

四川科新机电股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引

审计报告

公司财务报告

- 合并资产负债表
- 母公司资产负债表
- 合并利润表
- 母公司利润表
- 合并现金流量表
- 母公司现金流量表
- 合并所有者权益变动表
- 母公司所有者权益变动表
- 财务报表附注



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R. China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2024CDAA1B0032

四川科新机电股份有限公司

四川科新机电股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了四川科新机电股份有限公司（以下简称“科新机电”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科新机电2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

营业收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”23所述的会计政策、“五、合并财务报表主要项目注释”32，以及“十七、母公司财务报表主要项目注释”4。</p> <p>2023年度科新机电合并营业收入为14.97亿元，其中产品销售收入约占科新机电营业收入的99.46%。我们关注产品销售收入的确认。</p> <p>对产品销售收入确认的关注主要由于产品销售收入占比大，收入确认是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、我们了解、评估了管理层对科新机电销售与收款流程的内部控制的设计有效性，从合同评审、合同签订、产品生产计划、产品入库、产品出库、产品验收、开具发票、收款、记账等整个流程进行了解和穿行测试。 2、我们通过抽样检查销售合同及对销售与收款内部控制进行了解测试，对与产品销售收入确认有关合同的控制权转移时点进行了分析评估，进而评估科新机电产品销售收入的确认政策。 3、对主要合同进行逐项检查，获取生产、仓储、发运等不同业务部门资料进行核对，并核对至客户验收文件等支持性文件。针对资产负债表日前后确认的销售收入进行截止测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。 4、对重要合同的毛利率进行分析。 5、选取主要客户样本，对应收账款、合同资产、合同负债余额、销售收入金额进行函证，以验证销售收入和应收账款、合同资产、合同负债是否存在/发生、截止，及金额是否准确记录。 6、结合存货监盘，对发出商品型号、数量等信息进行函证，对已完工产品的发货情况和发出商品进行检查，是否满足收入确认条件，检查收入确认的完整性。 7、检查与营业收入的确认相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、 其他信息

科新机电管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括科新机电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

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

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

治理层负责监督科新机电的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：崔 腾

（项目合伙人）

中国 北京

中国注册会计师：李关毅

二〇二四年三月二十八日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	146,550,415.70	224,147,653.23
交易性金融资产	五、2	495,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	8,908,376.82	7,920,072.93
应收账款	五、4	337,799,494.40	316,466,880.43
应收款项融资	五、6	47,021,836.36	41,652,556.00
预付款项	五、8	75,072,424.12	102,628,263.90
其他应收款	五、7	14,040,408.85	13,022,953.74
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、9	614,337,784.03	612,606,829.59
合同资产	五、5	234,331,051.21	210,389,282.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	4,890,003.59	2,457,550.82
流动资产合计		1,977,951,795.08	1,531,292,043.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、12	3,358,991.40	3,885,237.10
其他权益工具投资	五、11		681,122.26
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、13	198,450,754.22	177,466,462.02
在建工程	五、14	21,197,151.54	1,607,933.18

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、15	28,210,913.26	19,403,033.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、16	21,384,828.58	17,826,684.84
其他非流动资产	五、17	134,950,040.83	65,678,070.15
非流动资产合计		407,552,679.83	286,548,542.99
资产总计		2,385,504,474.91	1,817,840,586.20

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：杨辉

会计机构负责人：杜兰

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、19	76,689,122.51	121,459,356.44
应付账款	五、20	149,797,162.59	174,609,251.49
预收款项			
合同负债	五、22	564,696,355.91	594,813,980.30
应付职工薪酬	五、23	26,545,292.74	25,150,606.22
应交税费	五、24	25,144,005.63	9,363,891.09
其他应付款	五、21	4,011,803.82	4,801,562.08
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	五、25	12,866,638.92	37,461,593.29

流动负债合计		859,750,382.12	967,660,240.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	2,801,796.27	2,932,368.11
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,801,796.27	2,932,368.11
负债合计		862,552,178.39	970,592,609.02
股东权益：			
股本	五、27	273,923,271.00	231,599,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	763,184,089.82	239,688,301.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、29	1,854,369.62	695,169.43
盈余公积	五、30	63,834,355.86	48,079,637.75
未分配利润	五、31	420,156,210.22	327,185,868.54
归属于母公司股东权益合计		1,522,952,296.52	847,247,977.18
少数股东权益			
股东权益合计		1,522,952,296.52	847,247,977.18
负债和股东权益总计		2,385,504,474.91	1,817,840,586.20

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：杨辉

会计机构负责人：杜兰

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		137,124,018.93	210,664,228.78
交易性金融资产		490,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		8,908,376.82	7,920,072.93
应收账款	十七、 1	313,974,211.49	290,991,135.55
应收款项融资		47,021,836.36	41,602,556.00
预付款项		73,244,395.96	97,282,089.93
其他应收款	十七、 2	10,582,804.98	9,846,528.94
其中：应收利息			
应收股利			
存货		613,881,942.34	609,481,524.01
合同资产		234,356,451.21	210,389,282.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,437,544.12	2,104,636.81
流动资产合计		1,933,531,582.21	1,480,282,055.52
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、 3	53,358,991.40	53,885,237.10
其他权益工具投资			681,122.26

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		179,548,939.18	157,689,776.22
在建工程		21,197,151.54	1,607,933.18
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		27,032,033.51	18,196,070.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		20,317,398.69	17,040,837.76
其他非流动资产		134,950,040.83	65,678,070.15
非流动资产合计		436,404,555.15	314,779,047.36
资产总计		2,369,936,137.36	1,795,061,102.88

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：杨辉

会计机构负责人：杜兰

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		76,689,122.51	121,459,356.44
应付账款		148,904,617.19	170,415,879.35
预收款项			
合同负债		565,653,657.09	588,069,663.27

应付职工薪酬		25,229,121.07	23,484,566.87
应交税费		24,987,720.24	8,383,823.99
其他应付款		3,499,950.07	3,780,555.83
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		13,563,001.74	37,669,524.27
流动负债合计		858,527,189.91	953,263,370.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,801,796.27	2,932,368.11
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,801,796.27	2,932,368.11
负债合计		861,328,986.18	956,195,738.13
股东权益：			
股本		273,923,271.00	231,599,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		763,184,089.82	239,688,301.46
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备		1,854,369.62	695,169.43
盈余公积		63,834,355.86	48,079,637.75
未分配利润		405,811,064.88	318,803,256.11
股东权益合计		1,508,607,151.18	838,865,364.75
负债和股东权益总计		2,369,936,137.36	1,795,061,102.88

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：杨辉

会计机构负责人：杜兰

合并利润表

2023年度

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,496,826,000.50	1,075,395,296.90
其中：营业收入	五、32	1,496,826,000.50	1,075,395,296.90
二、营业总成本		1,288,641,656.68	923,037,299.67
其中：营业成本	五、32	1,146,072,837.69	816,417,254.41
税金及附加	五、33	11,976,147.28	6,069,298.13
销售费用	五、34	27,092,445.54	17,105,963.71
管理费用	五、35	59,951,495.81	50,961,076.97
研发费用	五、36	46,392,665.10	32,682,671.85
财务费用	五、37	-2,843,934.74	-198,965.40
其中：利息费用		592,041.07	198,967.22
利息收入		4,062,138.20	797,833.66
加：其他收益	五、38	7,379,302.03	3,329,226.38
投资收益（损失以“－”号填列）	五、39	3,222,079.74	1,452,219.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-526,245.70	-319,483.05
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）	五、40	-13,578,667.74	-19,366,538.83
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、41	-10,405,236.94	1,527,765.53
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、42	176,796.35	-1,891.32
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		194,978,617.26	139,298,778.77
加：营业外收入	五、43	960,559.07	582,260.35

减：营业外支出	五、44	4,680,603.04	80,699.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		191,258,573.29	139,800,339.58
减：所得税费用	五、45	27,748,859.30	18,952,187.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		163,509,713.99	120,848,152.07
（一）按经营持续性分类		163,509,713.99	120,848,152.07
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		163,509,713.99	120,848,152.07
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		163,509,713.99	120,848,152.07
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		163,509,713.99	121,225,599.39
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-377,447.32
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		163,509,713.99	120,848,152.07
归属于母公司股东的综合收益总额		163,509,713.99	121,225,599.39

归属于少数股东的综合收益总额			-377,447.32
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.6127	0.5234
（二）稀释每股收益（元/股）		0.6127	0.5234

本年未发生同一控制下企业合并

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：杨辉

会计机构负责人：杜兰

母公司利润表

2023 年度

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十七、4	1,460,923,338.54	1,041,255,343.44
减：营业成本	十七、4	1,128,897,012.07	794,317,476.66
税金及附加		11,873,922.08	6,008,439.00
销售费用		21,402,957.99	13,252,051.76
管理费用		56,789,412.74	47,381,883.27
研发费用		46,392,665.10	32,682,671.85
财务费用		-2,888,705.53	-64,210.62
其中：利息费用		592,041.07	198,967.22
利息收入		3,993,980.38	714,844.98
加：其他收益		7,365,280.55	3,019,371.53
投资收益（损失以“—”号填列）	十七、5	3,194,318.65	9,447,103.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-526,245.70	-319,483.05
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）		-11,983,631.80	-19,603,055.63
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-10,406,027.44	1,532,044.30
资产处置收益（损失以“—”号填列）		176,796.35	-1,891.32
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		186,802,810.40	142,070,603.94

加：营业外收入		960,559.07	582,260.35
减：营业外支出		4,486,963.04	73,510.03
三、利润总额 （亏损总额以“－”号填列）		183,276,406.43	142,579,354.26
减：所得税费用		25,729,225.35	17,600,191.58
四、净利润 （净亏损以“－”号填列）		157,547,181.08	124,979,162.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		157,547,181.08	124,979,162.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		157,547,181.08	124,979,162.68

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：杨辉

会计机构负责人：杜兰

合并现金流量表

2023年度

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		946,798,566.51	908,761,993.86
收到的税费返还		2,847,616.20	4,455,520.15
收到其他与经营活动有关的现金	五、46 (1)	47,438,236.32	2,968,604.87
经营活动现金流入小计		997,084,419.03	916,186,118.88
购买商品、接受劳务支付的现金		705,990,705.42	585,391,179.16
支付给职工以及为职工支付的现金		138,346,671.72	116,767,284.67
支付的各项税费		102,811,758.68	69,972,062.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、46 (1)	39,580,321.26	73,874,037.00
经营活动现金流出小计		986,729,457.08	846,004,563.41
经营活动产生的现金流量净额	五、47 (1)	10,354,961.95	70,181,555.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		681,122.26	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		293,000.00	17,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-2,334,298.50
收到其他与投资活动有关的现金	五、46 (2)	2,111,239,475.89	104,142,983.57
投资活动现金流入小计		2,112,213,598.15	101,825,985.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,887,483.99	15,549,302.04
投资支付的现金			681,237.60
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	五、46 (2)	2,602,000,000.00	105,500,000.00
投资活动现金流出小计		2,669,887,483.99	121,730,539.64

投资活动产生的现金流量净额		-557,673,885.84	-19,904,554.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		567,530,247.31	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
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		567,530,247.31	
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		54,784,654.20	12,951,940.84
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	五、46 (3)	392,324.27	3,260,000.00
筹资活动现金流出小计		55,176,978.47	16,211,940.84
筹资活动产生的现金流量净额		512,353,268.84	-16,211,940.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		390.13	1,824.98
五、现金及现金等价物净增加额		-34,965,264.92	34,066,885.04
加：期初现金及现金等价物余额		140,402,365.12	106,335,480.08
六、期末现金及现金等价物余额		105,437,100.20	140,402,365.12

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：杨辉

会计机构负责人：杜兰

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		920,830,971.66	871,580,415.32
收到的税费返还			45,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		51,273,519.71	2,804,909.85

经营活动现金流入小计		972,104,491.37	874,430,325.17
购买商品、接受劳务支付的现金		691,920,823.88	565,855,179.71
支付给职工以及为职工支付的现金		132,682,045.24	112,991,481.76
支付的各项税费		98,022,387.59	68,175,555.00
支付其他与经营活动有关的现金		36,810,316.32	72,445,901.55
经营活动现金流出小计		959,435,573.03	819,468,118.02
经营活动产生的现金流量净额		12,668,918.34	54,962,207.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		681,122.26	
取得投资收益收到的现金			10,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		293,000.00	17,300.00
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		2,094,211,714.80	104,142,983.57
投资活动现金流入小计		2,095,185,837.06	114,160,283.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,199,182.99	11,110,139.04
投资支付的现金			681,237.60
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		2,580,000,000.00	105,500,000.00
投资活动现金流出小计		2,647,199,182.99	117,291,376.64
投资活动产生的现金流量净额		-552,013,345.93	-3,131,093.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		567,530,247.31	
取得借款收到的现金			
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		567,530,247.31	
偿还债务支付的现金			

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,784,654.20	12,951,940.84
支付其他与筹资活动有关的现金		392,324.27	3,260,000.00
筹资活动现金流出小计		55,176,978.47	16,211,940.84
筹资活动产生的现金流量净额		512,353,268.84	-16,211,940.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		390.31	1,824.98
五、现金及现金等价物净增加额		-26,990,768.44	35,620,998.22
加：期初现金及现金等价物余额		126,918,940.67	91,297,942.45
六、期末现金及现金等价物余额		99,928,172.23	126,918,940.67

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：杨辉

会计机构负责人：杜兰

合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年度													
	归属于母公司股东权益											少数股 东权益	股东 权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先 股	永续 债	其 他											
一、上年年末余额	231,599,000.00				239,688,301.46			695,169.43	48,079,637.75	327,185,868.54		847,247,977.18	-	847,247,977.18
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	231,599,000.00				239,688,301.46			695,169.43	48,079,637.75	327,185,868.54		847,247,977.18	-	847,247,977.18
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	42,324,271.00				523,495,788.36			1,159,200.19	15,754,718.11	92,970,341.68		675,704,319.34	-	675,704,319.34
（一）综合收益总额										163,509,713.99		163,509,713.99	-	163,509,713.99
（二）股东投入和减少资本	42,324,271.00				523,495,788.36							565,820,059.36	-	565,820,059.36
1. 股东投入的普通股	42,324,271.00				523,495,788.36							565,820,059.36		565,820,059.36
2. 其他权益工具持有者投入资本														

合并股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	231,599,000.00				239,688,301.46			406,615.15	35,814,972.97	230,962,878.93		738,471,768.51	8,748,319.72	747,220,088.23
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	231,599,000.00				239,688,301.46			406,615.15	35,814,972.97	230,962,878.93		738,471,768.51	8,748,319.72	747,220,088.23
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）							288,554.28	12,264,664.78	96,222,989.61		108,776,208.67	-8,748,319.72	100,027,888.95	
（一）综合收益总额										121,225,599.39		121,225,599.39	-377,447.32	120,848,152.07

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							288,554.28					288,554.28		288,554.28
1.本年提取							2,734,411.56					2,734,411.56		2,734,411.56
2.本年使用							2,445,857.28					2,445,857.28		2,445,857.28
(六) 其他														
四、本年年末余额	231,599,000.00				239,688,301.46		695,169.43	48,079,637.75	327,185,868.54			847,247,977.18	-	847,247,977.18

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：杨辉

会计机构负责人：杜兰

母公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其 他	股东权益合计
		优先 股	永 续 债	其 他								
一、上年年末余额	231,599,000.00				239,688,301.46			695,169.43	48,079,637.75	318,803,256.11		838,865,364.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												-
二、本年初余额	231,599,000.00				239,688,301.46			695,169.43	48,079,637.75	318,803,256.11		838,865,364.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	42,324,271.00				523,495,788.36			1,159,200.19	15,754,718.11	87,007,808.77		669,741,786.43
（一）综合收益总额										157,547,181.08		157,547,181.08
（二）股东投入和减少资本	42,324,271.00				523,495,788.36							565,820,059.36
1. 股东投入的普通股	42,324,271.00				523,495,788.36							565,820,059.36
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									15,754,718.11	-70,539,372.31		-54,784,654.20
1. 提取盈余公积									15,754,718.11	-15,754,718.11		
2. 对股东的分配										-54,784,654.20		-54,784,654.20

3.其他												
(四) 股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备								1,159,200.19				1,159,200.19
1.本年提取								3,651,255.34				3,651,255.34
2.本年使用								2,492,055.15				2,492,055.15
(六) 其他												
四、本年年末余额	273,923,271.00				763,184,089.82			1,854,369.62	63,834,355.86	405,811,064.88		1,508,607,151.18

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：杨辉

会计机构负责人：杜兰

母公司股东权益变动表（续）
2023 年度

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其 他	股东权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年年末余额	231,599,000.00				239,688,301.46			406615.15	35,814,972.97	221,159,218.08		728,668,107.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他								-233,251.49	-2,099,263.38			-2,332,514.87
二、本年初余额	231,599,000.00				239,688,301.46			406615.15	35,581,721.48	219,059,954.70		726,335,592.79
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）								288,554.28	12,497,916.27	99,743,301.41		112,529,771.96
（一）综合收益总额										124,979,162.68		124,979,162.68
（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									12,497,916.27	-25,235,861.27		-12,737,945.00
1. 提取盈余公积									12,497,916.27	-12,497,916.27		
2. 对股东的分配										-12,737,945.00		-12,737,945.00

3.其他											
(四) 股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备							288,554.28				288,554.28
1.本年提取							2,734,411.56				2,734,411.56
2.本年使用							2,445,857.28				2,445,857.28
(六) 其他											
四、本年年末余额	231,599,000.00				239,688,301.46		695,169.43	48,079,637.75	318,803,256.11		838,865,364.75

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：杨辉

会计机构负责人：杜兰

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

四川科新机电股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）原名什邡科新机电设备有限公司，成立于1997年3月11日，2007年8月6日更名为四川科新机电设备有限公司，2008年10月23日整体变更为四川科新机电股份有限公司，变更后本公司的注册资本为68,000,000.00元，股本为68,000,000.00元。

2010年6月经中国证券监督管理委员会《关于核准四川科新机电股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2010]831号）核准，本公司公开发行人民币普通股（A股）2300.00万股，并于2010年7月8日在深圳证券交易所创业板挂牌上市，注册资本变更为9,100.00万元。

2023年1月经中国证券监督管理委员会《关于同意四川科新机电股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可（2023）16号）同意，本公司向特定对象发行人民币普通股（A股）42,324,271.00股，并于2023年3月6日在深圳证券交易所创业板挂牌上市，注册资本变更为273,923,271.00元。

截至2023年12月31日，本公司注册资本及股本273,923,271.00元。

本公司统一社会信用代码：91510600205366604X；注册地址：四川省什邡市马祖镇；法定代表人：林祯华。

本公司属于专用设备制造业。主要致力于核电军工、新能源、新材料、天然气化工、石油炼化、煤化工等领域生产环节的高端重型过程装备及系统集成的设计、研发及制造，囊括反应、传质、传热、分离和储存等核心生产工艺过程。主要产品为反应器、换热器、塔器与容器。

本集团合并财务报表范围包括子公司2家，分别为四川科新能源环保科技有限公司（以下简称“科新能源环保”）及科新重装（宁夏）化工设备有限公司（以下简称“科新重装（宁夏）”）。

本财务报表于2024年3月28日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（1） 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

督管理委员会(以下简称“证监会”)《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)的披露相关规定编制。

(2) 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、合同资产减值准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 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、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	五、4.应收账款	年末余额超过500万元

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款	五、7.其他应收款	年末余额超过100万元
重要的在建工程	五、14.在建工程	投资预算金额超过1,000万元的项目及募投项目
账龄超过一年的重要应付账款	五、20.应付账款	年末余额超过100万元
账龄超过一年的重要合同负债	五、22.合同负债	年末余额超过500万元
账龄超过一年的重要其他应付款	五、21.其他应付款	年末余额超过100万元
收到的重要投资活动有关的现金	五、46.现金流量表项目	投资金额超过1,000万元
支付的重要投资活动有关的现金	五、46.现金流量表项目	投资金额超过1,000万元
重要的或有事项	十三、承诺及或有事项	预计影响财务报表项目金额超过100万元人民币的或有事项
重要的资产负债表日后事项	十四、资产负债表日后事项	资产负债表日后利润分配情况、募投项目延期或变更(如有)等情况

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,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其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团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,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并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损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了由于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以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除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之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果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会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征主要包括:金融工具类型、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估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。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收账款和合同资产的减值测试方法:

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,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。

①本集团将面临逾期回收风险的应收款项确认为单项金额重大的应收账款和合同资产。本集团对单项金额重大的应收账款和合同资产单独进行减值测试。

对于应收账款和合同资产,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款和合同资产账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

②当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征划分应收账款和合同资产组合,在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
账龄组合	以账龄为基础预计信用损失
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备

除合并范围内关联方组合外的应收账款和合同资产,划分为账龄组合。本集团根据以前年度实际信用损失,复核了本集团以前年度应收账款坏账准备和合同资产减值准备计提的适当性,认为违约概率与账龄存在相关性,账龄仍是本集团应收账款和合同资产信用风险是否显著增加的标记。因此,信用风险损失以账龄为基础,并考虑前瞻性信息,按以下会计估计政策计量预期信用损失:

项目	账龄					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	5%	10%	20%	50%	60%	100%

③应收账款和合同资产的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款和合同资产的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款和合同资产,本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据营业收入确认日期确定账龄。

④应收票据与应收款项融资的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,按照金融工具类型将应收票据划分为银行承兑汇票及商业承兑汇票组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.对银行承兑汇票,由于票据到期由承兑银行无条件支付确定的金额给收款人或持票人,预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,预期信用损失为零;b.对商业承兑汇票,本集团认为票据付款人为大型央企集团的商业承兑汇票,大型央企集团资金充足,资信良好,预期信用损失风险低,按照年末余

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

额的1%单项计提坏账准备,其他商业承兑汇票违约概率与账龄存在相关性,参照本集团应收账款和合同资产政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款和合同资产的组合划分相同。

2) 其他应收款的减值测试方法

本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其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未显著增加,处于第一阶段,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;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,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;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,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。对于资产负债表日只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未显著增加。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见本财务报表附注十、1、(2)信用风险。

对于其他应收款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照账龄为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

组合名称	计提方法
账龄组合	以账龄为基础预计信用损失
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备

账龄组合其他应收款坏账准备计提比例参照上述应收账款和合同资产相关内容描述。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,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

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:1)公司管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;2)该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:1)公司管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;2)该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动,该合同分类为金融负债。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;2)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。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、在产品、合同履约成本等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行结转。

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

本集团原材料、库存商品、发出商品、在产品及合同履约成本按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品、发出商品、合同履约成本、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10.金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于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：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如经销费用等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团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。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益应当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,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关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处理并按比例结转,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,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权投资后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、生产用设备、运输设备、办公设备和电子设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产、单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类、折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	固定资产类别	预计使用年限（年）	残值率	年折旧率（%）
1	房屋建筑物	20-40	5%	2.375-4.75
2	生产用设备	5-10	5%	9.50—19.00
3	运输设备	5	5%	19.00
4	办公设备	5	5%	19.00
5	电子设备	5	5%	19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

16. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	结转固定资产的标准
房屋建筑物	满足建筑完工验收标准
生产用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
其他设备	达到合同规定的标准

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术和软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的专利权无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利权、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及摊销费用、其他费用等。

本集团内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出发生时计入当期损益;对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:

- 1) 本集团评估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) 本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 无形资产预计能够为本集团带来经济利益;
- 4) 本集团有足够的技术、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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)如下:

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利等。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、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等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于辞退员工产生，在办理离职手续日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以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。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。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。

23. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、让渡资产使用权收入、提供劳务收入。

(1) 销售商品收入的确认：

本集团销售的商品主要是承揽制作的压力容器产品，商品销售收入确认原则如下：

本集团的商品销售业务是先与客户签订销售合同，再根据销售合同的要求，完成产品的生产制造并销售。收入确认时，对于不需本集团提供安装服务的合同，本集团在发

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

货后并取得客户书面验收文件时确认收入;对于需要本集团提供安装服务的合同,本集团在安装完成并取得客户的验收合格证明时确认收入。

(2) 让渡资产使用权收入的确认:

让渡无形资产(如商标权、专利权、软件、版权等)以及其他非现金资产的使用权而形成的使用费收入,按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。本集团已让渡资产使用权,客户已取得让渡资产控制权时,确认让渡资产使用权收入的实现。

(3) 提供劳务收入的确认:

本集团提供劳务收入包括油田技术服务、理化检测服务、设计服务等取得的收入。本集团油田技术服务是指从油田作业方承接的随钻泥浆无害化处理服务、油泥无害化处理服务、压裂返排液无害化处理服务等业务。

本集团油田技术服务收入的确认:本集团相关服务已经提供、取得客户确认的结算清单、客户已取得相关服务控制权时,确认劳务收入的实现。提供劳务收入按照结算清单上的结算金额确定。

本集团理化检测服务、设计服务收入的确认:本集团相关服务在完成服务合同中约定结算的具体服务内容并经客户书面确认、客户已取得相关服务控制权时,确认劳务收入的实现。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括专项补助等。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

26. 租赁

（1）租赁的识别

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低（低于人民币4万元）的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

27. 持有待售

本集团主要通过出售(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,将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;②出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组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。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

28. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量应收款项融资和衍生金融工具。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，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。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

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

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2022年11月,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号),“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本集团自规定之日起开始执行,执行该会计政策对本集团财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更:无。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税费种类	计税依据	适用税费率
增值税	销售收入、服务收入	6%、13%
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、25%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
四川科新机电股份有限公司	15%
四川科新能源环保科技有限公司	25%
科新重装(宁夏)化工设备有限公司	5%

2. 税收优惠

(1) 西部大开发税收优惠

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财政部、国家税务总局、国家发展改革委发布的财政部公告2020年第23号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，本公司属于鼓励类产业企业。本公司根据相关政策的规定，可享受15%的企业所得税优惠税率。

国家税务总局于2018年4月25日发布了《关于发布修订后的《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告》（国家税务总局公告2018年第23号），根据该办理办法，企业的免税收入、减计收入、加计扣除、加速折旧、所得减免、抵扣应纳税所得额、减低税率、税额抵免等企业所得税优惠事项，企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。因此，本公司不再进行备案。2023年度本公司主营业务较以前年度无变化，符合西部大开发税收优惠条件，故按15%计算缴纳企业所得税。

（2）高新技术企业所得税优惠

根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2008〕172号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2008〕362号）的规定，本公司于2008年首次被认定为高新技术企业，2011年、2014年、2017年、2020年、2023年分别通过高新技术企业复审，期限均为3年。根据相关要求和规定，本公司于2023年重新开展了高新技术企业认定申请工作，并取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202351001463，发证时间：2023年10月16日，有效期：3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号）的规定，本公司可依照相关规定享受高新技术企业税收优惠。

（3）研发费用加计扣除税收优惠

根据财政部、税务总局于2023年3月26日发布的《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第7号）第一条规定：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司本年度发生的研发费用按规定加计100%在企业所得税税前扣除。

（4）小型微利企业税收优惠

财政部、税务总局发布《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》（2022年第13号），为进一步支持小微企业发展，对小型微利企业年应纳税所

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据财政部、税务总局发布《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》(2023 年第 6 号),对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据财政部、税务总局发布《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(2023 年第 12 号),对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

科新重装(宁夏)2023 年度企业所得税符合享受小型微利企业所得税优惠政策,按照实际税率 5% 缴纳企业所得税。

(5) 增值税进项税额加计抵减税收优惠

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)第一条“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(以下称加计抵减政策)。”本公司 2023 年度享受可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额税收优惠。

(6) 其他税收优惠

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号),规定自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。科新重装(宁夏)2023 年度享受城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税减征 50% 的税收优惠。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	12,221.84	6,184.11
银行存款	105,424,878.36	140,396,181.01
其他货币资金	41,113,315.50	83,745,288.11
合计	146,550,415.70	224,147,653.23
其中：存放在境外的款项总额		

注：货币资金年末余额较年初余额减少77,597,237.53元，减少34.62%，主要系本公司本年末将闲置资金用于购买银行理财产品所致。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	495,000,000.00	
其中：银行理财产品	495,000,000.00	
合计	495,000,000.00	

注：交易性金融资产年末余额较年初余额增加495,000,000.00元，主要系本公司本年购买银行理财产品增加所致。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	10,642,632.38	8,931,177.04
小计	10,642,632.38	8,931,177.04
减：坏账准备	1,734,255.56	1,011,104.11

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	8,908,376.82	7,920,072.93

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,932,299.82	65.14	69,323.00	1.00	6,862,976.82
按组合计提坏账准备	3,710,332.56	34.86	1,664,932.56	44.87	2,045,400.00
其中：账龄组合	3,710,332.56	34.86	1,664,932.56	44.87	2,045,400.00
合计	10,642,632.38	100.00	1,734,255.56	—	8,908,376.82

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,209,151.86	47.13	42,091.51	1.00	4,167,060.35
按组合计提坏账准备	4,722,025.18	52.87	969,012.60	20.52	3,753,012.58
其中：账龄组合	4,722,025.18	52.87	969,012.60	20.52	3,753,012.58
合计	8,931,177.04	100.00	1,011,104.11	—	7,920,072.93

1) 应收票据按单项计提坏账准备

单位名称	年初余额		年末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
中建安装集团有限公司			4,141,871.89	41,418.72	1.00	票据付款人为大型央
东方电气集团东方汽轮机有限公司			2,052,005.99	20,520.06	1.00	

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
东方电气自动控制工程有限公司	1,099,151.86	10,991.51	502,126.40	5,021.26	1.00	企集团，资金充足，资信良好，预期信用损失风险低。
中国石油工程建设有限公司西南分公司	2,070,000.00	20,700.00	200,000.00	2,000.00	1.00	
东方电气集团东方电机有限公司中型电机分公司			36,295.54	362.96	1.00	
东方电气风电股份有限公司	400,000.00	4,000.00			1.00	
东方电气集团东方锅炉股份有限公司	340,000.00	3,400.00			1.00	
中国石油集团济柴动力有限公司成都压缩机分公司	300,000.00	3,000.00			1.00	
合计	4,209,151.86	42,091.51	6,932,299.82	69,323.00	—	

2) 应收票据按账龄组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	660,000.00	33,000.00	5.00
1-2年			
2-3年	1,773,000.00	354,600.00	20.00
3-4年			
4-5年			
5年以上	1,277,332.56	1,277,332.56	100.00
合计	3,710,332.56	1,664,932.56	—

注：应收票据账龄自应收账款确认日起开始计算，其账龄均系该客户应收账款账龄。

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
坏账准备	1,011,104.11	723,151.45				1,734,255.56
合计	1,011,104.11	723,151.45				1,734,255.56

(4) 年末无已质押的应收票据。

(5) 年末已经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
商业承兑汇票		6,060,760.49
合计		6,060,760.49

2023年末未终止确认的应收票据,扣除坏账准备后的账面价值为4,702,923.65元。

(6) 本年无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	231,213,959.21	205,224,512.77
1-2年	81,753,267.06	84,086,200.03
2-3年	35,221,099.61	45,090,701.94
3-4年	29,321,582.04	9,254,145.17
4-5年	4,741,811.86	13,668,209.02
5年以上	48,964,995.74	39,814,660.83
合计	431,216,715.52	397,138,429.76

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	37,218,131.04	8.63	36,850,772.42	99.01	367,358.62
按组合计提坏账准备	393,998,584.48	91.37	56,566,448.70	14.36	337,432,135.78
其中：账龄组合	393,998,584.48	91.37	56,566,448.70	14.36	337,432,135.78
合计	431,216,715.52	100.00	93,417,221.12	—	337,799,494.40

(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	38,051,066.67	9.58	38,051,066.67	100.00	
按组合计提坏账准备	359,087,363.09	90.42	42,620,482.66	11.87	316,466,880.43
其中：账龄组合	359,087,363.09	90.42	42,620,482.66	11.87	316,466,880.43
合计	397,138,429.76	100.00	80,671,549.33	—	316,466,880.43

1) 应收账款按单项计提坏账准备

单位名称	年初余额		应收账款	年末余额		计提理由
	账面余额	坏账准备		坏账准备	计提比例 (%)	
贵州合众锰业科技有限公司 (以下简称“贵州合众锰业”)	34,336,900.00	34,336,900.00	32,866,900.00	32,866,900.00	100.00	该公司生产经营多年亏损，运营资金极为紧缺。相关分阶段技改项目未完成且不确定是否最终能够取得效益。虽已签定和解协议书，但该公司未按照约定还款，本公司仍将持续关注相关风险及追收。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额未达到重要性标准的其他客户汇总	3,714,166.67	3,714,166.67	4,351,231.04	3,983,872.42	91.56	客户资金紧张，经营困难，本公司预计无法收回。
合计	38,051,066.67	38,051,066.67	37,218,131.04	36,850,772.42	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	230,905,330.83	11,545,266.52	5.00
1-2年	81,753,267.06	8,175,326.71	10.00
2-3年	34,979,345.17	6,995,869.03	20.00
3-4年	29,259,700.49	14,629,850.25	50.00
4-5年	4,702,011.86	2,821,207.12	60.00
5年以上	12,398,929.07	12,398,929.07	100.00
合计	393,998,584.48	56,566,448.70	—

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	205,224,512.77	10,261,225.66	5.00
1-2年	84,086,200.03	8,408,620.01	10.00
2-3年	45,090,701.94	9,018,140.39	20.00
3-4年	9,254,145.17	4,627,072.59	50.00
4-5年	12,815,947.92	7,689,568.75	60.00

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	2,615,855.26	2,615,855.26	100.00
合计	359,087,363.09	42,620,482.66	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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[注]	
坏账准备	80,671,549.33	14,228,699.74	1,485,000.00		1,972.05	93,417,221.12
合计	80,671,549.33	14,228,699.74	1,485,000.00		1,972.05	93,417,221.12

注：本年变动金额中其他系本年收回以前年度已核销的众和海水淡化工程有限公司应收账款转回的坏账准备 1,972.05 元。

本年无收回或转回金额重要的坏账准备。

(4) 本年度实际核销的应收账款：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 333,714,239.80 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 40.37%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 41,967,014.44 元。

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

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
应收质保金	257,194,330.34	22,863,279.13	234,331,051.21	229,928,057.48	19,538,774.91	210,389,282.57
合计	257,194,330.34	22,863,279.13	234,331,051.21	229,928,057.48	19,538,774.91	210,389,282.57

(2) 合同资产的账面价值在本年内发生的重大变动金额和原因

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	变动金额	变动原因
应收质保金	23,941,768.64	本年营业收入较上年增加，应收质保金相应增加
合计	23,941,768.64	—

(3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	257,194,330.34	100.00	22,863,279.13	8.89	234,331,051.21
其中：账龄组合	257,194,330.34	100.00	22,863,279.13	8.89	234,331,051.21
合计	257,194,330.34	100.00	22,863,279.13	—	234,331,051.21

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	229,928,057.48	100.00	19,538,774.91	8.50	210,389,282.57
其中：账龄组合	229,928,057.48	100.00	19,538,774.91	8.50	210,389,282.57
合计	229,928,057.48	100.00	19,538,774.91	—	210,389,282.57

合同资产按组合计提减值准备

项目	年末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	165,001,760.50	8,250,088.03	5.00
1-2年	66,861,018.64	6,686,101.86	10.00
2-3年	15,795,621.20	3,159,124.24	20.00

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
3-4年	9,535,930.00	4,767,965.00	50.00
4-5年			60.00
5年以上			100.00
合计	257,194,330.34	22,863,279.13	—

(续)

账龄	年初余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	117,018,110.03	5,850,905.50	5.00
1-2年	98,709,251.10	9,870,925.11	10.00
2-3年	11,718,123.79	2,343,624.76	20.00
3-4年	996,640.00	498,320.00	50.00
4-5年	1,277,332.56	766,399.54	60.00
5年以上	208,600.00	208,600.00	100.00
合计	229,928,057.48	19,538,774.91	—

(4) 合同资产减值准备情况

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	
合同资产 减值准备	19,538,774.91	3,324,504.22				22,863,279.13
合计	19,538,774.91	3,324,504.22				22,863,279.13

6. 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
银行承兑汇票	47,021,836.36	41,652,556.00
合计	47,021,836.36	41,652,556.00

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 年末已用于质押的应收款项融资

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	11,514,929.73
合计	11,514,929.73

(3) 年末已经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	290,713,957.27	
合计	290,713,957.27	

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的应收款项融资。

(5) 银行承兑汇票的承兑人系信用良好的银行，本集团管理层评价该类款项预期违约风险率为零，预期信用损失为零。

(6) 本年无实际核销的应收款项融资。

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,040,408.85	13,022,953.74
合计	14,040,408.85	13,022,953.74

7.1 应收利息：无

7.2 应收股利：无

7.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	139,986.26	133,272.40

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	10,390,928.87	9,374,399.70
出口退税	3,737,599.22	3,297,288.66
其他	1,167,728.09	1,704,277.02
合计	15,436,242.44	14,509,237.78

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	11,917,165.28	11,683,958.89
1-2年	1,970,777.16	2,100,934.89
2-3年	1,400,000.00	322,259.00
3-4年	70,300.00	194,085.00
4-5年		
5年以上	78,000.00	208,000.00
合计	15,436,242.44	14,509,237.78

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	264,164.00	1.71	264,164.00	100.00	
按组合计提坏账准备	15,172,078.44	98.29	1,131,669.59	7.46	14,040,408.85
其中：账龄组合	15,172,078.44	98.29	1,131,669.59	7.46	14,040,408.85
合计	15,436,242.44	100.00	1,395,833.59	—	14,040,408.85

(续)

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	558,249.00	3.85	558,249.00	100.00	
按组合计提坏账准备	13,950,988.78	96.15	928,035.04	6.65	13,022,953.74
其中：账龄组合	13,950,988.78	96.15	928,035.04	6.65	13,022,953.74
合计	14,509,237.78	100.00	1,486,284.04	—	13,022,953.74

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项金额未达到重要性标准的其他客户汇总	558,249.00	558,249.00	264,164.00	264,164.00	100.00	本公司预计无法收回
合计	558,249.00	558,249.00	264,164.00	264,164.00	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,917,165.28	595,858.27	5.00
1-2年	1,776,613.16	177,661.32	10.00
2-3年	1,400,000.00	280,000.00	20.00
3-4年	300.00	150.00	50.00
4-5年			60.00
5年以上	78,000.00	78,000.00	100.00
合计	15,172,078.44	1,131,669.59	—

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,489,794.89	574,489.75	5.00
1-2年	2,100,934.89	210,093.49	10.00
2-3年	252,259.00	50,451.80	20.00
3-4年	30,000.00	15,000.00	50.00
4-5年			60.00
5年以上	78,000.00	78,000.00	100.00
合计	13,950,988.78	928,035.04	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	928,035.04		558,249.00	1,486,284.04
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--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	241,816.55			241,816.55
本年转回			130,000.00	130,000.00
本年转销				
本年核销	38,182.00		164,085.00	202,267.00
其他变动				
2023年12月31日余额	1,131,669.59		264,164.00	1,395,833.59

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：其他应收款各阶段划分依据和坏账准备计提比例详见“三、重要会计政策及会计估计 10.金融工具 (4) 金融工具减值 2) 其他应收款的减值测试方法”。

(4) 本年其他应收款坏账准备情况

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	
坏账准备	1,486,284.04	241,816.55	130,000.00	202,267.00		1,395,833.59
合计	1,486,284.04	241,816.55	130,000.00	202,267.00		1,395,833.59

其中本年无收回或转回金额重要的坏账准备。

(5) 本年度实际核销的其他应收款：

项目	核销金额
刘琪红	164,085.00
连云港市万洋电力机械设备有限公司	38,182.00
合计	202,267.00

其中本年无重要的其他应收款核销。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	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
什邡市国家税务局	出口退税	3,737,599.22	1年以内, 1-2年	24.21	209,363.59
中国石化国际事业有限公司重庆招标中心	投标保证金	1,472,246.82	1年以内	9.54	73,612.34
江西心连心化学工业有限公司	投标保证金	1,450,000.00	1年以内	9.39	72,500.00
中煤招标有限责任公司	投标保证金	1,096,400.00	1年以内	7.10	54,820.00
江苏嘉通能源有限公司	履约保证金	1,000,000.00	2-3年	6.48	200,000.00
合计		8,756,246.04		56.72	610,295.93

8. 预付账款

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	73,155,220.24	97.45	102,516,885.53	99.89
1-2年	1,917,203.88	2.55	111,378.37	0.11
合计	75,072,424.12	100.00	102,628,263.90	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 51,143,460.51 元，占预付款项年末余额合计数的比例 68.13%。

9. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	92,575,942.61	3,103,803.88	89,472,138.73
在产品	425,357,089.64	1,912,299.99	423,444,789.65
库存商品	33,758,293.86	2,067,199.24	31,691,094.62
发出商品	61,722,383.00	76,713.73	61,645,669.27
合同履约成本	8,084,091.76		8,084,091.76
合计	621,497,800.87	7,160,016.84	614,337,784.03

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	124,965,921.00	3,027,792.62	121,938,128.38

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
在产品	362,757,026.02	206,257.90	362,550,768.12
库存商品	55,005,012.68	1,879,806.53	53,125,206.15
发出商品	69,751,563.04	18,755.69	69,732,807.35
合同履约成本	5,259,919.59		5,259,919.59
合计	617,739,442.33	5,132,612.74	612,606,829.59

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,027,792.62	76,011.26				3,103,803.88
在产品	206,257.90	1,807,275.88		70,878.70	30,355.09	1,912,299.99
库存商品	1,879,806.53	320,638.13		133,245.42		2,067,199.24
发出商品	18,755.69	76,713.73	30,355.09	49,110.78		76,713.73
合计	5,132,612.74	2,280,639.00	30,355.09	253,234.90	30,355.09	7,160,016.84

注: 本年减少中其他项包括: 在产品系继续加工转入库存商品, 库存商品发货转入发出商品。

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	可回收金额低于账面价值	本年不适用
库存商品	可回收金额低于账面价值	产品已销售
发出商品	可回收金额低于账面价值	产品已销售
在产品	可回收金额低于账面价值	产品已销售
合同履约成本	可回收金额低于账面价值	本年不适用

(4) 合同履约成本本年摊销金额的说明: 无。

10. 其他流动资产

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合同取得成本	4,437,479.01	
增值税留抵税额	451,072.86	369,199.57
预缴税费	1,451.72	
向特定对象发行股票中介机构服务费		2,084,905.66
待认证进项税		3,445.59
合计	4,890,003.59	2,457,550.82

注 1：其他流动资产年末余额较年初余额增加 2,432,452.77 元，增加 98.98%，主要系本公司本年预付的合同取得成本（经销费用）增加所致。

注 2：合同取得成本系本集团为取得客户订单，而支付给销售渠道商的经销费用，截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团该部分订单尚未确认收入，预计将于 2024 年度确认收入，故列报在其他流动资产。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
四川泸天化绿源醇业有限责任公司	681,122.26		681,122.26								
合计	681,122.26		681,122.26							—	

(2) 本年终止确认的情况

项目	终止确认时的公允价值	因终止转入留存收益的累计利得	因终止转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
四川泸天化绿源醇业有限责任公司	681,122.26			股权转让[注]
合计	681,122.26			—

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：为优化运营主业，本公司于2023年9月27日与四川泸天化绿源醇业有限责任公司的控股股东四川泸天化股份有限公司签订了股权转让协议，约定本公司将持有四川泸天化绿源醇业有限责任公司的1.54%股权转让给四川泸天化股份有限公司，股权转让款的价格为68.11万元。四川泸天化绿源醇业有限责任公司已于2023年11月22日办理了工商变更登记。

12. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额
			增加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
一、合营企业											
二、联营企业											
四川科德孚石化装 备有限公司	3,885,237.10				-526,245.70						3,358,991.40
合计	3,885,237.10				-526,245.70						3,358,991.40

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	198,450,754.22	177,466,462.02
固定资产清理		
合计	198,450,754.22	177,466,462.02

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	生产用设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	187,306,008.07	225,341,627.67	8,719,647.23	3,520,000.06	3,954,118.96	428,841,401.99
2.本年增加金额	1,859,421.88	31,739,894.68	1,043,369.03	144,559.29	2,300,500.98	37,087,745.86
其中：（1）购置		7,923,031.92	1,043,369.03	93,674.33	455,232.09	9,515,307.37
（2）在建工程转入	1,859,421.88	23,816,862.76		50,884.96	1,845,268.89	27,572,438.49
3.本年减少金额		169,000.00	517,619.30			686,619.30
其中：处置或报废		169,000.00	517,619.30			686,619.30
4.年末余额	189,165,429.95	256,912,522.35	9,245,396.96	3,664,559.35	6,254,619.94	465,242,528.55
二、累计折旧						
1.年初余额	72,734,794.96	168,422,407.38	4,998,156.41	2,761,047.16	2,458,534.06	251,374,939.97
2.本年增加金额	6,338,383.94	7,569,493.54	1,199,738.41	264,867.25	648,474.84	16,020,957.98
其中：计提	6,338,383.94	7,569,493.54	1,199,738.41	264,867.25	648,474.84	16,020,957.98
3.本年减少金额		112,385.28	491,738.34			604,123.62
其中：处置或报废		112,385.28	491,738.34			604,123.62
4.年末余额	79,073,178.90	175,879,515.64	5,706,156.48	3,025,914.41	3,107,008.90	266,791,774.33
三、减值准备						
四、账面价值						
1.年末账面价值	110,092,251.05	81,033,006.71	3,539,240.48	638,644.94	3,147,611.04	198,450,754.22
2.年初账面价值	114,571,213.11	56,919,220.29	3,721,490.82	758,952.90	1,495,584.90	177,466,462.02

注：本集团固定资产年末受限情况详见本财务报表附注“五、18.所有权或使用权受到限制的资产”。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

- (2) 暂时闲置的固定资产：无
- (3) 通过融资租赁租入的固定资产：无
- (4) 通过经营租赁租出的固定资产：无
- (5) 未办妥产权证书的固定资产：无

14. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	21,197,151.54	1,607,933.18
工程物资		
合计	21,197,151.54	1,607,933.18

(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
高端过程装备智能制造项目	14,576,005.52		14,576,005.52	287,264.15		287,264.15
数字化升级及净化改造项目	5,449,098.76		5,449,098.76	108,018.87		108,018.87
氢能及特材研发中心建设项目	184,888.70		184,888.70	1,212,650.16		1,212,650.16
单项金额未达到重要性标准的其他项目汇总	987,158.56		987,158.56			
合计	21,197,151.54		21,197,151.54	1,607,933.18		1,607,933.18

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产、无形资产	其他减少	
高端过程装备智能制造项目[注 1]	287,264.15	31,686,196.40	17,397,455.03		14,576,005.52

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产、无形资产	其他减少	
数字化升级及洁净化改造项目[注 2]	108,018.87	12,245,808.05	6,904,728.16		5,449,098.76
氢能及特材研发中心建设项目[注 3]	1,212,650.16	3,385,696.87	4,413,458.33		184,888.70
单项金额未达到重要性标准的其他项目汇总		991,157.89	3,999.33		987,158.56
合计	1,607,933.18	48,308,859.21	28,719,640.85		21,197,151.54

(续)

工程名称	预算数 (万元)	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
高端过程装备智能制造项目[注 1]	24,367.87	15.93	15.93				募集资金
数字化升级及洁净化改造项目[注 2]	9,205.98	17.35	17.35				募集资金
氢能及特材研发中心建设项目[注 3]	12,495.06	8.68	8.68				募集资金
单项金额未达到重要性标准的其他项目汇总	—	—	—				自筹资金
合计	46,068.91	—	—				—

注1：“高端过程装备智能制造项目”系本公司对现有厂区进行扩能改造，该项目分为两个高端车间建设。对于高端一车间，于2023年1月18日本公司与总包方签订《高端过程装备智能制造项目工程建设施工合同》，于2023年10月28日签订增补协议《建设工程施工合同》，于2023年3月7日取得施工许可证，截至2023年12月31日止主体土建工程已基本完工；对于高端二车间，目前处于职业卫生评价、前期设计阶段，截至2023年12月31日止主体土建工程尚未开工。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注2：“数字化升级及洁净化改造项目”系本公司对现有的数字化管理能力进行升级、对部分老旧设备进行更新换代。该项目分为数字化升级项目硬件及软件和洁净化改造项目，数字化升级项目硬件及软件项目包含信息化升级项目15项，本公司本年已开始实施其中的8项；截至2023年12月31日止，洁净化改造项目第一批次的新风处理系统、油漆VOC处理系统、环保喷砂系统，无需安装调试的设备已转入固定资产，需安装调试的设备处于安装、调试阶段；其余项目处于技术调研、评审阶段。

注3：“氢能及特材研发中心建设项目”系本公司将增设研发所需的先进设计软件、检验检测设备，并引入高端人才，对制氢、储氢、加氢、高端特殊材料等方面进行应用研究。该项目分为氢能研发中心建设项目和特材研发实验室建设，对于氢能研发中心建设项目，截至2023年12月31日止已完成项目总体方案评审，开展了部分软件选购、部分场地基建、模拟件试制等工作；对于特材研发实验室建设，截至2023年12月31日止项目的人员组织、试验检验设备采购技术谈判等工作均在进行中。

(3) 本年计提在建工程减值准备情况：无。

15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.年初余额	20,534,984.60	212,485.00	503,927.37	5,517,406.98	26,768,803.95
2.本年增加金额	8,706,035.00			1,172,405.90	9,878,440.90
其中：(1) 购置	8,706,035.00			25,203.54	8,731,238.54
(2) 在建工程转入				1,147,202.36	1,147,202.36
3.本年减少金额					
4.年末余额	29,241,019.60	212,485.00	503,927.37	6,689,812.88	36,647,244.85
二、累计摊销					
1.年初余额	5,687,544.56	97,484.66	503,927.37	1,076,813.92	7,365,770.51
2.本年增加金额	526,829.43	19,999.92		523,731.73	1,070,561.08
其中：计提	526,829.43	19,999.92		523,731.73	1,070,561.08
3.本年减少金额					
4.年末余额	6,214,373.99	117,484.58	503,927.37	1,600,545.65	8,436,331.59

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
三、减值准备					
四、账面价值					
1.年末账面价值	23,026,645.61	95,000.42		5,089,267.23	28,210,913.26
2.年初账面价值	14,847,440.04	115,000.34		4,440,593.06	19,403,033.44

注:无形资产本年末受限情况详见本财务报表附注“五、18.所有权或使用权受到限制的资产”。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权:无。

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
信用减值准备	96,547,310.27	14,847,636.35	83,168,937.48	12,685,195.06
资产减值准备	40,307,540.76	6,101,323.57	30,155,538.72	4,578,602.29
递延收益	2,801,796.27	420,269.44	2,932,368.11	439,855.22
内部交易未实现利润	103,994.82	15,599.22	820,215.13	123,032.27
合计	139,760,642.12	21,384,828.58	117,077,059.44	17,826,684.84

(2) 未确认递延所得税资产明细:无。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:无。

17. 其他非流动资产

(1) 其他非流动资产明细

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
合同资产	138,205,917.83	10,284,244.79	127,921,673.04	67,569,518.58	5,484,151.07	62,085,367.51
预付工程设备款	7,028,367.79		7,028,367.79	3,592,702.64		3,592,702.64

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
合计	145,234,285.62	10,284,244.79	134,950,040.83	71,162,221.22	5,484,151.07	65,678,070.15

注：合同资产系本公司根据财务报表流动性，将收款权利预计发生在1年以上的合同资产重分类至“其他非流动资产”列示。

(2) 合同资产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	138,205,917.83	100.00	10,284,244.79	7.44	127,921,673.04
其中：账龄组合	138,205,917.83	100.00	10,284,244.79	7.44	127,921,673.04
合计	138,205,917.83	100.00	10,284,244.79	——	127,921,673.04

(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	67,569,518.58	100.00	5,484,151.07	8.12	62,085,367.51
其中：账龄组合	67,569,518.58	100.00	5,484,151.07	8.12	62,085,367.51
合计	67,569,518.58	100.00	5,484,151.07	——	62,085,367.51

合同资产按组合计提减值准备

项目	年末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	103,341,280.59	5,167,064.03	5.00

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例(%)
1-2年	29,221,261.00	2,922,126.10	10.00
2-3年	3,041,095.73	608,219.15	20.00
3-4年	2,030,890.00	1,015,445.00	50.00
4-5年			60.00
5年以上	571,390.51	571,390.51	100.00
合计	138,205,917.83	10,284,244.79	—

(3) 其他非流动资产中合同资产计提减值准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销/核销	其他	年末余额
应收质保金	5,484,151.07	4,800,093.72				10,284,244.79
合计	5,484,151.07	4,800,093.72				10,284,244.79

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	41,113,315.50	41,113,315.50	保证	银行承兑汇票、保函保证金
应收款项融资	11,514,929.73	11,514,929.73	质押	票据池业务质押
固定资产	154,308,382.50	81,104,233.90	抵押	办理银行融资
无形资产	5,053,981.80	3,113,328.72	抵押	办理银行融资
合计	211,990,609.53	136,845,807.85	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	83,745,288.11	83,745,288.11	保证	银行承兑汇票、保函保证金
应收票据	2,070,000.00	2,049,300.00	质押	票据池业务质押

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收款项融资	29,730,000.00	29,730,000.00	质押	票据池业务质押
固定资产	147,053,739.44	85,470,536.29	抵押	办理银行融资
无形资产	3,403,025.00	2,228,981.03	抵押	办理银行融资
合计	266,002,052.55	203,224,105.43	—	—

注1：2017年5月3日，本公司与中国工商银行股份有限公司什邡支行签订《最高额抵押合同》（2017什邡（抵）字0015），约定本公司以评估价值为6,127.46万元的7项国有土地使用权/房屋（构筑物）所有权作为抵押物，为与中国工商银行股份有限公司什邡支行自2017年5月3日至2022年5月2日期间，在人民币6,000万元的最高余额内，签订的本外币借款合同、外汇转贷款合同、银行承兑协议、信用证开证协议/合同、开立担保协议、国际国内贸易融资协议、远期结售汇协议等金融衍生类产品协议及其他文件提供担保。

2022年4月21日，本公司与中国工商银行股份有限公司什邡支行签订《最高额抵押合同》（2022年什邡（抵）字0024号），本合同为原最高额抵押合同（2017什邡（抵）字0015）展期重签。约定本公司以评估价值为6,127.46万元的7项国有土地使用权/房屋（构筑物）所有权作为抵押物，为与中国工商银行股份有限公司什邡支行自2017年5月3日至2028年5月2日期间，在人民币6,000万元的最高余额内，签订的本外币借款合同、外汇转贷款合同、银行承兑协议、信用证开证协议/合同、开立担保协议、国际国内贸易融资协议、远期结售汇协议等金融衍生类产品协议及其他文件提供担保。

截至2023年12月31日止，上述抵押物账面原值33,295,977.73元，账面价值9,262,716.33元，其中：固定资产账面原值29,892,952.73元，账面价值7,101,795.82元；无形资产账面原值3,403,025.00元，账面价值2,160,920.51元。

注2：2022年7月19日，本公司与中国银行股份有限公司什邡支行签订《最高额抵押合同》（2022年什公抵字第003号），约定本公司以评估价值合计8,054.29万元的3项国有土地使用权/房屋（构筑物）所有权作为抵押物，为与中国银行股份有限公司什邡支行2022年7月19日至2027年7月31日期间签订的借款、贸易融资、保函、资金业务及其他授信合同提供最高7,000万元的最高额担保。

截至2023年12月31日止，上述抵押物账面原值99,558,200.39元，账面价值62,308,006.43元，其中：固定资产账面原值99,558,200.39元，账面价值62,308,006.43元。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注3: 2022年10月18日,本公司与兴业银行股份有限公司德阳分行签订《最高额抵押合同》(兴银蓉(额抵)2210第22532号),约定本公司以7项不动产作为抵押物,在2022年10月18日至2024年9月18日期间,为与兴业银行股份有限公司德阳分行2022年10月18日签订的编号兴银蓉(授)2210第60687号的《额度授信合同》及其项下所有“分合同”提供最高4,000万元的最高额担保。

截至2023年12月31日止,上述抵押物账面原值17,602,586.32元,账面价值11,037,741.88元,其中:固定资产账面原值17,602,586.32元,账面价值11,037,741.88元。

注4: 2023年12月5日,本公司与中国工商银行股份有限公司什邡支行签订《最高额抵押合同》(2023年什邡(抵)字0079号)。约定本公司以评估价值为927.32万元的7项国有土地使用权/房屋(构筑物)所有权作为抵押物,为与中国工商银行股份有限公司什邡支行自2023年12月5日至2029年12月4日期间,在人民币910万元的最高余额内,签订的本外币借款合同、外汇转贷款合同、银行承兑协议、信用证开证协议/合同、开立担保协议、国际国内贸易融资协议、远期结售汇协议等金融衍生类产品协议、贵金属(包括黄金、白银、铂金等贵金属品种)租赁合同及其他文件提供担保。

截至2023年12月31日止,上述抵押物账面原值7,889,156.60元,账面价值1,385,268.46元,其中:固定资产账面原值6,238,199.80元,账面价值432,860.25元;无形资产账面原值1,650,956.80元,账面价值952,408.21元。

注5: 2023年12月5日,本公司与中国工商银行股份有限公司什邡支行签订《最高额抵押合同》(2023年什邡(抵)字0080号)。约定本公司以评估价值为234.43万元的5项国有土地使用权/房屋(构筑物)所有权作为抵押物,为与中国工商银行股份有限公司什邡支行自2023年12月5日至2029年12月4日期间,在人民币206万元的最高余额内,签订的本外币借款合同、外汇转贷款合同、银行承兑协议、信用证开证协议/合同、开立担保协议、国际国内贸易融资协议、远期结售汇协议等金融衍生类产品协议、贵金属(包括黄金、白银、铂金等贵金属品种)租赁合同及其他文件提供担保。

截至2023年12月31日止,上述抵押物账面原值1,016,443.26元,账面价值223,829.52元,其中:固定资产账面原值1,016,443.26元,账面价值223,829.52元。

19. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	76,689,122.51	121,459,356.44
合计	76,689,122.51	121,459,356.44

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 1：应付票据年末余额较年初余额减少 44,770,233.93 元，减少 36.86%，主要系本集团本年收到了向特定对象发行股票的募集资金，补充流动资金，本公司减少使用应付票据支付货款所致。

注 2：本年末不存在已到期未支付的应付票据。

20. 应付账款

(1) 应付账款明细

项目	年末余额	年初余额
应付账款合计	149,797,162.59	174,609,251.49
其中：1年以上	9,126,520.78	9,264,086.51

应付账款年末余额、年初余额中包含已背书在资产负债表日尚未到期的应收票据未终止确认金额如下：

项目	年末余额	年初余额
已背书在资产负债表日尚未到期的应收票据未终止确认金额	6,060,760.49	6,561,177.04

(2) 年末账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款：

单位名称	年末余额	账龄	账龄超过 1 年未偿还或结转的原因
四川川浦融科技有限公司	2,506,000.00	1 年以内、3-4 年	本年项目完成结算，预计 2024 年付款
湖州惠鹏达节能环保科技有限公司	1,828,803.42	4-5 年、5 年以上	该供应商货款存在争议，尚未协商一致，亦未开具发票，本公司暂未支付
合计	4,334,803.42	—	—

21. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,011,803.82	4,801,562.08
合计	4,011,803.82	4,801,562.08

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21.1 应付利息：无。

21.2 应付股利：无。

21.3 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
工程款	1,417,915.06	1,233,563.28
设备款	2,105,373.73	2,737,377.85
保证金	280,602.00	522,000.00
其他	207,913.03	308,620.95
合计	4,011,803.82	4,801,562.08

(2) 年末无账龄超过1年的重要其他应付款。

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
合同负债	564,696,355.91	594,813,980.30
合计	564,696,355.91	594,813,980.30

(2) 合同负债的账面价值在本年发生的重大变动情况：无。

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	25,150,606.22	130,991,684.52	129,596,998.00	26,545,292.74
离职后福利-设定 提存计划		8,593,293.88	8,593,293.88	
辞退福利		152,771.56	152,771.56	
合计	25,150,606.22	139,737,749.96	138,343,063.44	26,545,292.74

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	23,702,352.73	112,497,301.78	111,438,725.57	24,760,928.94
职工福利费		6,170,671.24	6,170,671.24	
社会保险费		4,447,614.14	4,447,614.14	
其中：医疗保险费		3,862,914.28	3,862,914.28	
工伤保险费		326,449.26	326,449.26	
生育保险费		258,250.60	258,250.60	
住房公积金		5,328,328.00	5,328,328.00	
工会经费和职工教育经费	1,448,253.49	2,547,769.36	2,211,659.05	1,784,363.80
合计	25,150,606.22	130,991,684.52	129,596,998.00	26,545,292.74

注：年末工资余额主要系2023年末计提尚未发放的工资和奖金，已于2024年1-2月发放，无拖欠性质工资。

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费		8,282,813.44	8,282,813.44	
失业保险费		310,480.44	310,480.44	
合计		8,593,293.88	8,593,293.88	

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	11,676,047.05	493,772.02
企业所得税	11,577,170.40	8,532,243.92
城市维护建设税	820,876.48	376.41
教育费附加	351,929.61	225.84
印花税	309,473.84	165,312.95
地方教育费附加	234,619.74	150.57

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	161,705.67	165,313.95
水利建设基金	8,461.75	2,020.01
环保税	3,721.09	2,034.44
资源税		2,440.98
合计	25,144,005.63	9,363,891.09

注：应交税费年末余额较年初余额增加 15,780,114.54 元，增加 168.52%，主要系本集团本年业务规模扩大，营业收入与经营利润增加，应交增值税及附加税费、企业所得税增加所致。

25. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	12,866,638.92	37,461,593.29
合计	12,866,638.92	37,461,593.29

注：其他流动负债年末余额较年初余额减少 24,594,954.37 元，减少 65.65%。主要系本集团本年根据销售合同约定的收款进度预收部分货款时开具了增值税专用发票，待转销项税额随之减少所致。

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

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	2,932,368.11		130,571.84	2,801,796.27	收到政府拨款
合计	2,932,368.11		130,571.84	2,801,796.27	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
“互联网+智能制造”试点项目专项补助资金[注 1]	187,500.00		25,000.00		162,500.00	与资产相关

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
2020 第一批省级工业发展资金[注 2]	2,744,868.11		105,571.84		2,639,296.27	与资产相关
合计	2,932,368.11		130,571.84		2,801,796.27	

注 1：根据德阳市财政局和德阳市经济和信息化委员会《关于下达 2015 年市级“互联网+智能制造”试点项目专项补助资金的通知》（德市建【2015】42号）文，本公司于 2015 年 11 月 9 日收到工信局 2015 年互联网专项补助资金 25 万元。“互联网+智能制造”试点项目一软件设备于 2020 年 7 月安装完毕，该笔政府补助于 2020 年 7 月起开始摊销，摊销期限为 10 年。

注 2：根据四川省财政厅、四川省经济和信息化厅《关于下达 2020 年第一批工业发展资金和中小企业发展专项资金的通知》（川财建[2020]35 号），本公司于 2020 年 8 月 11 日收到什邡市财政局 2020 年第一批工业发展资金和中小企业发展专项资金 3,000,000.00 元，技术中心创新平台再升级项目于 2018 年 8 月完工。该笔政府补助于 2020 年 8 月起开始摊销，摊销期限为 341 月。

27. 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、—）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	231,599,000.00	42,324,271.00				42,324,271.00	273,923,271.00
合计	231,599,000.00	42,324,271.00				42,324,271.00	273,923,271.00

注：股本变化情况详见本财务报表附注“一、公司的基本情况”。

28. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	237,757,896.54	523,495,788.36		761,253,684.90
其他资本公积	1,930,404.92			1,930,404.92
合计	239,688,301.46	523,495,788.36		763,184,089.82

注：2023 年本公司向特定对象发行人民币普通股（A 股）42,324,271.00 股，募集资金总额为人民币 580,688,998.12 元，扣除各项发行费用人民币 14,868,938.76 元（不含增值

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税)，实际募集资金净额为人民币 565,820,059.36 元，其中新增注册资本（股本）为人民币 42,324,271.00 元，增加资本公积为人民币 523,495,788.36 元。

29. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	695,169.43	3,651,255.34	2,492,055.15	1,854,369.62
合计	695,169.43	3,651,255.34	2,492,055.15	1,854,369.62

注：专项储备年末余额较年初余额增加 1,159,200.19 元，增加 166.75%，系本集团上年营业收入增加，本年按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的相关规定计提的安全生产费随之增加所致。

30. 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	48,079,637.75	15,754,718.11		63,834,355.86
合计	48,079,637.75	15,754,718.11		63,834,355.86

注：盈余公积年末余额较年初余额增加 15,754,718.11 元，增加 32.77%，系本公司本年经营盈利增加，按照本公司净利润 10% 提取法定盈余公积增加所致。

31. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	327,185,868.54	230,962,878.93
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	327,185,868.54	230,962,878.93
加：本年归属于母公司所有者的净利润	163,509,713.99	121,225,599.39
其他		233,251.49
减：提取法定盈余公积	15,754,718.11	12,497,916.27
应付普通股股利（注）	54,784,654.20	12,737,945.00
本年年末余额	420,156,210.22	327,185,868.54

注：本公司 2023 年 4 月 21 日召开的 2022 年度股东大会决议通过《关于 2022 年度利润分配预案》：以本公司现有总股本 273,923,271.00 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.00

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

元人民币现金(含税)，共计派发现金股利人民币 54,784,654.20 元(含税)，不进行资本公积金转增股本，不送红股。本公司于 2023 年 5 月 16 日实际发放现金股利 54,784,654.20 元。

32. 营业收入、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	1,488,941,519.82	1,146,066,583.88	1,068,838,865.12	816,186,936.39
其他业务	7,884,480.68	6,253.81	6,556,431.78	230,318.02
合计	1,496,826,000.50	1,146,072,837.69	1,075,395,296.90	816,417,254.41

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
按产品类型	1,496,826,000.50	1,146,072,837.69
其中：天然气化工设备	472,828,941.75	355,172,716.85
石油炼化设备	445,823,116.72	357,978,630.40
新能源高端装备	409,285,703.83	311,451,553.56
油气装备	107,236,591.05	76,348,792.73
煤化工设备	53,643,595.13	45,084,881.59
其他	8,008,052.02	36,262.56
按经营地区分类	1,496,826,000.50	1,146,072,837.69
其中：国内销售	1,457,140,028.09	1,120,014,675.63
国外销售	39,685,972.41	26,058,162.06
按合同类型分类	1,496,826,000.50	1,146,072,837.69
其中：固定造价合同	1,496,826,000.50	1,146,072,837.69
成本加成合同		

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
按商品转让的时间分类	1,496,826,000.50	1,146,072,837.69
其中：某一时点转让	1,496,826,000.50	1,146,072,837.69
某一时段内转让		
按合同期限分类	1,496,826,000.50	1,146,072,837.69
其中：长期合同		
短期合同	1,496,826,000.50	1,146,072,837.69
按销售渠道分类	1,496,826,000.50	1,146,072,837.69
其中：直接销售	1,496,826,000.50	1,146,072,837.69
通过经销商销售		
按行业类别	1,496,826,000.50	1,146,072,837.69
其中：高端过程装备制造业	1,456,853,468.23	1,125,246,316.96
贸易业	32,088,051.59	20,820,266.92
其他	7,884,480.68	6,253.81
合计	1,496,826,000.50	1,146,072,837.69

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为160,165.34万元，其中，137,470.37万元预计将于2024年度确认收入，22,694.98万元预计将于2025年度确认收入。

(4) 本集团合同中不存在可变对价。

(5) 本集团不存在重大合同变更或重大交易价格调整。

(6) 本年按客户归集的前五名营业收入汇总金额939,442,657.03元，占本年营业收入合计数的比例62.76%。

33. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	5,198,364.00	1,700,240.38

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	2,235,505.74	1,020,131.70
房产税	1,572,143.70	1,572,143.70
地方教育费附加	1,490,337.17	680,087.80
印花税	921,506.16	615,813.22
土地使用税	506,319.61	425,926.16
车船税	20,634.79	24,799.10
水利建设基金	17,331.25	14,029.12
环保税	11,786.86	7,258.77
资源税	2,218.00	8,868.18
合计	11,976,147.28	6,069,298.13

注：本年税金及附加较上年增加 5,906,849.15 元，增加 97.32%，主要系本集团本年销售规模扩大，缴纳的增值税额大幅增加，相应的增值税附加税费增加所致。

34. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及附加	9,636,677.05	8,601,306.69
经销费用	7,974,808.69	1,050,859.11
业务招待费	3,375,112.89	2,015,404.23
差旅费	2,382,141.61	1,419,901.00
投标费	1,604,689.87	2,551,968.44
广告宣传费	520,935.59	
办公费	450,650.35	456,603.48
售后服务费	340,012.71	463,163.09
车辆使用费	221,407.69	142,303.95
折旧费	109,477.32	108,270.14
其他费用	476,531.77	296,183.58
合计	27,092,445.54	17,105,963.71

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：本年销售费用较上年增加 9,986,481.83 元，增加 58.38%，主要系本集团本年销售规模扩大，销售收入及毛利增加，经销费用、职工薪酬及附加、业务招待费及差旅费增加所致。

35. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及附加	38,589,100.25	33,342,221.43
业务招待费	4,842,786.24	3,733,387.41
办公费	4,182,809.10	2,553,597.97
安全生产费	3,651,255.34	2,734,411.56
折旧费	3,347,283.08	3,328,108.17
聘请中介机构费	1,623,304.19	730,330.95
无形资产摊销	1,070,561.08	1,103,785.94
车辆使用费	637,505.80	505,462.46
差旅费	622,783.85	311,769.34
宣传费	439,207.92	77,669.90
修理费	197,933.28	2,020,885.51
通讯费	152,450.84	136,704.73
其他费用	594,514.84	382,741.60
合计	59,951,495.81	50,961,076.97

36. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接投入	32,472,956.87	21,636,299.58
职工薪酬及附加	12,788,848.01	8,264,432.50
其它研发费用	1,130,860.22	2,781,939.77
合计	46,392,665.10	32,682,671.85

注：本年研发费用较上年增加 13,709,993.25 元，增加 41.95%，主要系本集团近年来重点布局高端过程装备项目，研发材料价值较高以及研发项目难度较大，本年投入材料、技术、人力资源增加所致。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	592,041.07	198,967.22
减：利息收入	4,062,138.20	797,833.66
减：汇兑收益		62,337.52
加：汇兑损失	24,601.16	
加：手续费	601,561.23	462,238.56
合计	-2,843,934.74	-198,965.40

注：本年财务费用较上年减少 2,644,969.34 元，减少 1,329.36%，主要系本公司本年利用暂时闲置的募集资金取得的存款利息收入增加所致。

38. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
先进制造业企业增值税进项税额加计抵减	6,504,604.68	
2022年第三批省级工业发展专项资金	279,000.00	
2021年军民融合表彰奖励	192,200.00	
稳岗补贴	141,676.32	336,816.78
递延收益摊销结转利润	130,571.84	1,123,488.55
高校毕业生一次性扩岗补贴	39,000.00	2,000.00
代扣个人所得税手续费返还	35,165.19	69,169.05
就业创业服务补贴	20,000.00	
企业2022年环保安全优秀奖励	20,000.00	
德阳市统计诚信企业政府补助款	10,000.00	
企业用电补助资金	7,084.00	
2022年第一批省级工业发展专项资金		1,000,000.00
激励政策奖金		367,500.00
2021年新增入规企业工业企业奖励资金		200,000.00
商贸企业升规入统奖励		30,000.00

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
商贸流通服务业发展专项资金		30,000.00
2022年市级科技专项资金（第三批）		44,420.00
享受招收退役士兵优惠退增值税款		45,000.00
一次性留工培训补助		17,000.00
2021年鼓励企业稳定出口规模奖励		30,000.00
固定污染源自动监测监控体系建设项目		33,832.00
合计	7,379,302.03	3,329,226.38

注：本年其他收益较上年增加 4,050,075.65 元，增加 121.65%，主要系本公司本年开始享受先进制造业企业增值税进项税额加计抵减所致。

39. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,239,475.89	142,983.57
债务重组收益	-491,150.45	
权益法核算的长期股权投资收益	-526,245.70	-319,483.05
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		1,628,651.26
处置交易性金融资产取得的投资收益		68.00
合计	3,222,079.74	1,452,219.78

注：本年投资收益较上年增加 1,769,859.96 元，增加 121.87%，主要系本公司本年利用暂时闲置的募集资金购买银行理财产品取得的收益增加所致。

40. 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	-12,743,699.74	-18,505,614.98
应收票据坏账损失	-723,151.45	-330,203.41
其他应收款坏账损失	-111,816.55	-530,720.44
合计	-13,578,667.74	-19,366,538.83

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

41. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-2,280,639.00	-1,086,811.60
合同资产减值损失	-8,124,597.94	2,614,577.13
合计	-10,405,236.94	1,527,765.53

注：本年资产减值损失较上年增加 11,933,002.47 元，增加 781.08%，主要系本年销售规模扩大，合同资产年末余额较年初余额增加，相应计提的资产减值损失增加所致。

42. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	176,796.35	-1,891.32
其中：固定资产处置收益	176,796.35	-1,891.32
合计	176,796.35	-1,891.32

注：本年资产处置收益较上年增加 178,687.67 元，增加 9,447.78%，主要系本年固定资产处置价格较高，取得的收益增加所致。

43. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无法支付的应付账款	845,559.07		845,559.07
延期收到应收账款的利息		471,268.08	
其他	115,000.00	110,992.27	115,000.00
合计	960,559.07	582,260.35	960,559.07

注：本年营业外收入较上年增加 378,298.72 元，增加 64.97%，主要系本年无法支付的应付账款转入营业外收入所致。

44. 营业外支出

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
非流动资产毁损报废损失		7,467.72	
其中：固定资产毁损报废损失		7,467.72	
对外捐赠支出	2,148,380.00	49,600.00	2,148,380.00
供应商人员工伤赔偿金	1,640,000.00		1,640,000.00
其他	892,223.04	23,631.82	892,223.04
合计	4,680,603.04	80,699.54	4,680,603.04

注：营业外支出本年发生额较上年发生额增加 4,599,903.50 元，增加 5,700.04%，主要系本年对外捐赠支出增加以及支付供应商人员工伤赔偿金所致。

45. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	31,307,003.04	21,446,532.57
递延所得税费用	-3,558,143.74	-2,494,345.06
合计	27,748,859.30	18,952,187.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	191,258,573.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,688,785.99
子公司适用不同税率的影响	394,002.50
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	78,936.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,516,454.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	
加计扣除费用的影响	-2,929,320.51
所得税费用合计	27,748,859.30

46. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
受限货币资金的减少	42,631,972.61	
利息收入	4,062,138.20	702,428.00
政府补助	708,960.32	2,091,568.78
代扣个人所得税手续费返还	35,165.19	69,169.05
备用金		105,439.04
合计	47,438,236.32	2,968,604.87

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	8,217,899.13	5,748,791.64
办公费	4,633,459.45	3,010,201.45
经销费用	6,014,800.67	943,716.65
营业外支出	4,320,121.04	73,231.82
差旅费	3,004,925.46	1,731,670.34
安全生产费	2,492,055.15	2,445,857.28
聘请中介机构费	1,859,724.10	685,400.00
技术开发费	1,615,816.22	2,123,618.81

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
投标费	1,604,689.87	2,551,968.44
保证金	1,207,927.17	32,545.00
备用金	6,713.86	
受限货币资金的增加		53,691,880.33
其他付现费用及往来款	4,602,189.14	835,155.24
合计	39,580,321.26	73,874,037.00

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品到期收回本金	2,107,000,000.00	104,000,000.00
合计	2,107,000,000.00	104,000,000.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	2,602,000,000.00	104,000,000.00
合计	2,602,000,000.00	104,000,000.00

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
理财产品到期收回本金	2,107,000,000.00	104,000,000.00
理财产品利息收入	4,239,475.89	142,983.57
合计	2,111,239,475.89	104,142,983.57

4) 支付的其他和投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	2,602,000,000.00	104,000,000.00
借款		1,500,000.00
合计	2,602,000,000.00	105,500,000.00

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金: 无。

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
向特定对象发行股票中介机构服务费	392,324.27	2,210,000.00
归还什邡市教育基金会借款		1,050,000.00
合计	392,324.27	3,260,000.00

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况: 无。

4) 本年吸收投资收到的现金 567,530,247.31 元较向特定对象发行股票增加的注册资本(股本)、资本公积合计金额 565,820,059.36 元多 1,710,187.95 元, 主要系本次向特定对象发行股票收到的需支付给中介机构的发行费用。

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
“收到的其他与经营活动有关的现金”与“支付的其他与经营活动有关的现金”	与经营活动有关的现金中的“受限货币资金的变动”、“保证金”及“备用金”采用净额法列示	属于周转快、期限短项目的现金流入和现金流出	对财务报表无重大影响

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

项目	本年发生额	上年发生额
背书转让的商业汇票金额	636,510,992.01	499,666,233.05
其中: 支付材料采购款	626,744,703.46	494,158,581.55
支付非流动资产购置款	9,766,288.55	5,507,651.50
合计	636,510,992.01	499,666,233.05

47. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	163,509,713.99	120,848,152.07
加: 资产减值准备	10,405,236.94	-1,527,765.53
信用减值准备	13,578,667.74	19,366,538.83
固定资产折旧	16,020,957.98	22,737,249.93
无形资产摊销	1,070,561.08	1,132,036.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失(收益以“-”填列)	-176,796.35	1,891.32
固定资产、无形资产和其他长期资产报废损 失(收益以“-”填列)		7,467.72
财务费用(收益以“-”填列)	24,601.16	36,158.32
投资损失(收益以“-”填列)	-3,222,079.74	-1,452,219.78
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-3,558,143.74	-2,494,345.06
存货的减少(增加以“-”填列)	-3,758,358.54	-208,765,346.21
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-75,318,244.27	-150,207,152.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-109,249,782.65	271,333,824.50
其他	1,028,628.35	-834,934.27
经营活动产生的现金流量净额	10,354,961.95	70,181,555.47
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	105,437,100.20	140,402,365.12
减: 现金的年初余额	140,402,365.12	106,335,480.08
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	-34,965,264.92	34,066,885.04

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额: 无。

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额: 无。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	105,437,100.20	140,402,365.12
其中：库存现金	12,221.84	6,184.11
可随时用于支付的银行存款	105,424,878.36	140,396,181.01
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	105,437,100.20	140,402,365.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票、保函保证金	41,113,315.50	83,745,288.11	保证金使用受限、不能随时支取
合计	41,113,315.50	83,745,288.11	—

48. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	2,531.78	7.0827	17,931.83
其中：美元	2,531.78	7.0827	17,931.83
应收账款	92,806.34	7.0827	657,319.47
其中：美元	92,806.34	7.0827	657,319.47
其他应收款	500.00	7.0827	3,541.35
其中：美元	500.00	7.0827	3,541.35
应付账款	50,000.00	7.0827	354,135.00
其中：美元	50,000.00	7.0827	354,135.00

49. 租赁

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,709,571.38	1,822,424.73
与租赁相关的总现金流出	4,245,605.43	1,394,873.50

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
直接投入	32,472,956.87	21,636,299.58
职工薪酬及附加	12,788,848.01	8,264,432.50
其它研发费用	1,130,860.22	2,781,939.77
合计	46,392,665.10	32,682,671.85
其中：费用化研发支出	46,392,665.10	32,682,671.85
资本化研发支出		

本集团本年无资本化研发项目，无重要外购在研项目。

七、 合并范围的变更

1. 本年度无非同一控制下企业合并。
2. 本年度无同一控制下企业合并。
3. 本年度无反向收购。
4. 本年度无处置子公司。
5. 本年度无其他原因的合并范围变动。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册 资本	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
四川科新能源环 保科技有限公司	3,000.00 万元	四川省什邡市	四川省什邡市	贸易	100.00		新设设立
科新重装 (宁 夏) 化工设备有 限公司	2,000.00 万元	宁夏宁东能源 化工基地	宁夏宁东能源 化工基地	机械 制造	100.00		新设设立

(2) 本公司无重要的非全资子公司。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	3,358,991.40	3,885,237.10
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-526,245.70	-319,483.05
--其他综合收益		
--综合收益总额	-526,245.70	-319,483.05

九、 政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助：无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新 增补助 金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年转入 其他收益 金额	本年 其他 变动	年末余额	与资产/收益 相关
递延收益	2,932,368.11			130,571.84		2,801,796.27	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	7,344,136.84	3,260,057.33

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本财务报表附注五。本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它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并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、欧元有关，除本公司出口业务以美元、欧元、日元进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	年末余额	年初余额
货币资金-美元	2,531.78	3,106.04
应收账款-美元	92,806.34	90,046.51
其他应收款-美元	500.00	
应付款项-美元	50,000.00	

本集团密切关注汇率变动可能对本集团经营业绩产生的影响。

2) 价格风险

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团以市场价格采购及销售各类产品，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产（包括收款权利预计发生在1年以上的合同资产）等。

为降低信用风险，本集团由营销部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。截至2023年12月31日止，本集团应收账款和合同资产合计前五名金额合计：333,714,239.80元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例40.37%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

于2023年12月31日，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以及本集团承担的财务担保，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；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供其他可能令本集团承受信用风险的担保。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

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	6,060,760.49	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书/ 票据贴现	应收款项融资	735,277,621.47	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		741,338,381.96		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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/票据贴现	735,277,621.47	186,041.47
合计		735,277,621.47	186,041.47

十一、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
持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			495,000,000.00	495,000,000.00
(二) 应收款项融资			47,021,836.36	47,021,836.36
持续以公允价值计量的资产总额			542,021,836.36	542,021,836.36

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

在有限情况下，用以确定公允价值的近期信息不足，成本代表了对公允价值的最佳估计。

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
林祯华	42,729,401.00	42,729,401.00	15.60	18.45
林祯荣	41,553,371.00	41,553,371.00	15.17	17.94
林祯富	28,178,630.00	28,178,630.00	10.29	12.17
合计	112,461,402.00	112,461,402.00	41.06	48.56

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：公司股东林祯华、林祯荣和林祯富系兄弟关系，合计持有本公司 112,461,402 股股份，持股比例为 41.06%，为本公司最终控制方。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
四川晨光科新塑胶有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川科雅房地产有限公司	实际控制人林祯荣担任执行董事的企业

(二) 关联交易

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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川科雅房地产有限公司	接受工程劳务	374,283.86	
合计		374,283.86	

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川晨光科新塑胶有限责任公司	石油化工设备		168,141.60
合计			168,141.60

2. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额(万元)	上年发生额(万元)
薪酬合计	500.78	379.87

(三) 关联方应收应付余额

应付项目

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	四川科雅房地产有限公司	31,179.40	
合计		31,179.40	

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日止，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日止，本集团无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	以截至第六届董事会第五次会议召开日的本公司总股本273,923,271股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币2.3元（含税），合计派发现金股利63,002,352.33元，不送红股，亦不以资本公积金转增股本。
经审议批准宣告发放的利润或股利	

注：以上利润分配方案经本公司第六届董事会第五次会议审议通过，尚需本公司股东大会批准。若在利润分配预案披露日至实施权益分派股权登记日期间，本公司股本发生变化的，本公司将按照现金分红总额不变的原则对分配比例进行相应调整。

2. 截至本财务报告报出日止，除上述资产负债表日后事项外，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至2023年12月31日止，本集团无需要披露的其他重要事项。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	217,434,876.15	183,988,204.81
1-2年	74,361,374.06	80,076,479.42
2-3年	31,238,221.87	42,975,072.22
3-4年	27,204,920.49	9,254,145.17
4-5年	4,741,811.86	13,668,209.02
5年以上	48,964,995.73	39,814,660.83
合计	403,946,200.16	369,776,771.47

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	36,605,866.67	9.06	36,605,866.67	100.00	
按组合计提坏账准备	367,340,333.49	90.94	53,366,122.00	14.53	313,974,211.49
其中：账龄组合	367,100,333.49	90.88	53,366,122.00	14.54	313,734,211.49
合并范围内关联方组合	240,000.00	0.06			240,000.00
合计	403,946,200.16	100.00	89,971,988.67	—	313,974,211.49

(续)

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	38,051,066.67	10.29	38,051,066.67	100.00	
按组合计提坏账准备	331,725,704.80	89.71	40,734,569.25	12.28	290,991,135.55
其中：账龄组合	331,725,704.80	89.71	40,734,569.25	12.28	290,991,135.55
合计	369,776,771.47	100.00	78,785,635.92	—	290,991,135.55

1) 应收账款按单项计提坏账准备

单位名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
贵州合众锰业	34,336,900.00	34,336,900.00	32,866,900.00	32,866,900.00	100.00	该公司生产经营多年亏损，运营资金极为紧缺。相关分阶段技改项目未完成且不确定是否最终能够取得效益。虽已签定和解协议书，但该公司未按照约定还款，本公司仍将持续关注相关风险及追收。
单项金额未达到重要性标准的其他客户汇总	3,714,166.67	3,714,166.67	3,738,966.67	3,738,966.67	100.00	客户资金紧张，经营困难，本公司预计无法收回。
合计	38,051,066.67	38,051,066.67	36,605,866.67	36,605,866.67	—	—

2) 应收账款按账龄组合计提坏账准备

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	217,194,876.15	10,859,743.79	5.00
1-2年	74,361,374.06	7,436,137.41	10.00
2-3年	31,238,221.87	6,247,644.37	20.00
3-4年	27,204,920.49	13,602,460.25	50.00
4-5年	4,702,011.86	2,821,207.12	60.00
5年以上	12,398,929.06	12,398,929.06	100.00
合计	367,100,333.49	53,366,122.00	—

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	183,988,204.81	9,199,410.25	5.00
1-2年	80,076,479.42	8,007,647.95	10.00
2-3年	42,975,072.22	8,595,014.45	20.00
3-4年	9,254,145.17	4,627,072.59	50.00
4-5年	12,815,947.92	7,689,568.75	60.00
5年以上	2,615,855.26	2,615,855.26	100.00
合计	331,725,704.80	40,734,569.25	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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[注]	
坏账准备	78,785,635.92	12,669,380.70	1,485,000.00		1,972.05	89,971,988.67
合计	78,785,635.92	12,669,380.70	1,485,000.00		1,972.05	89,971,988.67

注：本年变动金额中其他系本年收回以前年度已核销的众和海水淡化工程有限公司应收账款转回的坏账准备 1,972.05 元。

本年无收回或转回金额重要的坏账准备。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 本年度实际核销的应收账款:无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 333,714,239.80 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 41.75%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 41,967,014.44 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,582,804.98	9,846,528.94
合计	10,582,804.98	9,846,528.94

2.1 应收利息：无

2.2 应收股利：无

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	139,986.26	133,272.40
保证金	10,387,387.52	9,368,399.70
其他	1,241,099.01	1,618,510.00
合计	11,768,472.79	11,120,182.10

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	8,699,068.09	8,668,147.40
1-2年	1,521,104.70	1,853,440.70
2-3年	1,400,000.00	226,509.00
3-4年	70,300.00	164,085.00

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
4-5年		
5年以上	78,000.00	208,000.00
合计	11,768,472.79	11,120,182.10

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	264,164.00	2.24	264,164.00	100.00	
按组合计提坏账准备	11,504,308.79	97.76	921,503.81	8.01	10,582,804.98
其中：账龄组合	11,418,435.51	97.03	921,503.81	8.07	10,496,931.70
合并范围内关联方组合	85,873.28	0.73			85,873.28
合计	11,768,472.79	100.00	1,185,667.81	—	10,582,804.98

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	558,249.00	5.02	558,249.00	100.00	
按组合计提坏账准备	10,561,933.10	94.98	715,404.16	6.77	9,846,528.94
其中：账龄组合	10,503,115.40	94.45	715,404.16	6.81	9,787,711.24
合并范围内关联方组合	58,817.70	0.53			58,817.70
合计	11,120,182.10	100.00	1,273,653.16	—	9,846,528.94

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项金额未达到重要性标准的其他客户汇总	558,249.00	558,249.00	264,164.00	264,164.00	100.00	本公司预计无法收回
合计	558,249.00	558,249.00	264,164.00	264,164.00	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,613,194.81	430,659.74	5.00
1-2年	1,326,940.70	132,694.07	10.00
2-3年	1,400,000.00	280,000.00	20.00
3-4年	300.00	150.00	50.00
4-5年			60.00
5年以上	78,000.00	78,000.00	100.00
合计	11,418,435.51	921,503.81	—

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,415,165.70	420,758.29	5.00
1-2年	1,853,440.70	185,344.07	10.00
2-3年	156,509.00	31,301.80	20.00
3-4年			50.00
4-5年			60.00
5年以上	78,000.00	78,000.00	100.00
合计	10,503,115.40	715,404.16	—

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023年1月1日 余额	715,404.16		558,249.00	1,273,653.16
2023年1月1日 其他应收款账面 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	206,099.65			206,099.65
本年转回			130,000.00	130,000.00
本年转销				
本年核销			164,085.00	164,085.00
其他变动				
2023年12月31 日余额	921,503.81		264,164.00	1,185,667.81

(4) 其他应收款坏账准备情况

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	
坏账准备	1,273,653.16	206,099.65	130,000.00	164,085.00		1,185,667.81
合计	1,273,653.16	206,099.65	130,000.00	164,085.00		1,185,667.81

其中本年无收回或转回金额重要的坏账准备。

(5) 本年度实际核销的其他应收款:

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	核销金额
刘琪红	164,085.00

其中本年无重要的其他应收款核销。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	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
中国石化国际事业有限公司重庆招标中心	投标保证金	1,472,246.82	1年以内	12.51	73,612.34
江西心连心化学工业有限公司	投标保证金	1,450,000.00	1年以内	12.32	72,500.00
中煤招标有限责任公司	投标保证金	1,096,400.00	1年以内	9.31	54,820.00
江苏嘉通能源有限公司	履约保证金	1,000,000.00	2-3年	8.50	200,000.00
内蒙古君正化工有限责任公司	履约保证金	700,000.00	1-2年	5.95	70,000.00
合计		5,718,646.82		48.59	470,932.34

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	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
对联营、合营企业投资	3,358,991.40		3,358,991.40	3,885,237.10		3,885,237.10
合计	53,358,991.40		53,358,991.40	53,885,237.10		53,885,237.10

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
四川科新能源环保科技有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
科新重装（宁夏）化工设备有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
合计	50,000,000.00						50,000,000.00	

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			增加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
四川科德孚石化装备有限公司	3,885,237.10				-526,245.70						3,358,991.40	
合计	3,885,237.10				-526,245.70						3,358,991.40	

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	1,453,029,989.90	1,128,890,758.26	1,034,675,311.69	794,047,111.84
其他业务	7,893,348.64	6,253.81	6,580,031.75	270,364.82
合计	1,460,923,338.54	1,128,897,012.07	1,041,255,343.44	794,317,476.66

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
按产品类型	1,460,923,338.54	1,128,897,012.07
其中：天然气化工设备	472,828,941.75	354,981,609.73
石油炼化设备	444,916,922.04	359,930,426.30
新能源高端装备	406,385,128.14	312,081,313.70
油气装备	75,148,539.46	55,528,525.81
煤化工设备	53,643,595.13	46,338,873.97
其他	8,000,212.02	36,262.56
按经营地区分类	1,460,923,338.54	1,128,897,012.07
其中：国内销售	1,460,923,338.54	1,128,897,012.07
国外销售		
按合同类型分类	1,460,923,338.54	1,128,897,012.07
其中：固定造价合同	1,460,923,338.54	1,128,897,012.07
成本加成合同		
按商品转让的时间分类	1,460,923,338.54	1,128,897,012.07
其中：某一时点转让	1,460,923,338.54	1,128,897,012.07
某一时段内转让		
按合同期限分类	1,460,923,338.54	1,128,897,012.07

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
其中：长期合同		
短期合同	1,460,923,338.54	1,128,897,012.07
按销售渠道分类	1,460,923,338.54	1,128,897,012.07
其中：直接销售	1,460,923,338.54	1,128,897,012.07
通过经销商销售		
按行业类别	1,460,923,338.54	1,128,897,012.07
其中：高端过程装备制造业	1,453,029,989.90	1,128,890,758.26
贸易业		
其他	7,893,348.64	6,253.81
合计	1,460,923,338.54	1,128,897,012.07

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为158,903.90万元，其中137,374.26万元预计将于2024年度确认收入，21,529.64万元预计将于2025年度确认收入。

(4) 本集团合同中不存在可变对价。

(5) 本集团不存在重大合同变更或重大交易价格调整。

(6) 本年按客户归集的前五名营业收入汇总金额938,536,462.35元，占本年营业收入合计数的比例64.24%。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	4,211,714.80	142,983.57
债务重组取得的投资收益	-491,150.45	
权益法核算的长期股权投资收益	-526,245.70	-319,483.05
成本法核算的长期股权投资收益		10,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		-376,464.98

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		68.00
合计	3,194,318.65	9,447,103.54

注：投资收益本年发生额较上年发生额减少 6,252,784.89 元，减少 66.19%，主要系子公司科新能源环保上年向本公司现金分红 1,000.00 万元，本年未进行现金分红所致。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2023 年修订）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	本年金额	上年金额
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	176,796.35	-9,359.04
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	708,960.32	2,136,568.78
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	4,239,475.89	143,051.57
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,615,000.00	5,582,282.00
债务重组损益	-491,150.45	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,720,043.97	509,028.53
其他符合非经常性损益定义的损益项目[注]	35,165.19	1,697,820.31
小计	2,564,203.33	10,059,392.15
所得税影响额	468,675.53	427,075.46
少数股东权益影响额（税后）		321.54
合计	2,095,527.80	9,631,995.15

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目系本公司对科德丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得，以及代扣个人所得税手续费返还。

本集团执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）对可比会计期间非经常性损益的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,260,057.33	1,123,488.55	2,136,568.78	政府补助中的递延收益摊销金额属于与本集团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。

公司可比期间调整前非经常性损益为 10,586,960.42 元，调整后非经常性损益为 9,631,995.15 元，公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）对可比期间非经常性损益的影响金额为-954,965.27 元。

2. 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
归属于母公司股东的净利润	11.9825	0.6127	0.6127
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	11.8289	0.6048	0.6048

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(本页无正文，为《四川科新机电股份有限公司 2023 年度财务报表附注》签字盖章页。)

四川科新机电股份有限公司

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：杨辉

会计机构负责人：杜兰

二〇二四年三月二十八日