,092.18
应收款项融资	六、5	8,637,714.76	16,839,169.94
预付款项	六、6	1,227,093.86	555,658.89
其他应收款	六、7	438,525.53	1,090,771.05
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	115,357,452.22	84,076,169.81
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、9	2,961,434.95	786,207.94
<b>流动资产合计</b>		<b>1,568,378,288.40</b>	<b>901,047,916.75</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	97,853,961.11	77,455,165.43
在建工程	六、11	34,092,379.51	1,324,882.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	3,224,033.87	
无形资产	六、13	22,587,315.75	8,603,549.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	2,694,713.04	2,242,640.67
递延所得税资产	六、15	7,922,420.02	3,655,115.69
其他非流动资产	六、16	7,835,857.52	540,850.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>176,210,680.82</b>	<b>93,822,203.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,744,588,969.22</b>	<b>994,870,120.38</b>

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）

2023年12月31日

编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元  
2022年12月31日

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、18	288,878,571.04	200,021,138.42
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	775,600,000.00	295,550,459.62
应付账款	六、20	70,393,489.58	22,989,195.00
预收款项			
合同负债	六、21	15,604.03	1,820.00
应付职工薪酬	六、22	6,148,308.65	5,076,598.29
应交税费	六、23	8,044,218.57	6,149,806.24
其他应付款	六、24	2,255,524.43	707,725.95
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、25	1,319,177.89	
其他流动负债	六、26	7,126,924.12	4,984,666.95
<b>流动负债合计</b>		<b>1,159,781,818.31</b>	<b>535,481,410.47</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、27	1,959,660.70	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、28	2,055,457.17	1,899,668.28
递延所得税负债	六、15	923,767.33	321,514.17
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,938,885.20</b>	<b>2,221,182.45</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,164,720,703.51</b>	<b>537,702,592.92</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、29	109,320,000.00	109,320,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、30	139,953,471.07	133,908,200.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、31	35,750,351.29	23,576,909.05
未分配利润	六、32	293,522,586.26	190,362,417.45
归属于母公司股东权益合计		578,546,408.62	457,167,527.46
少数股东权益		1,321,857.09	
<b>股东权益合计</b>		<b>579,868,265.71</b>	<b>457,167,527.46</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,744,588,969.22</b>	<b>994,870,120.38</b>

公司负责人：

  
3205843937169

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



蒋茜

蒋茜



# 合并利润表

2023年1-12月

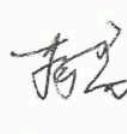
编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>2,174,736,190.76</b>	<b>1,247,047,167.45</b>
其中：营业收入	六、33	2,174,736,190.76	1,247,047,167.45
<b>二、营业总成本</b>		<b>2,048,392,684.51</b>	<b>1,192,302,903.88</b>
其中：营业成本	六、33	1,933,316,327.05	1,126,300,957.78
税金及附加	六、34	2,590,856.37	1,607,665.18
销售费用	六、35	1,093,004.27	52,024.18
管理费用	六、36	18,575,605.50	10,398,858.31
研发费用	六、37	71,297,214.99	42,097,141.17
财务费用	六、38	21,519,676.33	11,846,257.26
其中：利息费用		25,870,771.42	17,160,625.13
利息收入		5,098,217.58	599,609.13
加：其他收益	六、39	13,835,276.07	575,888.68
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	92,684.84	103,496.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、41	43,600.00	-34,371.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-15,228,106.75	48,787,837.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	-1,820.11	4,209,407.06
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>125,085,140.30</b>	<b>1,280,508.76</b>
加：营业外收入	六、44	5,000,000.83	51,716,735.96
减：营业外支出	六、45	288,503.14	1,518,090.41
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>129,796,637.99</b>	<b>50,198,645.55</b>
减：所得税费用	六、46	9,503,132.92	50,198,645.55
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>120,293,505.07</b>	<b>50,198,645.55</b>
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		120,293,505.07	50,198,645.55
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）		120,471,647.98	50,198,645.55
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-178,142.91	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>120,293,505.07</b>	<b>50,198,645.55</b>
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		120,471,647.98	50,198,645.55
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-178,142.91	
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.10	0.48
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.10	0.48

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

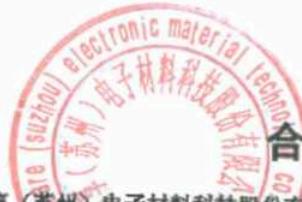
会计机构负责人： 



7 蒋茜

蒋茜





## 合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,999,109,890.22	1,204,374,222.59
收到的税费返还		21,101,548.97	23,765,746.06
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	27,542,172.67	5,340,523.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,047,753,611.86</b>	<b>1,233,480,492.07</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,925,364,469.11	1,153,919,368.53
支付给职工以及为职工支付的现金		44,561,734.82	29,957,309.48
支付的各项税费		10,930,152.95	7,086,142.74
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	81,589,987.48	41,585,736.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,062,446,344.36</b>	<b>1,232,548,557.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、48	<b>-14,692,732.50</b>	<b>931,935.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		92,684.84	103,496.14
取得投资收益收到的现金		2,100.00	32,001.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		六、47	50,977,050.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		51,071,834.84	148,323,665.14
收到其他与投资活动有关的现金		81,821,614.93	32,939,358.84
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>56,977,050.00</b>	<b>148,188,168.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		138,798,664.93	181,127,526.84
投资支付的现金		-87,726,830.09	-32,803,861.70
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		六、47	1,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,500,000.00	75,480,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>457,919,000.00</b>	<b>360,089,700.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>459,419,000.00</b>	<b>435,569,700.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		370,419,000.00	357,730,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		20,489,351.38	13,730,079.62
取得借款收到的现金		六、47	1,095,630.50
收到其他与筹资活动有关的现金		392,003,981.88	927,500.61
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>67,415,018.12</b>	<b>372,388,080.23</b>
偿还债务支付的现金		179,382.21	63,181,619.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		六、48	-34,825,162.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		81,875,859.38	33,848,413.48
支付其他与筹资活动有关的现金		六、48	48,027,445.90
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>47,050,697.12</b>	<b>81,875,859.38</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>67,415,018.12</b>	<b>63,181,619.77</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额	六、48	179,382.21	2,538,720.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、48	<b>81,875,859.38</b>	<b>33,848,413.48</b>
	六、48	47,050,697.12	48,027,445.90
	六、48	<b>47,050,697.12</b>	<b>81,875,859.38</b>

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

蒋茜

蒋茜





**合并股东权益变动表**

2023年1-12月

金额单位：人民币元									
归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	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	109,320,000.00					23,576,909.05		150,362,417.45	457,167,527.46
加：会计政策变更	320,584.33								457,167,527.46
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	109,320,000.00					133,908,200.96			
三、“可供出售金融资产”									
(一) 债券投资						133,908,200.96			
(二) 股票投资						6,045,270.11			
1、股东投入的普通股						6,045,270.11			
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						6,045,270.11			
4、其他									
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积						12,173,442.24			
2、提取一般风险准备						12,173,442.24			
3、对股东的分配									
4、其他									
(四) 财务报表列报差异									
1、资产负债表股东权益（或股本）									
2、盈余公积持有者资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动导致的留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
(五) 少数股东权益									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	109,320,000.00					133,908,471.07			
						35,750,351.29			
								293,572,586.26	
								578,546,408.62	1,321,837.09
									579,868,265.71

公司负责人： 陈海波 主管会计工作负责人： 蒋苗苗 会计机构负责人： 陆斌

公司负责人： 陈海波 主管会计工作负责人： 蒋苗苗 会计机构负责人： 陆斌



### 合并股东权益变动表（续）

2023年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	2022年度									少数股东权益					
	股本	其他权益工具	优先股	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	少数股东权益	
一、上年年末余额	103,320,000.00					65,626,880.20				18,557,044.49		151,382,836.46	338,886,761.15	338,886,761.15	
加：会计政策变更 前期差错更正 同一控制下企业合并 其他						65,626,880.20				18,557,044.49		151,382,836.46	338,886,761.15	338,886,761.15	
二、本年年初余额	103,320,000.00					68,281,320.76				5,019,864.56		38,979,380.99	118,280,766.31	118,280,766.31	
(一) 综合收益总额	6,000,000.00											50,198,645.55	50,198,645.55	50,198,645.55	
(二) 股东投入和减少资本	6,000,000.00					68,281,320.76						74,281,320.76	74,281,320.76	74,281,320.76	
1、股东投入的普通股	6,000,000.00					68,281,320.76									
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												-11,219,064.56	-11,219,064.56	-11,219,064.56	
2、提取一般风险准备												-5,019,864.56	-5,019,864.56	-5,019,864.56	
3、对股东的分配												-6,199,200.00	-6,199,200.00	-6,199,200.00	
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	109,320,000.00											133,908,200.96	190,362,417.45	457,167,527.46	457,167,527.46

公司负责人：

蒋苗

会计机构负责人：

蒋苗

陆斌



# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		489,001,576.48	236,696,919.43
交易性金融资产		6,043,600.00	
衍生金融资产			
应收票据		246,057,686.22	224,221,927.51
应收账款	十八、1	698,460,022.21	336,781,092.18
应收款项融资		8,637,714.76	16,839,169.94
预付款项		598,697.66	555,658.89
其他应收款	十八、2	863,394.97	1,090,771.05
其中：应收利息			
应收股利			
存货		112,686,602.20	84,076,169.81
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,504.42	786,207.94
<b>流动资产合计</b>		<b>1,562,360,798.92</b>	<b>901,047,916.75</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	41,500,000.00	
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		94,311,793.67	77,455,165.43
在建工程		9,546,636.89	1,324,882.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,979,704.51	8,603,549.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,015,663.09	2,242,640.67
递延所得税资产		6,867,261.58	3,655,115.69
其他非流动资产		7,835,857.52	540,850.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>171,056,917.26</b>	<b>93,822,203.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,733,417,716.18</b>	<b>994,870,120.38</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



11

蒋茜

蒋茜



## 资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		288,878,571.04	200,021,138.42
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		775,600,000.00	295,550,459.62
应付账款		65,416,409.19	22,989,195.00
预收款项			
合同负债			1,820.00
应付职工薪酬		6,036,095.18	5,076,598.29
应交税费		8,010,391.98	6,149,806.24
其他应付款		205,723.88	707,725.95
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			
其他流动负债		7,126,924.12	4,984,666.95
<b>流动负债合计</b>		<b>1,151,274,115.39</b>	<b>535,481,410.47</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,055,457.17	1,899,668.28
递延所得税负债		278,960.56	321,514.17
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,334,417.73</b>	<b>2,221,182.45</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,153,608,533.12</b>	<b>537,702,592.92</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		109,320,000.00	109,320,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		139,953,471.07	133,908,200.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		35,750,351.29	23,576,909.05
未分配利润		294,785,360.70	190,362,417.45
<b>股东权益合计</b>		<b>579,809,183.06</b>	<b>457,167,527.46</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,733,417,716.18</b>	<b>994,870,120.38</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

12

蒋茜

蒋茜





**利润表**  
2023年1-12月

编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本	十八、4	2,174,701,966.28	1,247,047,167.45
税金及附加	十八、4	1,933,126,334.50	1,126,300,957.78
销售费用		2,461,149.68	1,607,665.18
管理费用		821,983.80	52,024.18
研发费用		17,445,084.08	10,398,858.31
财务费用		71,232,510.04	42,097,141.17
其中：利息费用		21,434,988.76	11,846,257.26
利息收入		25,783,830.22	17,160,625.13
加：其他收益		5,094,240.85	599,609.13
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	13,835,276.07	575,888.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		92,684.84	103,496.14
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）		43,600.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,213,246.90	-6,601,439.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,820.11	-34,371.32
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>126,936,409.32</b>	<b>48,787,837.66</b>
加：营业外收入		5,000,000.83	4,209,407.06
减：营业外支出		288,503.14	1,280,508.76
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>131,647,907.01</b>	<b>51,716,735.96</b>
减：所得税费用		9,913,484.59	1,518,090.41
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>121,734,422.42</b>	<b>50,198,645.55</b>
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		121,734,422.42	50,198,645.55
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>121,734,422.42</b>	<b>50,198,645.55</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



13

蒋茜

蒋茜



**现金流量表**

2023年1-12月

编制单位：同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,999,058,582.59	1,204,374,222.59
收到的税费返还		21,101,548.97	23,765,746.06
收到其他与经营活动有关的现金		13,488,395.39	5,340,523.42
经营活动现金流入小计		2,033,648,526.95	1,233,480,492.07
购买商品、接受劳务支付的现金		1,922,990,850.29	1,153,919,368.53
支付给职工以及为职工支付的现金		44,221,736.24	29,957,309.48
支付的各项税费		10,834,162.45	7,086,142.74
支付其他与经营活动有关的现金		68,210,287.21	41,585,736.26
经营活动现金流出小计		2,046,257,036.19	1,232,548,557.01
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,608,509.24</b>	<b>931,935.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		92,684.84	103,496.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,100.00	32,001.00
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		50,977,050.00	148,188,168.00
投资活动现金流入小计		51,071,834.84	148,323,665.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,488,723.15	32,939,358.84
投资支付的现金		41,500,000.00	
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		56,977,050.00	148,188,168.00
投资活动现金流出小计		139,965,773.15	181,127,526.84
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-88,893,938.31</b>	<b>-32,803,861.70</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			75,480,000.00
取得借款收到的现金		457,919,000.00	360,089,700.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		457,919,000.00	435,569,700.00
偿还债务支付的现金		370,419,000.00	357,730,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,489,351.38	13,730,079.62
支付其他与筹资活动有关的现金		700,000.00	927,500.61
筹资活动现金流出小计		391,608,351.38	372,388,080.23
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>66,310,648.62</b>	<b>63,181,619.77</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>179,373.07</b>	<b>2,538,720.35</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-35,012,425.86</b>	<b>33,848,413.48</b>
加：期初现金及现金等价物余额		81,875,859.38	48,027,445.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>46,863,433.52</b>	<b>81,875,859.38</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



3205843937168

14





编制单位：江苏（苏州）电子材料科技股份有限公司

## 股东权益变动表

2023年1-12月

项 目	2023年度						金額单位：人民币元
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	109,320,000.00			133,908,200.96			23,576,909.05
加：会计政策变更 前期差错更正 其他							190,362,417.45
二、本年年初余额	109,320,000.00			133,908,200.96			23,576,909.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				6,045,270.11			190,362,417.45
(一) 综合收益总额							457,167,527.46
(二) 股东投入和减少资本							122,641,655.60
1、股东投入的普通股							121,734,422.42
2、其他权益工具持有者投入资本							6,045,270.11
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							6,045,270.11
1、提取盈余公积							-5,138,036.93
2、对股东的分配							-5,138,036.93
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) 專項儲備							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年末余额	109,320,000.00			139,953,471.07			579,809,183.06

公司负责人：

主管会计工作负责人：

蒋雷  
蒋雷

会计机构负责人：

蒋雷  
蒋雷



编制单位: 利华(苏州)电子材料科技股份有限公司

**股东权益变动表 (续)**  
2023年1-12月

项 目	2022年度						金额单位: 人民币元					
	股本	其他权益工具	优先股	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额 加: 会计政策变更 前期差错更正 其他	103,320,000.00					65,626,880.20				18,557,044.49	151,382,836.46	338,886,761.15
二、本年年初余额 三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)	103,320,000.00 6,000,000.00					65,626,880.20 68,281,320.76				18,557,044.49 5,019,864.56	151,382,836.46 38,979,580.99	338,886,761.15 118,280,766.31
(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	6,000,000.00					68,281,320.76						
2、其他权益工具持有者投入资本	6,000,000.00					68,281,320.76						
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										5,019,864.56	-11,219,064.56	-6,199,200.00
2、对股东的分配										5,019,864.56	-5,019,864.56	-6,199,200.00
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	109,320,000.00					133,908,200.96				23,576,909.05	190,362,417.45	457,167,527.46

公司负责人:

主管会计工作负责人:

蒋茜  
蒋茜

会计机构负责人:

蒋茜  
蒋茜

斌陆利  
印



# 同享（苏州）电子材料科技股份有限公司 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

同享（苏州）电子材料科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为同享（苏州）电子材料科技有限公司（以下简称“有限公司”）。有限公司于 2010 年 10 月 25 日经吴江市商务局批准成立，有限公司设立时的注册资本为 500.00 万美元，由同享香港有限公司独资。公司目前的注册资本为人民币 10,932 万元；法定代表人为陆利斌；注册地址位于江苏省苏州市吴江经济技术开发区益堂路；统一社会信用代码：91320509562925531T。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函【2016】6516 号，公司于 2016 年 8 月 16 日通过审核，并于 2016 年 9 月 21 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，证券简称“同享科技”，证券代码：839167。根据公司 2020 年第二次临时股东大会决议、中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1166 号文《关于核准同享（苏州）电子材料科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票的批复》及全国股转公司《关于同意同享（苏州）电子材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2020]1830 号），公司于 2020 年 7 月 27 日在精选层挂牌。2021 年 11 月 15 日，公司由新三板精选层平移至北京证券交易所上市。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事高性能光伏焊带产品的研发、生产和销售。公司经营范围包括：电子专用材料（超微细导线、单晶铜丝、键合铜丝、合金铜丝、超微细同轴线）的研发与制造，记忆合金材料（铜基及铁基记忆合金材料）、超薄铜带的生产，本公司自产产品的销售。（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 3 月 5 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 2 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 1 户，详见本附注八“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 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、完整地反映了本公司及本集团 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，本公司及本集团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、27“收入”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、33“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
重要的在建工程	期末余额大于等于100万元或本期变动大于等于100万元
重要的无形资产	原值大于等于100万元

## 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，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，处置前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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；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，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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、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（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	承兑人为信用风险较高的公司，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来的经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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，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，均划分为账龄组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款—账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率

### 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，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
其他应收款—应收往来款、备用金及其他组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来的经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预估信用损失率，计算预期信用损失

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、周转材料、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

#### (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、产成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。

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采用一次摊销法进行摊销；包装物于领用时按采用一次摊销法进行摊销。

### 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、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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50

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	4	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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。

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。研发支出的归集范

围包括职工薪酬、折旧与摊销、材料费、水电费等。

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、改造工程款等。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。

## （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中其一在本集团内，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。

## 27、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：

对于国内客户，分为非供应商库存管理模式（简称“非 VMI 模式”）和供应商库存管 理模式（简称“VMI 模式”）。对于非 VMI 模式，本集团按照合同约定交货日期安排发货， 集团填制《销售发货单》并由司机随车运送至客户单位，客户验收产品签字确认，《销售发 货单》由司机带回交至本集团财务部，财务部根据当月的《销售发货单》签收数量确认收入； 对于 VMI 模式，本集团根据双方约定，将货物运送至客户指定的仓库，客户当月领用货物 并与集团核对无误后开具对账单，本集团以双方确认后的对账单作为货物风险报酬转移的依 据并确认销售收入。

对于国外客户，本集团通常采用 FOB 贸易条款，本集团于货物报关装船后确认收入。

## 28、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。

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。

## 29、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。

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平均分配计入当期损益。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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 30、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、清偿负债同时进行时，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。

### 31、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。

##### 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（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 100,000 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。

## 32、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。

该变更对本集团 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表无影响。

## （2）会计估计变更

本集团报告期未发生会计估计变更。

## 33、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%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13%。
城市维护建设税	按应纳流转税额的 7%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 25%、20%、15%计缴，详见下表。

公司不同税率主体企业所得税税率的情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
苏州同淳新材料科技有限公司	25%
苏州同丰达新能源有限公司	20%

## 2、税收优惠及批文

(1) 同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

企业所得税

2015年7月6日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定，本公司被认定为高新技术企业，证书编号为GR201532000348，有效期三年（自2015年度至2017年度）。2018年11月28日，公司通过高新技术企业资格复审，高新技术企业证书编号为GR201832002355，有效期三年（自2018年度至2020年度）。2021年7月，本公司按《关于组织申报2021年度高新技术企业的通知》（苏高企协办〔2021〕2号）的规定，重新提交高新技术企业资格复审，2021年11月30日，本公司已通过高新技术企业资格复审，高新技术企业证书编号为GR202132004865，有效期三年（自2021年度至2023年度）。因此本公司2023年按15%的税率计算企业所得税。

增值税

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业

按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

#### (2) 苏州同丰达新能源有限公司

2023年，根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）及《财政部税务总局关于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），以下公司符合上述文件规定，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

### 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	8,066.80	10,651.90
银行存款	47,042,630.32	81,865,207.48
其他货币资金	442,138,142.96	154,821,060.05
合 计	489,188,840.08	236,696,919.43

注：各年末使用受到限制的其他货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	244,138,142.96	111,082,020.05
质押的银行定期存单	198,000,000.00	43,739,040.00
合 计	442,138,142.96	154,821,060.05

年末货币资金中除上述受限制的其他货币资金之外，不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

#### 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

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	6,043,600.00		—
其中：理财产品	6,043,600.00		—

注：年末交易性金融资产存在受限情况，用于质押开具银行承兑汇票，详见附注六、17。

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	229,466,788.88	134,241,174.84
商业承兑汇票	17,464,102.46	94,716,581.76
小 计	246,930,891.34	228,957,756.60
减：坏账准备	873,205.12	4,735,829.09
合 计	246,057,686.22	224,221,927.51

#### (2) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	6,641,773.72
合 计	6,641,773.72

#### (3) 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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	30,000,000.00	130,858,981.30
商业承兑汇票		
合 计	30,000,000.00	130,858,981.30

#### (4) 应收票据-商业承兑汇票年末按账龄组合计提坏账准备情况

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1年以内的商业承兑汇票	17,464,102.46	873,205.12	5.00

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
合 计	17,464,102.46	873,205.12	5.00

(续)

项 目	年初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内的商业承兑汇票	94,716,581.76	4,735,829.09	5.00
合 计	94,716,581.76	4,735,829.09	5.00

#### (5) 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	
商业 承 兑 汇 票	4,735,829.09	-3,862,623.97			873,205.12
合 计	4,735,829.09	-3,862,623.97			873,205.12

### 4、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	735,227,306.09	354,506,412.82
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	735,227,306.09	354,506,412.82
减： 坏账准备	36,761,365.31	17,725,320.64
合 计	698,465,940.78	336,781,092.18

(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					
按组合计提坏账准备—账龄组合	735,227,306.09	100	36,761,365.31	5.00	698,465,940.78
合 计	735,227,306.09	100	36,761,365.31	5.00	698,465,940.78

(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					
按组合计提坏账准备—账龄组合	354,506,412.82	100	17,725,320.64	5.00	336,781,092.18
合 计	354,506,412.82	100	17,725,320.64	5.00	336,781,092.18

① 年末无单项计提坏账准备的应收账款

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	735,227,306.09	36,761,365.31	5.00
合 计	735,227,306.09	36,761,365.31	5.00

(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	
应收账款	17,725,320.64	19,036,044.67				36,761,365.31
合 计	17,725,320.64	19,036,044.67				36,761,365.31

(4) 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	应收账款年末余额	占应收账款年末 余额的比例 (%)	坏账准备年末余额
晶科能源有限公司及	312,253,444.47	42.47	15,612,672.22

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
其子公司			
隆基乐叶光伏科技有限公司及其子公司	146,362,180.93	19.91	7,318,109.05
供应链金融票据	93,445,862.91	12.71	4,672,293.15
通威太阳能有限公司及其子公司	79,898,852.58	10.87	3,994,942.63
横店集团东磁股份有限公司及其子公司	36,487,769.21	4.96	1,824,388.46
合 计	668,448,110.10	90.92	33,422,405.51

## 5、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	8,637,714.76	16,839,169.94
其中：银行承兑汇票	8,637,714.76	16,839,169.94
商业承兑汇票		
小 计	8,637,714.76	16,839,169.94
减：商业承兑汇票坏账准备		
合 计	8,637,714.76	16,839,169.94

### (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	830,400,513.86	
合 计	830,400,513.86	

### (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	16,839,169.94		-8,201,455.18		8,637,714.76	
合 计	16,839,169.94		-8,201,455.18		8,637,714.76	

## 6、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	1,227,093.86	100.00	442,753.23	79.68
1 至 2 年			112,905.66	20.32
合 计	1,227,093.86	—	555,658.89	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 951,357.29 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 77.53%。

## 7、其他应收款

项 目	年 末 余 额	年 初 余 额
其他应收款	438,525.53	1,090,771.05
合 计	438,525.53	1,090,771.05

(1) 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	494,831.51	1,092,390.98
1 至 2 年		5,000.00
2 至 3 年	5,000.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	499,831.51	1,097,390.98
减：坏账准备	61,305.98	6,619.93
合 计	438,525.53	1,090,771.05

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
出口退税款		969,992.45
保证金、押金	425,816.54	5,000.00

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款、备用金及其他	74,014.97	122,398.53
小    计	499,831.51	1,097,390.98
减：坏账准备	61,305.98	6,619.93
合    计	438,525.53	1,090,771.05

③ 按坏账准备计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	499,831.51	100.00	61,305.98	12.27	438,525.53
款项性质组合					
组合小计	499,831.51	100.00	61,305.98	12.27	438,525.53
合    计	499,831.51	100.00	61,305.98	12.27	438,525.53

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					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	127,398.53	11.61	6,619.93	5.20	120,778.60
款项性质组合	969,992.45	88.39			969,992.45
组合小计	1,097,390.98	100.00	6,619.93	0.60	1,090,771.05
合    计	1,097,390.98	100.00	6,619.93	0.60	1,090,771.05

A、年末无单项计提坏账准备

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
保证金、押金	425,816.54	22,540.83	5.29
往来款、备用金及其他	74,014.97	38,765.15	52.37
合 计	499,831.51	61,305.98	12.27

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	6,619.93			6,619.93
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	54,686.05			54,686.05
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	61,305.98			61,305.98

⑤ 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	
其他应收款	6,619.93	54,686.05				61,305.98
合 计	6,619.93	54,686.05				61,305.98

⑥ 按欠款方归集的年末余额前三位的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
星瀚包装（吴江）有限公司	286,719.00	57.36	保证金	1年以内	14,335.95
华映视讯（吴江）有限公司	80,000.00	16.01	保证金	1年以内	4,000.00
住房公积金	68,246.00	13.65	公积金	1年以内	3,412.30
合 计	434,965.00	87.02			21,748.25

## 8、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	25,868,645.45		25,868,645.45
半成品	5,008,046.16		5,008,046.16
库存商品	68,793,174.78		68,793,174.78
发出商品	12,395,950.17		12,395,950.17
周转材料	652,920.59		652,920.59
委托加工物资	2,638,715.07		2,638,715.07
合 计	115,357,452.22		115,357,452.22

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,548,506.69		16,548,506.69
半成品	4,035,837.59		4,035,837.59
库存商品	53,409,816.35		53,409,816.35
发出商品	9,619,354.28		9,619,354.28
周转材料	303,695.24		303,695.24
委托加工物资	158,959.66		158,959.66
合 计	84,076,169.81		84,076,169.81

(2) 年末存货不存在需要计提存货跌价准备的情况。

### 9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税及留抵税款	2,961,434.95	786,207.94
合 计	2,961,434.95	786,207.94

### 10、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	97,853,961.11	77,455,165.43
合 计	97,853,961.11	77,455,165.43

#### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	31,689,706.34	64,283,985.81	1,975,186.89	6,740,067.11	104,688,946.15
2、本年增加金额		26,853,097.52	513,745.22	3,232,682.71	30,599,525.45
(1) 购置		25,790,265.65	513,745.22	2,326,258.47	28,630,269.34
(2) 在建工程转入		1,062,831.87		906,424.24	1,969,256.11
3、本年减少金额		43,110.84			43,110.84
(1) 处置或报废		43,110.84			43,110.84
4、年末余额	31,689,706.34	91,093,972.49	2,488,932.11	9,972,749.82	135,245,360.76
二、累计折旧					
1、年初余额	5,865,443.33	17,641,054.99	916,260.37	2,811,022.03	27,233,780.72
2、本年增加金额	1,505,261.04	7,116,038.36	338,947.50	1,236,804.35	10,197,051.25
(1) 计提	1,505,261.04	7,116,038.36	338,947.50	1,236,804.35	10,197,051.25
3、本年减少金额		39,432.32			39,432.32
(1) 处置或报废		39,432.32			39,432.32
4、年末余额	7,370,704.37	24,717,661.03	1,255,207.87	4,047,826.38	37,391,399.65
三、减值准备					
1、年初余额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	24,319,001.97	66,376,311.46	1,233,724.24	5,924,923.44	97,853,961.11
2、年初账面价值	25,824,263.01	46,642,930.82	1,058,926.52	3,929,045.08	77,455,165.43

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
商会大厦	1,031,265.92	330,649.32		700,616.60
机器设备	3,908,161.50	1,964,825.10		1,943,336.40
其他设备	316,195.79	273,537.65		42,658.14
合 计	5,255,623.21	2,569,012.07		2,686,611.14

## 11、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	34,092,379.51	1,324,882.28
合 计	34,092,379.51	1,324,882.28

(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
包装称重产线				690,265.49		690,265.49
苏州东福来硅胶三辊涂布压延机				372,566.37		372,566.37
卡奥斯金蝶星空云信息化工程	141,509.43		141,509.43	262,050.42		262,050.42
5G定制专网数字化工厂项目	16,981.13		16,981.13			

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
江苏蓝慧购 8 台圆丝高速双线退火涂锡机	1,699,115.04		1,699,115.04			
钢结构厂房 (扩建)	7,689,031.29		7,689,031.29			
新建厂房	24,545,742.62		24,545,742.62			
合 计	34,092,379.51		34,092,379.51	1,324,882.28		1,324,882.28

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	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
钢结构厂房(扩建)	8,780,000.00		7,689,031.29			7,689,031.29	87.57	83.16				
江苏蓝慧购8台圆丝高速双线退火涂锡机	1,920,000.00		1,699,115.04			1,699,115.04	88.50	80.00				
新建厂房	76,500,000.00		24,545,742.62			24,545,742.62	32.09	31.51				
合 计	87,200,000.00		33,933,888.95			33,933,888.95						

## 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			
2、本年增加金额	3,868,840.61		3,868,840.61
(1) 新增使用权资产	3,868,840.61		3,868,840.61
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	3,868,840.61		3,868,840.61
二、累计折旧			
1、年初余额			
2、本年增加金额	644,806.74		644,806.74
(1) 计提	644,806.74		644,806.74
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	644,806.74		644,806.74
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	3,224,033.87		3,224,033.87
2、年初账面价值			

## 13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	9,527,184.50	162,414.42	9,689,598.92
2、本年增加金额	13,791,497.88	662,543.26	14,454,041.14
(1) 购置	13,791,497.88	662,543.26	14,454,041.14
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	23,318,682.38	824,957.68	24,143,640.06
二、累计摊销			
1、年初余额	1,031,213.53	54,835.83	1,086,049.36
2、本年增加金额	391,809.56	78,465.39	470,274.95
(1) 计提	391,809.56	78,465.39	470,274.95
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	1,423,023.09	133,301.22	1,556,324.31
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	21,895,659.29	691,656.46	22,587,315.75
2、年初账面价值	8,495,970.97	107,578.59	8,603,549.56

(2) 重要的单项无形资产情况

项 目	年末账面价值	剩余摊销期限
土地使用权-厂房一	977,719.92	450 月

项 目	年末账面价值	剩余摊销期限
土地使用权-厂房二	1,978,531.28	447 月
土地使用权-厂房三	5,331,796.85	497 月
同淳土地使用权-新建厂房	13,791,497.88	592 月
合计	22,079,545.93	

#### 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
装修费	198,461.87	80,000.00	66,449.04		212,012.83
防水工程	1,283.03		1,283.03		
厂房加固工程	1,501.59		1,501.59		
外墙涂料工程	125,753.80		74,210.23		51,543.57
雨棚工程	51,730.67		30,151.77		21,578.90
配电兼整改工程	608,968.33	75,767.26	193,273.03		491,462.56
车间维修改造工程	201,909.42	243,362.83	128,996.05		316,276.20
零星工程	222,454.22	130,989.62	103,137.13		250,306.71
研发中心工程	786,835.18	636,721.66	292,370.06		1,131,186.78
管道更新改造工程	43,742.56		9,581.64		34,160.92
消防改造		211,009.17	24,824.60		186,184.57
合 计	2,242,640.67	1,377,850.54	925,778.17		2,694,713.04

#### 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	37,695,876.41	5,655,124.45	22,467,769.66	3,370,165.45
递延收益	2,055,457.17	308,318.58	1,899,668.28	284,950.24
租赁负债	3,278,838.59	655,767.72		
可抵扣亏损	1,839,162.96	396,418.75		

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
以权益结算的股份支付费用	6,045,270.11	906,790.52		
合计	50,914,605.24	7,922,420.02	24,367,437.94	3,655,115.69

(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
购置的设备、器具一次性扣除的影响	1,816,137.04	272,420.56	2,143,427.80	321,514.17
使用权资产	3,224,033.87	644,806.77		
公允价值变动	43,600.00	6,540.00		
合 计	5,083,770.91	923,767.33	2,143,427.80	321,514.17

**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	6,986,300.00		6,986,300.00	540,850.00		540,850.00
在途设备	849,557.52		849,557.52			
合 计	7,835,857.52		7,835,857.52	540,850.00		540,850.00

**17、所有权或使用权受限资产**

项 目	年末			年初		
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	受限类型
货币资金	442,138,142.96	442,138,142.96	保证金、存单质押	用于开具银行承兑汇票	154,821,060.05	保证金、存单质押
应收票据	6,641,773.72	6,309,685.03	票据质押	用于开具银行承兑汇票	42,559,412.17	票据质押
应收票据	130,858,981.30	130,858,981.30	未终止确认的应收票据	未确认的已背书或贴现未到期的应收票据	126,793,244.84	未终止确认的应收票据
交易性金融资产	6,043,600.00	6,043,600.00	结构性存款质押	用于开具银行承兑汇票	—	—
合 计	585,682,497.98	585,350,409.29	—	—	324,173,717.06	322,045,746.45

**18、短期借款**

项 目	年末余额	年初余额
担保借款		22,500,000.00
票据贴现借款（向银行贴现未终止确认的应收票据）	123,732,057.18	121,808,577.89
信用借款	145,000,000.00	55,000,000.00
质押借款	20,000,000.00	
未到期应付利息	146,513.86	712,560.53
合 计	288,878,571.04	200,021,138.42

注：质押借款的质押资产类别为发明专利，专利名称为反光焊带及太阳能组件（专利号：ZL201510366155.1），质押借款金额为 20,000,000.00 元。

**19、应付票据**

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	745,600,000.00	202,624,579.62
信用证	30,000,000.00	92,925,880.00
合 计	775,600,000.00	295,550,459.62

注：年末无已到期未支付的应付票据。

**20、应付账款**

项 目	年末余额	年初余额
材料款	60,681,953.23	21,134,657.37
设备款	617,073.32	325,996.19
加工费	1,521,797.76	913,847.44
工程款	5,729,121.00	410,000.00
运费	805,399.48	
其他	1,038,144.79	204,694.00
合 计	70,393,489.58	22,989,195.00

**21、合同负债**

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	15,604.03	1,820.00

项目	年末余额	年初余额
减：计入其他非流动负债		
合 计	15,604.03	1,820.00

## 22、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	5,076,598.29	43,419,236.24	42,347,525.88	6,148,308.65
二、离职后福利-设定提存计划		2,214,208.94	2,214,208.94	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,076,598.29	45,633,445.18	44,561,734.82	6,148,308.65

### (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	5,076,598.29	40,097,204.44	39,025,494.08	6,148,308.65
2、职工福利费		1,656,712.01	1,656,712.01	
3、社会保险费		932,429.79	932,429.79	
其中：医疗保险费		759,868.10	759,868.10	
工伤保险费		72,392.57	72,392.57	
生育保险费		100,169.12	100,169.12	
4、住房公积金		731,840.00	731,840.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,050.00	1,050.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	5,076,598.29	43,419,236.24	42,347,525.88	6,148,308.65

### (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

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		2,147,123.70	2,147,123.70	
2、失业保险费		67,085.24	67,085.24	
3、企业年金缴费				
合 计		2,214,208.94	2,214,208.94	

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，本集团分别按社保基数的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

### 23、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	24,718.51	5,153,831.78
企业所得税	7,473,435.72	
城市维护建设税	25,264.47	421,503.74
教育费附加	10,827.63	180,644.46
地方教育附加	7,218.42	120,429.64
印花税	372,679.63	176,817.73
房产税	86,555.47	86,555.47
土地使用税	43,495.32	10,011.72
环保税	23.4	11.70
合 计	8,044,218.57	6,149,806.24

### 24、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	2,255,524.43	707,725.95
合 计	2,255,524.43	707,725.95

按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
运输费用		609,784.20

项目	年末余额	年初余额
计提的电费等其他费用	2,255,524.43	97,941.75
合 计	2,255,524.43	707,725.95

### 25、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、27）	1,319,177.89	
合 计	1,319,177.89	

### 26、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
未终止确认的银行承兑票据继续涉入负债	7,126,924.12	4,984,666.95
合 计	7,126,924.12	4,984,666.95

### 27、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		
应付房屋租赁款	3,527,017.37	86,941.20			335,119.98	3,278,838.59
减：一年内到期的 租赁负债（附注 六、25）		—	—	—	—	1,319,177.89
合 计		—	—	—	—	1,959,660.70

### 28、递延收益

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	1,899,668.28	469,300.00	313,511.11	2,055,457.17	财政补助
合 计	1,899,668.28	469,300.00	313,511.11	2,055,457.17	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少-计 入其他收益	年末余额	与资产/收益相 关
高质量发展扶持资 金	932,967.83		128,990.50	803,977.33	与资产相关
高质量发展奖励资	966,700.45		134,121.02	832,579.43	与资产相关

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少-计入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
奖金（第一次）					
高质量发展奖励资金（第二次）		469,300.00	50,399.59	418,900.41	与资产相关
合 计	1,899,668.28	469,300.00	313,511.11	2,055,457.17	

### 29、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	109,320,000.0						109,320,000.0

### 30、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	133,908,200.96			133,908,200.96
其他资本公积		6,045,270.11		6,045,270.11
合 计	133,908,200.96	6,045,270.11		139,953,471.07

注：如附注十四所述，本公司因股份支付导致其他资本公积增加人民币 604.53 万元。

### 31、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	23,576,909.05	12,173,442.24		35,750,351.29
合 计	23,576,909.05	12,173,442.24		35,750,351.29

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。

### 32、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	190,362,417.45	151,382,836.46
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	190,362,417.45	151,382,836.46

项 目	本 年	上 年
加：本年归属于母公司股东的净利润	120,471,647.98	50,198,645.55
减：提取法定盈余公积	12,173,442.24	5,019,864.56
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,138,036.93	6,199,200.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	293,522,586.26	190,362,417.45

### 33、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	2,152,140,853.63	1,933,129,321.61	1,235,107,422.00	1,126,300,957.78
其他业务	22,595,337.13	187,005.44	11,939,745.45	
合 计	2,174,736,190.76	1,933,316,327.05	1,247,047,167.45	1,126,300,957.78

#### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类:		
互联条	1,731,743,805.78	1,569,765,706.35
汇流带	420,386,077.34	363,347,675.59
其他	22,606,307.64	202,945.11
合 计	2,174,736,190.76	1,933,316,327.05
按内销、外销分类:		
内销	1,922,002,410.72	1,706,326,973.51
外销	252,733,780.04	226,989,353.54
合 计	2,174,736,190.76	1,933,316,327.05

### 34、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	370,398.12	438,906.10
教育费附加	158,742.06	188,102.62
地方教育费附加	105,828.04	125,401.74
房产税	346,221.88	300,890.93
土地使用税	140,497.68	35,043.59
印花税	1,400,209.92	472,577.50
残疾人保障金	68,876.77	46,695.90
环保税	81.90	46.80
合 计	2,590,856.37	1,607,665.18

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 35、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	257,663.33	
业务招待费	152,359.11	
业务宣传费	249,308.53	52,024.18
股份支付	226,061.83	
其他	207,611.47	
合 计	1,093,004.27	52,024.18

### 36、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,980,463.98	6,034,492.65
折旧与摊销	1,580,070.12	977,775.60
业务招待费	455,904.59	588,777.23
差旅费	434,723.35	254,693.93
中介机构费	1,746,579.63	1,518,534.71
服务费	296,834.12	
办公费用	528,548.96	201,802.73

项 目	本年发生额	上年发生额
保险费	318,783.16	338,241.13
股份支付	4,003,178.24	
安环费	440,906.78	
水电费	180,943.94	66,038.67
其他	608,668.63	418,501.66
合 计	18,575,605.50	10,398,858.31

### 37、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,473,359.72	6,596,026.55
折旧与摊销	1,413,997.57	1,183,337.80
材料费	58,511,488.44	32,687,237.50
水电费	1,497,040.24	895,579.27
股份支付	1,816,030.04	
其他	1,585,298.98	734,960.05
合 计	71,297,214.99	42,097,141.17

### 38、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	25,870,771.42	17,160,625.13
减：利息收入	5,098,217.58	599,609.13
汇兑损益	127,256.26	-4,958,775.97
银行手续费	619,866.23	244,017.23
合 计	21,519,676.33	11,846,257.26

### 39、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
高质量发展扶持资金	128,990.50	128,990.50	128,990.50
高质量发展奖励资金（第一次）	134,121.02	134,121.02	134,121.02

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
高质量发展奖励资金(第二次)	50,399.59		50,399.59
企业研究开发费用奖励经费	769,500.00	86,400.00	769,500.00
代扣个人所得税手续费返还	16,483.77	11,995.16	
稳岗补贴	70,662.00	49,882.00	70,662.00
吴江开发区高质量发展政策奖励	370,000.00		370,000.00
扩岗补贴	3,000.00	1,500.00	3,000.00
知识产权质押融资贴息补贴	53,000.00		53,000.00
二级安全生产标准化企业补贴	50,000.00		50,000.00
科技创新奖励经费	50,000.00		50,000.00
科技发展计划项目经费	300,000.00		300,000.00
社保补贴	1,000.00		1,000.00
先进制造业企业增值税加计抵减政策	11,576,169.19		
企业吸纳重点群体和退役士兵税费扣减政策	261,950.00		
来吴就业补贴		13,000.00	
高新技术企业奖励经费		150,000.00	
合 计	13,835,276.07	575,888.68	1,980,673.11

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

#### 40、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	79,935.27	44,831.94
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,749.57	58,664.20
合 计	92,684.84	103,496.14

#### 41、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	43,600.00	
合 计	43,600.00	

#### 42、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	3,862,623.97	-3,413,895.62
应收票据坏账损失	-19,036,044.67	-3,182,939.28
其他应收款坏账损失	-54,686.05	-4,604.51
合 计	-15,228,106.75	-6,601,439.41

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 43、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
固定资产处置收益	-1,820.11	-121,576.24	-1,820.11
使用权资产处置损失		87,204.92	
合 计	-1,820.11	-34,371.32	-1,820.11

#### 44、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	5,000,000.00	4,200,000.00	5,000,000.00
其他	0.83	9,407.06	0.83
合 计	5,000,000.83	4,209,407.06	5,000,000.83

#### 45、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
公益性捐赠支出	30,000.00	1,208,542.20	30,000.00
固定资产报废损失		356.84	
罚款、滞纳金	5,192.69	0.01	5,192.69

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
其他	253,310.45	71,609.71	253,310.45
合 计	288,503.14	1,280,508.76	288,503.14

## 46、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	13,168,184.09	2,135,487.19
递延所得税费用	-3,665,051.17	-617,396.78
合 计	9,503,132.92	1,518,090.41

### (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	129,796,637.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,469,495.70
子公司适用不同税率的影响	-121,282.15
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	72,881.06
研发费用加计扣除的影响	-9,917,961.69
所得税费用	9,503,132.92

## 47、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	7,136,462.00	4,500,782.00
存款利息	5,098,217.58	599,609.13
往来款及其他	15,307,493.09	240,132.29
合 计	27,542,172.67	5,340,523.42

#### 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
支付的经营管理、财务及研发费用	67,862,262.85	40,202,028.42
支付的罚款及滞纳金	5,192.69	0.01
往来款及其他	13,722,531.94	1,383,707.83
合 计	81,589,987.48	41,585,736.26

(2) 与投资活动有关的现金

①支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	81,821,614.93	32,939,358.84
合 计	81,821,614.93	32,939,358.84

②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
结构性存款	40,000,000.00	
外汇掉期产品	10,977,050.00	148,188,168.00
合 计	50,977,050.00	148,188,168.00

③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
结构性存款	46,000,000.00	
外汇掉期产品	10,977,050.00	148,188,168.00
合 计	56,977,050.00	148,188,168.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①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
厂房租赁款	1,095,630.50	506,900.61
股票发行相关的中介机构费用		420,600.00
合 计	1,095,630.50	927,500.61

②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	现金变动	非现金变动	
短期借款	200,021,138.42	457,919,000.00	123,732,057.18	370,985,046.67	121,808,577.89	288,878,571.04
租赁负债			4,709,589.07	1,095,630.50	1,654,297.87	1,959,660.70
合计	200,021,138.42	457,919,000.00	128,441,646.25	372,080,677.17	123,462,875.76	290,838,231.74

## 48、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	120,293,505.07	50,198,645.55
加：资产减值准备		
信用减值损失	15,228,106.75	6,601,439.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,197,051.25	8,192,282.62
使用权资产折旧	644,806.74	432,939.87
无形资产摊销	470,274.95	218,949.92
长期待摊费用摊销	925,778.17	741,276.28
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）	1,820.11	34,371.32
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		356.84
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-43,600.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	14,692,826.77	6,277,685.72
投资损失（收益以“-”号填列）	-92,684.84	-103,496.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,267,304.33	-938,910.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	602,253.16	321,514.17
存货的减少（增加以“-”号填列）	-31,281,282.41	-35,138,907.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-678,627,561.97	-315,594,284.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	530,518,007.97	279,688,072.55
其他	6,045,270.11	
经营活动产生的现金流量净额	-14,692,732.50	931,935.06
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		

补充资料	本年金额	上年金额
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	47,050,697.12	81,875,859.38
减：现金的年初余额	81,875,859.38	48,027,445.90
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	-34,825,162.26	33,848,413.48

#### (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	47,050,697.12	81,875,859.38
其中：库存现金	8,066.80	10,651.90
可随时用于支付的银行存款	47,042,630.32	81,865,207.48
二、年末现金及现金等价物余额	47,050,697.12	81,875,859.38

#### 49、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			18,393,989.78
其中：美元	2,597,030.72	7.0827	18,393,989.48
日元	6.00	0.0501	0.30
应收账款			87,456,708.75
其中：美元	12,347,933.52	7.0827	87,456,708.75

#### 50、租赁

##### (1) 本集团作为承租人

①本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0 元；简化处理的短期租赁费用为

297,142.86 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 0 元；与租赁相关的现金流出总额为 1,095,630.50 元。

## 七、 研发支出

### 1、按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,473,359.72	6,596,026.55
折旧与摊销	1,413,997.57	1,183,337.80
材料费	58,511,488.44	32,687,237.50
水电费	1,497,040.24	895,579.27
股份支付	1,816,030.04	
其他	1,585,298.98	734,960.05
合 计	71,297,214.99	42,097,141.17
其中：费用化研发支出	71,297,214.99	42,097,141.17
资本化研发支出		

## 八、 合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

2023 年 5 月 30 日，公司为拓宽业务内容，提升综合竞争力及盈利能力，由子公司苏州同淳新材料科技有限公司设立非全资子公司苏州同丰达新能源有限公司。经营范围为新能源动力电池、储能电池绝缘阻燃材料及耐寒耐热材料的研发、生产及销售。

## 九、 在其他主体中的权益

### 1、在子公司的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
苏州同淳新材料科技有限公司	苏州市	6,000.00 万	苏州市	制造业	100		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
苏州同丰达新能源有限公司	苏州市	1,000.00万	苏州市	制造业		82.35	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
苏州同丰达新能源有限公司	17.65	-178,142.91		1,321,857.09

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额				年初余额			
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动负债
苏州同丰达新能源有限公司	4,257,670.74	8,357,478.93	12,615,149.67	2,520,156.32	2,604,467.47	5,124,623.79		
<hr/>								
子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
苏州同丰达新能源有限公司	35,512.48	-1,009,474.12	-1,009,474.12	-3,419,817.61				

## 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	本年转入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
高质量发展扶持资金	932,967.83		128,990.50	803,977.33	与资产相关
高质量发展奖励资金（第一次）	966,700.45		134,121.02	832,579.43	与资产相关
高质量发展奖励资金（第二次）		469,300.00	50,399.59	418,900.41	与资产相关
合 计	1,899,668.28	469,300.00	313,511.11	2,055,457.17	—

### 3、计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
企业研究开发费用奖励经费	769,500.00	86,400.00
吴江开发区高质量发展政策奖励	370,000.00	
知识产权质押融资贴息补贴	53,000.00	
稳岗补贴	70,662.00	49,882.00
扩岗补贴	3,000.00	1,500.00
二级安全生产标准化企业补贴	50,000.00	
科技创新奖励经费	50,000.00	
科技发展计划项目经费	300,000.00	
社保补贴	1,000.00	
来吴就业补贴		13,000.00
高新技术企业奖励经费		150,000.00
与企业日常活动无关的政府补助	5,000,000.00	4,200,000.00
合 计	6,667,162.00	4,500,782.00

## **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、应付款项等，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，除本集团以美元对国外客户进行销售结算外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。外币余额的资产产生的汇率风险较小，可能对本公司的经营业绩产生影响较小。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、49 “外币货币性项目”。

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及日元金融资产和美元及日元金融负债，如果人民币对美元、日元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 1,058.51 万元。

##### **②利率风险**

无。

#### **(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。

本集团持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本集团的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4 和附注六、7 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。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2023 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 807,400,000.00 元（上年末：701,688,580.38 元）。

## 2、金融资产转移

### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	7,126,924.12	未终止	—
票据贴现	应收票据	123,732,057.18	未终止	—
票据贴现	应收票据	30,000,000.00	终止	
票据背书	应收款项融资	1,015,216.31	终止	注 1
票据贴现	应收款项融资	829,385,297.55	终止	
合 计	—	991,259,495.16	—	—

注 1：本集团基于谨慎性原则，对银行承兑汇票承兑人的信用等级进行了划分，将 6 家国有大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和 9 家全国性上市股份制商业银行（招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）划分为“信用等级较高的银行”，将除此之外的其他银行划分为“信用等级一般的银行”。对于承兑人为上述 15 家信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票，其背书和贴现均予以终止确认；对承兑人为除此之外的其他银行出具的银行承兑汇票，其背书和贴现均不终止确认。

### (2) 因转移而终止确认的金融资产

项 目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	1,015,216.31	无
应收款项融资	票据贴现	829,385,297.55	无
应收票据	票据贴现	30,000,000.00	无
合 计	—	860,400,513.86	

注 2：本集团与招商银行签订《招商银行电子商业汇票业务服务协议》之免追索贴现补充协议，2023 年 12 月 4 日贴现的 3 笔银行承兑汇票合计金额 3000 万为买断式贴现业务，承兑银行虽然为广发银行，但无追索权，可以终止确认

### (3) 继续涉入的转移金融资产

项 目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书	7,126,924.12	—

项 目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据贴现	123,732,057.18	—
合 计	—	130,858,981.30	

## 十二、公允价值的披露

### 1、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				
(一)交易性金融资产	6,043,600.00			6,043,600.00
(二)应收款项融资			8,637,714.76	8,637,714.76
持续以公允价值计量的资产总额	6,043,600.00		8,637,714.76	14,681,314.76

本集团管理层对交易性金融资产按资产负债表日账面价值确定，公允价值与账面价值无重大差异。

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、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
苏州同友投资管理合伙企业(有限合伙)	苏州	投资	500.00	49.97	49.97

注：苏州同友投资管理合伙企业（有限合伙）共有两名合伙人，其中陆利斌为执行事务合伙人，出资 250 万元，出资比例 50%；周冬菊为有限合伙人，出资 250 万元，出资比例 50%。陆利斌系本公司董事长、总经理，周冬菊系本公司董事。陆利斌和周冬菊夫妇为本公司的实际控制人。

## **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
同亨香港有限公司	持有公司 13.52% 的股份
亨通集团有限公司	同亨香港有限公司董事长配偶控制的公司
江苏亨通电力电缆有限公司	同亨香港有限公司董事长配偶控制的公司
苏州亨通担保投资有限公司	同亨香港有限公司董事长配偶控制的公司
江苏亨通智能装备有限公司	同亨香港有限公司董事长配偶控制的公司
苏州高华精密机械有限公司	陆利斌持股 66.70% 的公司
周冬菊	公司董事、陆利斌配偶
蒋茜	公司董事、董事会秘书、财务总监
李志强	公司副总经理
宋建源	公司董事
赵敏昀	公司董事
陈静	公司独立董事
袁亚仙	公司独立董事
陶奕	公司独立董事
孙海霞	公司监事
韦萍	公司监事
蒋敏	公司监事

## **5、关联方交易情况**

### **(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

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
江苏亨通电力电缆有限公司	电缆	362,877.09	461,886.49
苏州高华精密机械有限公司	购买厂房		20,899,082.04
苏州高华精密机械有限公司	厂房租金		465,046.44
江苏亨通智能装备有限公司	信息技术服务	16,981.13	
合 计		379,858.22	21,826,014.97

(2) 关联担保情况

①本集团作为担保方

无。

②本集团作为被担保方—本年度债务已经结清的关联方担保

为本公司担保的 关联方	债权人	担保起始日	担保结束日	担保合同金额	担保债务发生额	债务性质
陆利斌、周冬菊	浦发银行	2022年1月25日	2025年1月24日	50,000,000.00	500,000.00	短期借款
陆利斌、周冬菊		2022年3月8日	2025年2月22日	50,000,000.00	1,000,000.00	
陆利斌、周冬菊		2022年4月2日	2025年2月22日	50,000,000.00	20,000,000.00	
陆利斌、周冬菊	民生银行	2022年4月11日	2026年4月11日	30,000,000.00	1,000,000.00	短期借款
合 计					22,500,000.00	

(3) 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	3,972,670.19	3,116,728.49

6、应收、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
其他应付款:		
陆利斌	25,073.92	
合 计	25,073.92	

## 十四、股份支付

### 1、各项权益工具

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员、核心员工	1,604,500.00	13,233,113.75						
合计	1,604,500.00	13,233,113.75						

2023 年 1 月 13 日，第三届董事会第十次会议审议通过了《关于公司<2023 年股权激励计划(草案)>的议案》，议案内容为本集团拟实施一项股份期权计划(以下称“本计划”)，目的是吸引和留住优秀人才，充分调动公司董事、高级管理人员及核心员工的积极性。符合条件的人才包括在公司（含全资子公司）任职的董事、高级管理人员和核心员工。2023 年 2 月 6 日，2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司<2023 年股权激励计划(草案)>的议案》、《关于认定公司核心员工的议案》、《关于<公司 2023 年股权激励计划首次授予的激励对象名单>的议案》以及《关于公司<2023 年股权激励计划实施考核管理办法>的议案》。2023 年 2 月 6 日，本集团向激励对象首次授予股票期权，截止 2023 年 12 月 31 日，本年度向 13 名激励对象授予的股票期权数量合计 160.45 万份，股票期权的行权价格为 7.15 元/份。其中:40.1125 万份股票期权的等待期为 2023 年 2 月 6 日至 2024 年 2 月 5 日，股票期权公允价值为 7.71 元/份;40.1125 万份股票期权的等待期为 2024 年 2 月 6 日至 2025 年 2 月 5 日，股票期权公允价值为 8.12 元/份;40.1125 万份股票期权等待期为 2025 年 2 月 6 日至 2026 年 2 月 5 日，股票期权公允价值为 8.49 元/份；40.1125 万份股票期权等待期为 2026 年 2 月 6 日至 2027 年 2 月 5 日，股票期权公允价值为 8.67 元/份。本年度股票期权的可行权数量为 0.00 万份，不存在失效的股票期权。

### 2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 期权定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票当前市场价格、年化波动率、年化无风险利率、到期年限、股息收益率
可行权权益工具数量的确定依据	等待期内的每个资产负债表日，按各考核期业绩条件估计，并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量

项目	相关内容
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,045,270.11

### 3、本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事、高级管理人、核心员工	6,045,270.11	—

### 4、股份支付的修改、终止情况

无。

## 十五、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2023 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 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十六、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日止，本集团无应披露未披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 十七、其他重要事项

### 1、前期差错更正

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

### 2、重要债务重组

无。

### 3、资产置换

无。

### 4、年金计划

无。

## 5、终止经营

无。

## 6、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。

# 十八、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	735,221,076.02	354,506,412.82
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	735,221,076.02	354,506,412.82
减：坏账准备	36,761,053.81	17,725,320.64
合 计	698,460,022.21	336,781,092.18

### (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					
按组合计提坏账准备—账龄组合	735,221,076.02	100.00	36,761,053.81	5.00	698,460,022.21
合 计	735,221,076.02	100.00	36,761,053.81	5.00	698,460,022.21

(续)

类 别	年初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		计提比例 (%)		
	金额	比例 (%)	金额				
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备—账龄组合	354,506,412.82	100.00	17,725,320.64	5.00	336,781,092.18		
合 计	354,506,412.82	100.00	17,725,320.64	5.00	336,781,092.18		

③ 年末无单项计提坏账准备的应收账款

④ 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	735,221,076.02	36,761,053.81	5.00
合 计	735,221,076.02	36,761,053.81	5.00

(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	
应收账款	17,725,320.64	19,035,733.17				36,761,053.81
合 计	17,725,320.64	19,035,733.17				36,761,053.81

(4) 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	应收账款 年末余额	占应收账款年末 余额的比例(%)	坏账准备 年末余额
晶科能源有限公司及其子公司	312,253,444.47	42.47	15,612,672.22
隆基乐叶光伏科技有限公司及其子公司	146,362,180.93	19.91	7,318,109.05
供应链金融票据	93,445,862.91	12.71	4,672,293.15
通威太阳能有限公司及其子公司	79,898,852.58	10.87	3,994,942.63
横店集团东磁股份有限公司及其子公司	36,487,769.21	4.96	1,824,388.46
合 计	668,448,110.10	90.92	33,422,405.51

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	863,394.97	1,090,771.05
合计	863,394.97	1,090,771.05

(1) 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	905,152.60	1,092,390.98
1 至 2 年		5,000.00
2 至 3 年	5,000.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	910,152.60	1,097,390.98
减：坏账准备	46,757.63	6,619.93
合 计	863,394.97	1,090,771.05

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
出口退税款		969,992.45
保证金、押金	139,097.54	5,000.00
往来款、备用金及其他	771,055.06	122,398.53
小 计	910,152.60	1,097,390.98
减：坏账准备	46,757.63	6,619.93
合 计	863,394.97	1,090,771.05

③ 按坏账准备计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备					

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(%)	
其中：账龄组合	910,152.60	100.00	46,757.63	5.14	863,394.97
款项性质组合					
组合小计	910,152.60	100.00	46,757.63	5.14	863,394.97
合 计	910,152.60	100.00	46,757.63	5.14	863,394.97

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					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	127,398.53	11.61	6,619.93	5.20	120,778.60
款项性质组合	969,992.45	88.39			969,992.45
组合小计	1,097,390.98	100.00	6,619.93	0.60	1,090,771.05
合 计	1,097,390.98	100.00	6,619.93	0.60	1,090,771.05

A、年末无单项计提坏账准备

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
保证金、押金	139,097.54	8,204.88	5.90
往来款、备用金及其他	771,055.06	38,552.75	5.00
合 计	910,152.60	46,757.63	5.14

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	6,619.93			6,619.93

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	40,137.70			40,137.70
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	46,757.63			46,757.63

##### ⑤ 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	
其他应收款	6,619.93	40,137.70				46,757.63
合 计	6,619.93	40,137.70				46,757.63

##### ⑥ 按欠款方归集的年末余额前三位的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
苏州同丰达新能源有限公司	701,288.00	77.05	子公司借款	1 年以内	
华映视讯(吴江)有限公司	80,000.00	8.79	保证金	1 年以内	4,000.00
住房公积金	68,246.00	7.50	公积金	1 年以内	3,412.30
合 计	849,534.00	93.34			7,412.30

### 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	41,500,000.00		41,500,000.00			
对联营、合营企业投资						
合 计	41,500,000.00		41,500,000.00			

(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
苏州同淳新材料科技有限公司			41,500,000.00		41,500,000.00		
合 计			41,500,000.00		41,500,000.00		

#### 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	2,152,129,883.12	1,933,113,381.94	1,235,107,422.00	1,126,300,957.78
其他业务	22,572,083.16	12,952.56	11,939,745.45	
合 计	2,174,701,966.28	1,933,126,334.50	1,247,047,167.45	1,126,300,957.78

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类:		
互联条	1,731,743,805.78	1,569,765,706.35
汇流带	420,386,077.34	363,347,675.59
其他	22,572,083.16	12,952.56
合 计	2,174,701,966.28	1,933,126,334.50
按经营地区分类:		
内销	1,921,968,186.24	1,706,136,980.96
外销	252,733,780.04	226,989,353.54
合 计	2,174,701,966.28	1,933,126,334.50

**5、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	79,935.27	44,831.94
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,749.57	58,664.20
合 计	92,684.84	103,496.14

**十九、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	-1,820.11	
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	6,980,673.11	
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	136,284.84	
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和支出	-272,018.54	
小 计	6,843,119.30	
减：所得税影响额	1,027,246.80	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	5,815,872.50	

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。

**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	23.28	1.10	1.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	22.16	1.05	1.05

同享（苏州）电子材料科技股份有限公司

2024 年 3 月 5 日



# 营业执照

统一社会信用代码  
91420106081978608B

(副)本



名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙企业）  
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围 审查企业的会计报表，出具审计报告；验证企业的资本，出具验资报告；办理企业的合并、分立、清算、解散事宜；基本建设项目的决算审计、资产评估；代理记账；会计询价、税务咨询；法律、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）

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。



出 资 额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币  
成 立 日 期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



登记机关

2024年1月26日

证书序号：0017829

## 说 明

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



发证机关：

二〇一四年二月二十五日

中华人民共和国财政部制



# 会计事务所 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：湖北省武汉市武昌区水果湖街道  
中北路166号长江产业大厦17-18楼

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



呂方明  
男  
1984-06-06  
江苏天衡会计师事务所有限公司  
320825198406062339



320000100135

江苏省注册会计师协

证书编号:

批准注册协会:

发证日期:

十一月三十日

Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
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



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2016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

吕方明(320000100135)  
您已通过2017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

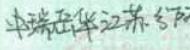


同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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



注意事项

1. 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书退还至主管注册会计师协会。

4. 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

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.



刘占洋

420100050663

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

2021      01      29  
年      月      日  
发证日期：  
Date of Issuance

年      月      日  
/y      /m      /d



姓	名	刘占洋
性	别	男
出生日期	Date of birth	1989-06-25
工作单位	Working unit	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
身份证号码	Identity card No.	320723198906260061

