

康平科技（苏州）股份有限公司

2023年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-91

审计报告

XYZH/2024NJAA2B0019

康平科技（苏州）股份有限公司

康平科技（苏州）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了康平科技（苏州）股份有限公司（以下简称康平科技公司）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，公允反映了康平科技公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 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，我们独立于康平科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之“23. 收入确认原则和计量方法”及“五、合并财务报表主要项目注释”之“39. 营业收入、营业成本”所示，2023年度康平科技公司实现营业收入为934,968,828.25元，主要来源其电机和电	我们对康平科技公司收入确认为关键审计事项执行的主要审计程序包括： (1) 我们了解康平科技公司的销售模式，对销售与收款循环内部控制进行了了解与评价，并对关键控制点执行控制测试；

<p>动工具产品的销售，营业收入是康平科技公司的关键业绩指标，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>（2）了解康平科技公司的收入确认流程和收入确认时点，选取样本检查销售合同（订单），识别与商品控制权转移相关的合同条款和条件，评价康平科技公司收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）我们对收入以及毛利情况执行分析性程序，判断报告期收入金额是否存在异常波动的情况；</p> <p>（4）我们通过抽样的方式检查与报告期收入确认相关的支持性凭证，包括但不限于销售合同或订单、出口报关单、提单、销售发票、到货签收单或验收单、银行回单等凭证，评价相关收入确认是否符合康平科技公司收入确认会计政策，并检查相关会计计量是否正确；</p> <p>（5）我们对本年度主要客户选取样本执行函证程序，以评价本期销售金额及期末应收账款余额的真实性、准确性；</p> <p>（6）我们选取样本检查资产负债表日前后的交易记录，并结合存货的审计，对营业收入执行截止测试，以评价收入是否被记录在正确的会计期间。</p>
<p>2. 应收账款坏账准备</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之“10. 金融工具、（4）金融工具减值”所述：康平科技公司对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，均采用简化计量方法始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。具体计提方法如下：如果有客观证据表明某项</p>	<p>我们对康平科技公司应收账款减值关键审计事项执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）我们对康平科技公司应收账款日常管理及其期末可收回性评价相关的内部控制的设计和运行有效性进行了解、评估和测试；</p> <p>（2）我们复核了管理层有关应收账款坏账准备的会计政策，对于单独计提坏账准备的重要应收账款，复核管理层做</p>

应收账款已经发生信用减值，则康平科技公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失；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，康平科技公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，康平科技公司管理层（以下简称管理层）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。

截至 2023 年 12 月 31 日，如财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释”之“4. 应收账款”所述，康平科技公司应收账款余额为 287,423,750.37 元，坏账准备金额为 10,120,371.59 元，账面价值为 277,303,378.78 元，占 2023 年末资产总额的 23.68%，应收账款账面价值占报告期末资产总额的比重较高，属于康平科技公司的重要资产。基于应收账款账面价值的重要性及有关估计的不确定性，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

出估计的依据及合理性；对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评估管理层所取得的所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息为基础建立的预期损失模型合理性，并与同行业公司坏账政策进行对比分析，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；

（3）我们对于康平科技公司以历史信用损失经验作为风险特征并以预期信用损失法计提坏账准备的应收账款，对账龄准确性进行测试，并按照坏账准备政策重新计算坏账计提金额是否准确；

（4）我们对于重要应收账款实施独立函证程序以及通过查阅销售合同及形成证据、检查重要应收账款资产负债表日后的期后收回情况，与管理层讨论其可收回性，以评价管理层对坏账准备计提的合理性；

（5）我们检查了应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当和披露。

四、其他信息

康平科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括康平科技公司 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，管理层负责评估康平科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算康平科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康平科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（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）就康平科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年三月二十八日

合并资产负债表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

单位:人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产:			
货币资金	五.1	143,615,640.87	181,871,466.11
交易性金融资产	五.2	79,117,900.00	25,032,083.33
衍生金融资产		-	-
应收票据	五.3	99,000.00	-
应收账款	五.4	277,303,378.78	255,041,787.45
应收款项融资	五.5	-	300,000.00
预付款项	五.6	4,521,439.81	5,321,748.01
其他应收款	五.7	2,267,780.25	3,595,623.05
其中: 应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五.8	217,823,281.47	264,743,945.43
合同资产		-	-
持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五.9	20,744,848.64	35,985,652.58
流动资产合计		745,493,269.82	771,892,305.96
非流动资产:			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	五.10	10,000,000.00	
投资性房地产		-	-
固定资产	五.11	305,622,029.49	246,423,318.03
在建工程	五.12	8,056,321.67	87,312,529.82
使用权资产	五.13	5,075,439.80	13,657,231.49
油气资产			
无形资产	五.14	73,680,583.21	22,171,309.64
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五.15	2,839,904.75	2,648,952.61
递延所得税资产	五.16	18,621,234.39	20,745,203.29
其他非流动资产	五.17	1,546,910.83	6,400,163.61
非流动资产合计		425,442,424.14	399,358,708.49
资 产 总 计		1,170,935,693.96	1,171,251,014.45

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表（续）

编制单位：康平科技（苏州）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	五. 19	117,703,340.71	94,031,930.14
交易性金融负债	五. 20	-	2,081,584.99
衍生金融负债		-	-
应付票据	五. 21	224,439.26	507,236.88
应付账款	五. 22	247,065,666.90	258,819,915.24
预收款项		-	-
合同负债	五. 23	1,017,280.98	1,125,897.56
应付职工薪酬	五. 24	10,594,259.36	9,341,528.18
应交税费	五. 25	3,014,094.03	3,109,563.74
其他应付款	五. 26	1,741,978.30	4,438,327.66
其中：应付利息		-	-
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五. 27	2,895,782.09	5,477,689.50
其他流动负债	五. 28	99,455.61	112,844.08
流动负债合计		384,356,297.24	379,046,517.97
非流动负债：			
长期借款	五. 29	-	21,656,909.31
租赁负债	五. 30	2,775,931.48	9,001,896.34
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬	五. 31	-	48,641.89
预计负债	五. 32	305,462.78	279,446.69
递延收益	五. 33	8,951,665.97	9,283,143.72
递延所得税负债	五. 16	1,614,594.29	2,984,351.65
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		13,647,654.52	43,254,389.60
负 债 合 计		398,003,951.76	422,300,907.57
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（股本）	五. 34	96,000,000.00	96,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	五. 35	423,638,632.40	423,638,632.40
减：库存股			
其他综合收益	五. 36	-5,171,950.41	-3,616,652.76
其中：外币报表折算差额		-5,171,950.41	-3,616,652.76
盈余公积	五. 37	49,591,610.88	42,284,912.54
未分配利润	五. 38	208,956,111.44	190,640,805.92
归属于母公司所有者权益合计		773,014,404.31	748,947,698.10
*少数股东权益		-82,662.11	2,408.78
所有者权益合计		772,931,742.20	748,950,106.88
负债和所有者权益总计		1,170,935,693.96	1,171,251,014.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

单位:人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产:			
货币资金		29,304,349.92	89,727,435.17
交易性金融资产		54,065,400.00	25,032,083.33
衍生金融资产		-	-
应收票据		9,099,000.00	20,000,000.00
应收账款	十六.1	250,839,805.03	262,030,276.60
应收款项融资		-	300,000.00
预付款项		773,205.56	683,288.43
其他应收款	十六.2	155,225,550.12	189,297,793.76
其中: 应收利息		-	-
应收股利		-	15,000,000.00
存货		17,894,276.62	26,837,052.46
合同资产			
持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		1,068,479.01	1,221,300.61
流动资产合计		518,270,066.26	615,129,230.36
非流动资产:			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六.3	281,524,400.93	159,524,400.93
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		10,000,000.00	-
投资性房地产			
固定资产		43,910,010.49	43,912,896.84
在建工程		86,283.19	2,111,526.66
无形资产		3,727,998.37	3,833,043.79
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		944,010.72	1,493,300.39
递延所得税资产		9,884,703.90	9,639,937.50
其他非流动资产		372,473.45	1,164,782.72
非流动资产合计		350,449,881.05	221,679,888.83
资产总计		868,719,947.31	836,809,119.19

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表（续）

编制单位：康平科技（苏州）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		9,993,904.16	19,819,360.00
交易性金融负债		-	695,600.34
衍生金融负债			
应付票据		76,000,000.00	15,000,000.00
应付账款		82,445,304.92	134,607,579.68
预收款项			
应付职工薪酬		2,647,454.29	1,405,633.93
应交税费		371,272.37	345,128.33
其他应付款		629,724.02	29,525,875.42
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		10,865,577.00	87,477.13
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,412,525.02	9,467.27
流动负债合计		184,365,761.78	201,496,122.10
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		347.48	547.92
递延收益			
递延所得税负债		247,913.34	273,507.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		248,260.82	274,055.80
负 债 合 计		184,614,022.60	201,770,177.90
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（股本）		96,000,000.00	96,000,000.00
其他权益工具			
资本公积		478,583,459.48	478,583,459.48
其他综合收益		-	-
盈余公积		42,070,497.51	34,763,799.17
未分配利润		67,451,967.72	25,691,682.64
归属于母公司所有者权益合计		684,105,924.71	635,038,941.29
*少数股东权益		-	-
所有者权益合计		684,105,924.71	635,038,941.29
负债和所有者权益总计		868,719,947.31	836,809,119.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

单位:人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入	五. 39	934,968,828.25	994,178,130.50
减: 营业成本	五. 39	776,994,548.90	866,695,371.59
税金及附加	五. 40	4,475,002.08	4,127,283.01
销售费用	五. 41	15,094,839.57	13,301,106.74
管理费用	五. 42	46,149,803.38	39,896,066.86
研发费用	五. 43	33,295,087.66	34,312,185.19
财务费用	五. 44	-3,881,273.35	-3,182,978.34
其中: 利息费用		3,295,994.74	5,694,895.44
利息收入		2,855,013.13	1,091,515.08
加: 其他收益	五. 45	4,052,605.16	2,988,835.96
投资收益(损失以“-”号填列)	五. 46	406,267.70	1,618,832.12
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
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)	五. 49	117,900.00	-2,049,501.66
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五. 47	-102,057.07	463,148.28
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五. 48	-11,630,188.44	-12,838,247.42
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五. 50	-168,500.95	1,170,338.14
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		55,516,846.41	30,382,500.87
加: 营业外收入	五. 51	270,353.35	748,820.47
减: 营业外支出	五. 52	1,369,639.40	829,008.27
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		54,417,560.36	30,302,313.07
减: 所得税费用	五. 53	4,880,618.64	161,746.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		49,536,941.72	30,140,567.07
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		49,536,941.72	30,140,567.07
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		49,622,003.86	30,140,533.82
2. 少数股东损益		-85,062.14	33.25
五、其他综合收益的税后净额	五. 52	-1,555,306.40	6,444,677.97
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,555,297.65	6,444,606.01
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-1,555,297.65	6,444,606.01
其中: 1. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	120,409.94
2. 外币财务报表折算差额		-1,555,297.65	6,324,196.07
归属于少数股东的其他综合收益税后净额		-8.75	71.96
六、综合收益总额		47,981,635.32	36,585,245.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		48,066,706.21	36,585,139.83
归属于少数股东的综合收益总额		-85,070.89	105.21
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	十七. 2	0.5169	0.3140
(二) 稀释每股收益(元/股)	十七. 2	0.5169	0.3140

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司利润表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

单位:人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六.4	347,703,987.47	380,282,360.89
减: 营业成本	十六.4	308,684,882.61	354,359,154.92
税金及附加		1,739,073.01	1,629,055.63
销售费用		3,098,727.37	2,674,272.77
管理费用		20,904,204.45	19,314,185.89
研发费用		13,321,128.81	12,623,884.05
财务费用		-6,896,966.37	-14,857,910.65
其中: 利息费用		2,521,292.56	3,196,182.93
利息收入		2,310,627.18	719,015.71
加: 其他收益		1,184,083.98	454,001.95
投资收益(损失以“-”号填列)	十六.5	64,220,910.31	26,443,593.92
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
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)		65,400.00	-663,517.01
信用减值损失(损失以“-”号填列)		3,234,909.34	474,659.95
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-2,506,920.72	-4,016,841.89
资产处置收益(损失以“-”号填列)		137,097.28	360,296.72
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		73,188,417.78	27,591,911.92
加: 营业外收入		83,259.26	358,306.60
减: 营业外支出		370,347.89	209,474.49
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		72,901,329.15	27,740,744.03
减: 所得税费用		-165,654.27	-1,623,060.10
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		73,066,983.42	29,363,804.13
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		73,066,983.42	29,363,804.13
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		73,066,983.42	29,363,804.13
*少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额		-	66,342.99
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	66,342.99
其中: 1. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	66,342.99
六、综合收益总额		73,066,983.42	29,430,147.12
归属于母公司所有者的综合收益总额		73,066,983.42	29,430,147.12
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并现金流量表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

项 目	注释	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		941,219,102.19	959,269,441.92
收到的税费返还		73,365,638.11	70,073,166.37
收到其他与经营活动有关的现金	六.53	8,444,968.93	11,196,032.95
经营活动现金流入小计		1,023,029,709.23	1,040,538,641.24
购买商品、接受劳务支付的现金		695,143,223.25	814,912,038.73
支付给职工以及为职工支付的现金		149,962,683.62	163,421,010.10
支付的各项税费		11,191,541.79	5,131,935.83
支付其他与经营活动有关的现金	六.53	36,651,205.04	37,546,116.63
经营活动现金流出小计		892,948,653.70	1,021,011,101.29
经营活动产生的现金流量净额		130,081,055.53	19,527,539.95
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		348,050,000.00	611,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,947,401.36	1,871,571.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		23,338,166.73	6,448,509.02
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六.53	-	5,222,558.11
投资活动现金流入小计		373,335,568.09	624,542,638.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		99,593,692.32	45,214,632.06
投资支付的现金		415,646,158.33	636,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六.53	-	-
投资活动现金流出小计		515,239,850.65	681,214,632.06
投资活动产生的现金流量净额		-141,904,282.56	-56,671,993.08
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		253,471,738.10	173,351,088.76
收到其他与筹资活动有关的现金	六.53	-	-
筹资活动现金流入小计		253,471,738.10	173,351,088.76
偿还债务所支付的现金		251,442,070.84	200,891,347.48
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		27,821,635.32	2,923,234.90
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六.53	4,103,068.76	7,374,721.71
筹资活动现金流出小计		283,366,774.92	211,189,304.09
筹资活动产生的现金流量净额		-29,895,036.82	-37,838,215.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,457,674.40	6,695,781.29
五、现金及现金等价物净增加额		-38,260,589.45	-68,286,887.17
加:期初现金及现金等价物余额		181,849,373.99	250,136,261.16
六、期末现金及现金等价物余额	六.53	143,588,784.54	181,849,373.99

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司现金流量表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

项 目	注释	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		406,399,328.21	392,497,708.57
收到的税费返还		13,323,851.92	20,184,020.81
收到其他与经营活动有关的现金		3,483,450.47	8,157,566.96
经营活动现金流入小计		423,206,630.60	420,839,296.34
购买商品、接受劳务支付的现金		289,103,896.69	292,574,796.95
支付给职工以及为职工支付的现金		43,942,785.36	47,307,171.36
支付的各项税费		1,889,600.37	1,675,193.35
支付其他与经营活动有关的现金		14,827,262.94	16,515,165.52
经营活动现金流出小计		349,763,545.36	358,072,327.18
经营活动产生的现金流量净额		73,443,085.24	62,766,969.16
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		273,550,000.00	510,000,000.00
取得投资收益收到的现金		79,632,253.62	11,692,191.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		10,480,617.58	14,069,797.68
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		38,830,556.96	188,044.47
投资活动现金流入小计		402,493,428.16	535,950,033.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		20,556,582.01	9,695,826.83
投资支付的现金		435,630,383.33	545,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		16,749,200.00	28,158,727.14
投资活动现金流出小计		472,936,165.34	582,854,553.97
投资活动产生的现金流量净额		-70,442,737.18	-46,904,520.79
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		89,116,400.00	66,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	29,115,969.55
筹资活动现金流入小计		89,116,400.00	95,815,969.55
偿还债务所支付的现金		99,036,000.00	130,891,347.48
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		25,836,826.60	1,296,375.65
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		29,544,958.02	2,516,913.15
筹资活动现金流出小计		154,417,784.62	134,704,636.28
筹资活动产生的现金流量净额		-65,301,384.62	-38,888,666.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,873,183.99	909,568.85
五、现金及现金等价物净增加额		-60,427,852.57	-22,116,649.51
加:期初现金及现金等价物余额		89,727,435.17	111,844,084.68
六、期末现金及现金等价物余额		29,299,582.60	89,727,435.17

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

编制单位:康平科技(苏州)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	所有者 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	一般风险 准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	96,000,000.00	-	-	-	423,638,632.40	-	-3,616,652.76	-	42,284,912.54	-	190,640,805.92	2,408.78	748,950,106.88
加:会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年初余额	96,000,000.00	-	-	-	423,638,632.40	-	-3,616,652.76	-	42,284,912.54	-	190,640,805.92	2,408.78	748,950,106.88
三、本年增减变动金额(减少以“ -”号填列)	-	-	-	-	-	-	-1,555,297.65	-	7,306,698.34	-	18,315,305.52	-85,070.89	23,981,635.32
(一) 综合收益总额							-1,555,297.65				49,622,003.86	-85,070.89	47,981,635.32
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股													-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	7,306,698.34	-	-31,306,698.34	-	-24,000,000.00
1. 提取盈余公积									7,306,698.34		-7,306,698.34		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者(或股东)的分配											-24,000,000.00		-24,000,000.00
4. 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. 其他													-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-
2. 本年使用													-
(六) 其他													-
四、本年年末余额	96,000,000.00	-	-	-	423,638,632.40	-	-5,171,950.41	-	49,591,610.88	-	208,956,111.44	-82,662.11	772,931,742.20

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

编制单位:康平科技(苏州)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	所有者 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	一般风险 准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	96,000,000.00	-	-	-	423,638,632.40	-	-10,061,258.77	-	39,430,281.14	-	163,354,903.50	2,303.57	712,364,861.84
加:会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年初余额	96,000,000.00	-	-	-	423,638,632.40	-	-10,061,258.77	-	39,430,281.14	-	163,354,903.50	2,303.57	712,364,861.84
三、本年增减变动金额(减少以“ -”号填列)	-	-	-	-	-	-	6,444,606.01	-	2,854,631.40	-	27,285,902.42	105.21	36,585,245.04
(一) 综合收益总额							6,444,606.01				30,140,533.82	105.21	36,585,245.04
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股													-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	2,854,631.40	-	-2,854,631.40	-	-
1. 提取盈余公积									2,854,631.40		-2,854,631.40		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者(或股东)的分配													-
4. 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. 其他													-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-
2. 本年使用													-
(六) 其他													-
四、本年年末余额	96,000,000.00	-	-	-	423,638,632.40	-	-3,616,652.76	-	42,284,912.54	-	190,640,805.92	2,408.78	748,950,106.88

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

单位:人民币元

项 目	2023年度					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	96,000,000.00	478,583,459.48	0.00	34,763,799.17	25,691,682.64	635,038,941.29
加: 会计政策变更						-
前期差错更正						-
其他						-
二、本年初余额	96,000,000.00	478,583,459.48	0.00	34,763,799.17	25,691,682.64	635,038,941.29
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填	-	-	-	7,306,698.34	41,760,285.08	49,066,983.42
(一) 综合收益总额			-		73,066,983.42	73,066,983.42
(二) 股东投入和减少资本		-				-
1. 股东投入普通股						-
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				7,306,698.34	-31,306,698.34	-24,000,000.00
1. 提取盈余公积				7,306,698.34	-7,306,698.34	-
2. 对股东的分配					-24,000,000.00	-24,000,000.00
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. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本年提取						
2. 本年使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	96,000,000.00	478,583,459.48	0.00	42,070,497.51	67,451,967.72	684,105,924.71

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

单位:人民币元

项 目	2022年度					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	96,000,000.00	478,583,459.48	-66,342.99	31,909,167.77	-817,490.09	605,608,794.17
加: 会计政策变更						-
前期差错更正						-
其他						-
二、本年初余额	96,000,000.00	478,583,459.48	-66,342.99	31,909,167.77	-817,490.09	605,608,794.17
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填	-	-	66,342.99	2,854,631.40	26,509,172.73	29,430,147.12
(一) 综合收益总额			66,342.99		29,363,804.13	29,430,147.12
(二) 股东投入和减少资本		-				-
1. 股东投入普通股						-
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				2,854,631.40	-2,854,631.40	-
1. 提取盈余公积				2,854,631.40	-2,854,631.40	-
2. 对股东的分配						-
3. 其他						-
(四) 股东权益内部结转						-
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本年提取						
2. 本年使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	96,000,000.00	478,583,459.48	0.00	34,763,799.17	25,691,682.64	635,038,941.29

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

康平科技（苏州）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

康平科技（苏州）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），成立于2004年4月19日，公司注册地和总部办公地址为江苏省苏州市相城经济开发区华元路18号。本公司所发行人民币普通股A股股票，已在深圳证券交易所上市。

本公司属通用设备制造业，公司主要从事电机及相关产品的研发、设计、生产和销售，产品主要包括电机、电动工具整机、精密五金件、塑料件等，主要业务所处行业为电动工具行业。

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确定具体会计政策和会计估计包括应收款项预期信用损失计提的方法（本附注三、10）、存货的计价方法（本附注三、11）、固定资产折旧和无形资产摊销（本附注三、15、18）、收入确认和计量（本附注三、23）等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本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。

康平科技（苏州）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. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团下属子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，香港康普投资有限公司、香港康平合科技有限公司以美元为记账本位币；ES产业株式会社以韩元为记账本位币；康平科技（越南）有限公司以越盾为记账本位币。本集团在编制财务报表时按照三、9所述方法折算为人民币。

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
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五 4 (2) 1) 五 77.1 (3) 1)	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且单项金额超过 500 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	五 6 (1)	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项总额的 10%以上且单项金额超过 500 万元
重要的在建工程	五 12 12.1 (2)	单个资产（组）金额超过 500 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	五 22 (2)	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且单项金额超过 500 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	五 23 (2)	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且单项金额超过 500 万元
合同负债账面价值发生重大变动	五 23 (3)	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上
年末账龄超过 1 年的重要其他应付款	五 26 26.1 (2)	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 10%以上且单项金额超过 500 万元
重要的与投资活动	五 55 (2) 1) 五 55 (2) 2)	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且单项金额超过 10000 万元
重要的非全资子公司	八 1 (2)	单一主体收入占本集团合并报表总收入的 15%以上的
重要承诺事项/或有事项/期后事项/其他重要事项	十三 十四 十五	单个事项金额超过 500 万元

康平科技（苏州）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）

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。

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、以及合并成本进行复核，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。

康平科技（苏州）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的子公司，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。

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. 外币业务和外币财务报表折算

（1）外币交易

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（或近似汇率）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，计入当期损益或其他综合收益；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。

（2）外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或近似汇率）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

康平科技（苏州）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）

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。

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。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

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。

康平科技（苏州）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。

3) 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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。本集团该分类的金融资产主要包括：集团认购的远期结汇合约及理财产品、权益类投资。

（3）金融负债分类、确认依据和计量方法

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：

康平科技（苏州）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) 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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资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包括：金融工具类型、信用风险评级、客户类型、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) 应收款项的减值测试方法

康平科技（苏州）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。

对于包含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项，本集团选择运用简化计量方法，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。对于应收款项，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反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款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。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、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，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，根据收入确认日期确定账龄。确定的组合如下：

应收账款的组合	
组合 1	合并范围内关联方往来组合
组合 2	韩国 ES 客户组合
组合 3	其他客户组合

② 应收票据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，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失，具体如下：

组合	确定组合的依据	坏账准备计提方法
组合 1	信用等级较高银行出具的银行承兑汇票	除有确定依据表明无法收回全额计提坏账准备外，参考历史信用损失经验不计提坏账准备
组合 2	信用等级一般银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验计提坏账准备
组合 3	商业承兑汇票	参照应收账款坏账计提政策，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

康平科技（苏州）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:信用等级较高银行包括中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行6家大型商业银行和招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行9家上市股份制商业银行。上述银行信用卡信用良好，拥有国资背景或为上市银行，资金实力雄厚，经营情况良好，根据银行主体评级情况，上述银行主体评级均达到AAA级且未来展望稳定，公开信息未发现曾出现票据违约到期无法兑付的负面新闻，因此公司将其划分为信用等级较高银行。

信用等级一般银行指信用等级一般的其他商业银行及财务公司。

③其他应收款的组合类别及确定依据

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的，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，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。确定的组合如下：

组合	确定组合的依据	坏账准备计提方法
组合1	合并范围内关联方往来组合	除非有证据表明存在减值，一般不计提坏账准备
组合2	其他客户组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（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集团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。）之和的差额计入当期损益。

康平科技（苏州）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集团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。）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）衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（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

本集团存货分为：原材料、委托加工物资、在产品，库存商品、发出商品、低值易耗品等。

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。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。领用包装物的成本，随同商品出售的包装物按其实际成本计入营业成本核算

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。

康平科技（苏州）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）

库存商品、发出商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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，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

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、（4）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，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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。

康平科技（苏州）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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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。

（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企业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包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合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政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）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。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

（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。

康平科技（苏州）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）

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日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；

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。

15. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较大的有形资产。

康平科技（苏州）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）

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、机具设备、运输设备和办公电子等其他设备及固定资产装修。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和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	类别	折旧年限	预计残值率	年折旧率
1	房屋、建筑物	20年、25年、40年	0%、10%	5%、4.5%、4%、2.5%
2	机具设备	3年-10年	0%、10%	33.33%-9%
3	运输工具	5年、6年	0%、10%	20%、18%、15%
4	其他设备	3年、5年	0%、10%	33.33%、30%、20%、18%
5	固定资产装修	3年、5年、7年	0%	33.33%、20%、14.29%

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：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	完工验收或实际投入使用孰早
机器设备	安装调试达到预定可使用状态

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的借款费用，在资

康平科技（苏州）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

本集团无形资产主要包括土地使用权和软件等，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；软件等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、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的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，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于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形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；

康平科技（苏州）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具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

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、使用权资产、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。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。

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。

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。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

康平科技（苏州）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. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、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、企业年金缴费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在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。

本集团向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22. 预计负债

当与对外担保、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。

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和其他服务业务收入。

（1）销售商品收入

康平科技（苏州）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）

本集团主要从事电机及相关产品的研发、设计、生产和销售，产品主要包括电机、电动工具整机、精密五金件、塑料件等。本集团销售商品收入确认具体原则如下：

1) 境内销售业务：客户取得商品控制权的时点，通常为本集团按照合同或订单约定将货物运至客户指定交货地点，经客户对货物验收（合同约定验收的）或签收后。

2) 外销业务：对于直接出口客户取得控制权的时点通常为本集团按照合同或订单约定将产品办妥报关手续并装船离港取得提单时；对于间接出口客户取得控制权的时点通常为本集团按照合同或订单约定办妥报关手续并完成产品交付时。

3) 线上直营零售业务：在第三方平台直营业务中，客户通过线上下单付款，公司收到订单后安排向客户发货，在客户主动确认收货或确认收货期结束后，确认收入。

（2）其他服务业务收入

1) 其他服务业务：按照合同约定本集团服务收入属于客户在本集团履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，为在一段时间内履行并在服务期间内分期确认收入。

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与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。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，在相关资产使用寿命内按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。

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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

康平科技（苏州）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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(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、联营企业及合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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

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

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。

康平科技（苏州）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，本集团采用租赁内含利率作为折现率。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。

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。

康平科技（苏州）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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

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. 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交易性金融资产、应收款项融资、其他非流动金融资产和交易性金融负债。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低层次输入值，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

康平科技（苏州）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）

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。

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。

28. 报告期内重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》财会〔2022〕31号（以下简称“解释第16号”）。解释第16号规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。“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。本集团于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释16号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

资产负债表项目	2022年1月1日		
	会计政策变更前	累计影响金额	会计政策变更后
递延所得税资产	15,293,056.96	3,072,216.86	18,365,273.82
递延所得税负债	-	3,072,216.86	3,072,216.86

康平科技（苏州）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）

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至解释施行日（2023年1月1日）之间发生的适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释16号的规定进行处理。

根据解释16号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2023年1月1日		
	会计政策变更前	累计影响金额	会计政策变更后
递延所得税资产	18,707,014.93	2,038,188.36	20,745,203.29
递延所得税负债	946,163.29	2,038,188.36	2,984,351.65

（2）会计估计变更

本报告期，本集团未发生重要会计估计变更事项。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按内销收入、外销收入、物业管理收入、物业出租收入等计征	13%、10%、8%、6%、5%
城市维护建设税	按应纳流转税额计征	7%、5%
教育费附加	按应纳流转税额计征	3%、2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	注 1
房产税	房产自用，依照房产原值一次扣除 30%后的余值计算缴纳；房产出租，依照房产租金收入计算缴纳。	1.2%、12%

注 1：不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	2023 年度
康平科技（苏州）股份有限公司	15%

康平科技（苏州）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）

纳税主体名称	2023年度
苏州迈拓电动工具有限公司	20%
易助电机（苏州）有限公司	15%
深圳艾史比特电机有限公司	15%
香港康普投资有限公司	16.5%
ES产业株式会社	注1
苏州迎东电动工具有限公司	20%
南通康平东机电科技有限公司	20%
香港康平合科技有限公司	16.5%
康平科技（越南）有限公司	注2
艾史比特（广东）电机有限公司	20%
康赛动能（苏州）科技有限公司	20%

注1：根据韩国税法规定，本公司之孙公司韩国ES产业株式会社（以下简称韩国ES）所得税采取累进税制，应纳税所得2亿韩元以下为9%，2亿韩元至200亿韩元为19%，200亿韩元至3,000亿韩元为21%，超过3,000亿韩元的部分税率为24%。另外在应纳税额的基础上加收9%的地方所得税。根据韩国《税收特例限制法》第七条，对已认定为中小企业的公司(韩国ES年销售额小于120亿韩元)根据销售行业可以减免10%~30%，制造部分可减免30%，零售部门减免10%。

注2：本公司之境外孙公司康平科技（越南）有限公司（以下简称越南康平）根据越南政府2013年12月26日关于《企业所得税法》详细规定和实施指导的第218/2013/ND-CP号议定、2014年10月1日关于税务规定议定的修改、补充条款的第91/2014/ND-CP号议定和政府2015年2月12日税法条款修改、补充法律详细执行规定以及税务议定条款修改、补充的第12/2015/ND-CP号议定规定，投资优待地区可享受的生产经营活动优惠：企业所得税税率为20%，可享受企业两年内免征企业所得税以及接下来四年内减少50%应缴税额的税收政策。2023年度越南康平主厂享受所得税减免50%政策，分厂所得税税率为20%，2023年度越南康平实际所得税综合税率为14.16%。

2. 主要税收优惠

（1）增值税

康平科技（苏州）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）

本公司及境内子公司根据《财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39号）、《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》（2012年第24号）文件的相关规定，免征出口销售环节的增值税，并对采购环节的增值税额，按规定的退税率予以退还。

本公司及境内子公司根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号），从2019年4月1日起，发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%；原适用16%税率且出口退税率为16%的出口货物劳务，出口退税率调整为13%；原适用10%税率且出口退税率为10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为9%。

本公司之境外孙公司越南康平主厂根据越南 NO.100/2016/ND-CP 号文、No.130/2016/TT-BTC 号文及 No.13/2008/QH12《增值税法》规定，企业月度或季度出口销售货物或服务对应的可以抵扣的增值税进项税额不低于3亿越南盾时，可以按月度或季度申请退税，退税金额不超过出口收入的10%；企业月度或季度出口销售货物或服务对应的可以抵扣的增值税进项税若低于3亿越南盾时，可以在下一月度或季度递延。

（2）企业所得税

本公司取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局于2014年8月5日联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201432000718，有效期为3年）。2021年11月本公司高新技术企业复审合格，取得了新签发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202132001378，有效期为3年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2023年度本公司适用的企业所得税税率为15%。

本公司之子公司易助电机（苏州）有限公司（以下简称易助电机）取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局于2015年10月10日联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201532001910，有效期为3年）。2021年11月易助电机高新技术企业复审合格，取得了新签发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202132006551，有效期为3年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2023年度易助电机适用的企业所得税税率为15%。

本公司之子公司深圳艾史比特电机有限公司（以下简称艾史比特）取得了深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局于2015年11月2日联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号：GF201544200221，有效期为3年）。2021年12月艾史比特高新技术企业

康平科技（苏州）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）

复审合格，取得了新签发的《高新企业证书》（证书编号：GR202144200804，有效期为3年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2023年度艾史比特适用的企业所得税税率为15%。

根据财税[2023]6号《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》的相关规定，本公司之子公司南通康平东机电科技有限公司、苏州迈拓电动工具有限公司、苏州迎东电动工具有限公司、艾史比特（广东）电机有限公司年应纳税所得额不超过100万元的部分，可减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《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。2023年度本公司及本公司之子公司易助电机、艾史比特上述期间内开展研发活动中实际发生的研发费用按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

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	263,813.67	194,622.49
银行存款	143,276,592.15	181,654,721.20
其他货币资金	75,235.05	22,122.42
合计	143,615,640.87	181,871,466.11
其中：存放在境外的款项总额	48,248,692.28	58,636,703.54

注：因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的资金详见本附注“五、18”。

康平科技（苏州）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. 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	79,117,900.00	25,032,083.33
其中：理财产品	79,117,900.00	25,032,083.33
合计	79,117,900.00	25,032,083.33

3. 应收票据

（1）应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	99,000.00	-
合计	99,000.00	-

（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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00	1,000.00	1.00	99,000.00
其中组合 3：商业承兑汇票	100,000.00	100.00	1,000.00	1.00	99,000.00
合计	100,000.00	100.00	1,000.00	1.00	99,000.00

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	100,000.00	1,000.00	1.00
合计	100,000.00	1,000.00	—

确定该组合的依据：承兑人为银行以外的付款人。

康平科技（苏州）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）应收票据本年计提、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	
组合 3：商业承兑汇票	-	1,000.00	-	-	-	1,000.00
合计	-	1,000.00	-	-	-	1,000.00

（4）年末已质押的应收票据

无。

（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	-	100,000.00
合计	-	100,000.00

（6）本年实际核销的应收票据

无。

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（含1年）	280,032,731.80	257,386,507.45
1-2年	10,340.69	249,328.71
2-3年	107,276.26	1,750.00
3年以上	7,273,401.62	7,443,725.23
其中：3-4年	-	457,741.14
4-5年	298,973.53	-
5年以上	6,974,428.09	6,985,984.09
合计	287,423,750.37	265,081,311.39

注：本年末不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

（2）应收账款按坏账计提方法分类

康平科技（苏州）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	6,974,428.09	2.43	6,974,428.09	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	280,449,322.28	97.57	3,145,943.50	1.12	277,303,378.78
其中组合 2：韩国 ES 客户组合	4,491,619.03	1.56	49,450.51	1.10	4,442,168.52
组合 3：其他客户组合	275,957,703.25	96.01	3,096,492.99	1.12	272,861,210.26
合计	287,423,750.37	100.00	10,120,371.59	3.52	277,303,378.78

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	6,985,984.08	2.64	6,985,984.08	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	258,095,327.31	97.36	3,053,539.86	1.18	255,041,787.45
其中组合 2：韩国 ES 客户组合	3,979,295.39	1.50	39,792.99	1.00	3,939,502.40
组合 3：其他客户组合	254,116,031.92	95.86	3,013,746.87	1.19	251,102,285.05
合计	265,081,311.39	100.00	10,039,523.94	3.79	255,041,787.45

1) 应收账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
HELIA BAZARGAN AFTAB KHAZAR	1,182,292.71	1,182,292.71	1,180,337.00	1,180,337.00	100.00	考虑地缘政治原因带来的不确定性而计提
EIMEN ETMINAN ZAGROS ALAMTO	4,237,975.94	4,237,975.94	4,230,965.64	4,230,965.64	100.00	考虑地缘政治原因带来的不确定性而计提
TIVA PISHGAMAN TANDIS PARAND	711,742.00	711,742.00	710,564.62	710,564.62	100.00	考虑地缘政治原因带来的不确定性而计提
ALREMAS OIL & GAS SERVICES CO.	771,109.02	771,109.02	769,833.48	769,833.48	100.00	预计无法收回
其他	82,864.41	82,864.41	82,727.35	82,727.35	100.00	预计无法收回
合计	6,985,984.08	6,985,984.08	6,974,428.09	6,974,428.09	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

康平科技（苏州）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（含1年）	280,032,731.80	2,804,861.63	1.00
1-2年（含2年）	10,340.67	967.89	9.36
2至3年（含3年）	107,276.28	41,140.45	38.35
3年以上	298,973.53	298,973.53	100.00
合计	280,449,322.28	3,145,943.50	—

除单独评估信用风险按单项计提坏账准备的应收账款外，公司根据历史经验判断，“客户类型”是应收账款组合的重要信用风险特征，公司使用账龄构造信用风险矩阵，以“客户类型”为依据划分应收账款组合，相同类型的客户具有类似预期损失率。

（3）应收账款本年计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
坏账准备	10,039,523.94	107,488.46	-	-	26,640.81	10,120,371.59
合计	10,039,523.94	107,488.46	-	-	26,640.81	10,120,371.59

注：本年其他变动系境外子公司汇率折算影响。

本年不存在坏账准备收回或转回的情况。

（4）本年不存在实际核销的应收账款

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
百得集团	176,848,664.67	-	176,848,664.67	61.53	1,808,554.34
TTI集团	40,757,558.65	-	40,757,558.65	14.18	407,575.59
嘉盛集团	16,224,150.26	-	16,224,150.26	5.64	162,241.50
荣宝雨越南有限公司	12,625,951.32	-	12,625,951.32	4.39	126,259.51
麦太保集团	7,004,926.70	-	7,004,926.70	2.44	70,049.27
合计	253,461,251.60	-	253,461,251.60	88.18	2,574,680.21

注：①百得集团包括以下公司：百得集团包括以下公司：江苏国强工具有限公司、Stanley Black & Decker India Limited、百得（苏州）科技有限公司、史丹利五金工具(上海)有限公司、BLACK&DECKER GLOBAL HOLDINGS SARL、Stanley Black & Decker,Inc、伟全企业股份有限公司（BESCO PNEUMATIC CORP），Stanley Black & Decker Asia Holdings, LLC, Macao Branch（史丹利百得亚洲控股有限公司澳门分

康平科技（苏州）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）

公司）（曾用名 BLACK & DECKER (SUZHOU) PRECISION MANUFACTURING Co., LTD（百得（苏州）精密制造有限公司）、MTD SOUTHWEST INC、CHANG TYPE INDUSTRIAL CO., LTD.。

②TTI 集团包括以下公司：TTI(TECHTRONIC CORDLESS GP)（越南）、东莞创机电业制品有限公司、TechtronicIndustriesGmbH(德国)、东莞厚街创科五金制品有限公司、TTI Partners sPC acting for the account of MPCNY SP、TTI Partners sPC acting for the account of MPV SP、TTI Partners sPC acting for the account of MPUSD SP、Techtronic Product Development Limited、东莞厚街科劲机电设备有限公司。

③嘉盛集团包括以下公司：深圳市嘉盛华南进出口有限公司、深圳市博信进出口贸易有限公司。

④麦太保集团包括以下公司：麦太保电动工具（中国）有限公司、Metabowerke GmbH（德国麦太保）。

5. 应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目名称	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	-	300,000.00
合计	-	300,000.00

（2）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
银行承兑汇票	273,360.00	-
合计	273,360.00	-

6. 预付款项

（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	4,302,307.44	95.15	5,245,182.14	98.56
1-2年（含2年）	219,132.37	4.85	76,565.87	1.44
2-3年（含3年）	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	4,521,439.81	100.00	5,321,748.01	100.00

康平科技（苏州）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：本年末不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项。

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
SUCCESS MAX INTERNATIONAL LIMITED	648,208.71	1年以内	14.34
永康市晓诚电器有限公司	539,622.01	1年以内	11.93
正规电线电缆（东莞）有限公司	533,929.77	1年以内	11.81
두현엔지니어링	468,681.08	1年以内	10.37
宁波良业电器有限公司	298,921.18	1年以内	6.61
合计	2,489,362.75		55.06

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	2,267,780.25	3,595,623.05
合计	2,267,780.25	3,595,623.05

7.1 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
押金及代垫款项	2,625,551.72	3,669,200.29
往来款	297,344.90	604,411.40
合计	2,922,896.62	4,273,611.69

（2）其他应收款按账龄分类

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	1,727,687.43	3,587,999.59
1-2年	739,904.32	-
2-3年	-	230,526.87
3年以上	455,304.87	455,085.23
其中：3-4年	56,891.40	289,087.74
4-5年	232,415.98	-
5年以上	165,997.49	165,997.49
合计	2,922,896.62	4,273,611.69

本年末不存在账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

康平科技（苏州）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	22,190.67	0.76	22,190.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,900,705.95	99.24	632,925.70	21.82	2,267,780.25
其中组合 2: 其他客户组合	2,900,705.95	99.24	632,925.70	21.82	2,267,780.25
合计	2,922,896.62	100.00	655,116.37	22.41	2,267,780.25

(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的应收账款	22,190.67	0.52	22,190.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,251,421.02	99.48	655,797.97	15.43	3,595,623.05
其中组合 2: 其他客户组合	4,251,421.02	99.48	655,797.97	15.43	3,595,623.05
合计	4,273,611.69	100.00	677,988.64	15.86	3,595,623.05

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
南通百拓电动工具有限公司	22,190.67	22,190.67	22,190.67	22,190.67	100.00	预计无法收回
合计	22,190.67	22,190.67	22,190.67	22,190.67	—	—

2) 其他应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,727,687.43	51,830.64	3.00
1-2年 (含2年)	739,904.32	147,980.86	20.00
2至3年 (含3年)	-	-	50.00
3年以上	433,114.20	433,114.20	100.00
合计	2,900,705.95	632,925.70	—

康平科技（苏州）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 个月的预期信用损失	整个存续期内预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期内预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	655,797.97		22,190.67	677,988.64
年初余额在本期				-
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				-
本年核销	16,225.00			16,225.00
本年计提	-6,431.40			-6,431.40
减：汇兑差异影响	215.87			215.87
年末余额	632,925.70	-	22,190.67	655,116.37

(4) 其他应收款本年计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
坏账准备	677,988.64	-6,431.40		16,225.00	215.87	655,116.37
合计	677,988.64	-6,431.40	-	16,225.00	215.87	655,116.37

注：本年其他变动系境外子公司汇率折算影响。

本年无金额重要的坏账准备收回或转回。

(5) 本年实际核销的其他应收款

本年度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
롯데렌탈(주)	租房押金	365,317.60	0-2 年	12.50	48,454.01
深圳市嘉安达投资集团有限公司	租房押金	351,800.00	0-2 年	12.04	88,280.00
호반써밋플레이스	租房押金	165,416.85	1-2 年	5.66	33,083.37
쌍용코오롱하늘채아파트	租房押金	165,416.85	1 年以内	5.66	4,962.51
济南苏通五金机电有限公司	往来款	143,806.82	3 年以上	4.92	143,806.82
合计	—	1,191,758.12	—	40.78	318,586.71

康平科技（苏州）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）

8. 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
库存商品	99,688,690.05	5,028,258.80	94,660,431.25
原材料	101,722,017.04	7,048,702.53	94,673,314.51
低值易耗品	857,811.55	-	857,811.55
委托加工物资	3,263,067.03	71,261.99	3,191,805.04
发出商品	12,759,636.35	230,283.19	12,529,353.16
在产品	12,063,411.37	152,845.41	11,910,565.96
合计	230,354,633.39	12,531,351.92	217,823,281.47

(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
库存商品	117,419,638.03	6,144,173.15	111,275,464.88
原材料	132,337,344.95	5,445,418.20	126,891,926.75
低值易耗品	788,854.02	-	788,854.02
委托加工物资	2,496,932.38	71,261.99	2,425,670.39
发出商品	8,117,617.05	1,032,721.64	7,084,895.41
在产品	16,277,133.98	-	16,277,133.98
合计	277,437,520.41	12,693,574.98	264,743,945.43

(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	
库存商品	6,144,173.15	5,345,809.84	-	6,461,724.19	-	5,028,258.80
原材料	5,445,418.20	5,693,156.84	-	4,089,872.51	-	7,048,702.53
委托加工物资	71,261.99	-	-	-	-	71,261.99
发出商品	1,032,721.64	244,098.07	-	1,046,536.52	-	230,283.19
在产品	-	152,845.41	-	-	-	152,845.41
合计	12,693,574.98	11,435,910.16	-	11,598,133.22	-	12,531,351.92

确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因：

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
库存商品	以库存商品的估计售价减去估计的销售费用和相	本期已销售或领用

康平科技（苏州）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	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
	关税费后的金额确定可变现净值	
原材料	参考历史呆滞过时风险及未来需求，结合库龄综合评估相关存货的可变现净值	本期已销售或领用
委托加工物资	参考历史呆滞过时风险及未来需求，结合库龄综合评估相关存货的可变现净值	本期已销售或领用
发出商品	以发出商品的估计售价减去估计的销售费用和关税费后的金额据结合业务风险预估确定可变现净值	本期已销售或领用
在产品	参考历史呆滞过时风险及未来需求，结合库龄综合评估相关存货的可变现净值	本期已加工完成后销售或领用

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税金及增值税留抵税额	19,301,366.72	34,574,024.19
预缴所得税款	38,501.51	98,928.23
待摊费用	1,069,908.18	447,520.37
待退进口关税	335,072.23	865,179.79
合计	20,744,848.64	35,985,652.58

10. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
权益工具投资	10,000,000.00	-
其中：上海酷聚科技有限公司	10,000,000.00	-
合计	10,000,000.00	-

11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	305,622,029.49	246,423,318.03
固定资产清理	-	-
合计	305,622,029.49	246,423,318.03

11.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机具设备	运输工具	办公设备	装修费	合计
一、账面原值						
1.年初余额	76,203,323.75	308,980,052.40	4,433,283.89	13,663,583.99	13,130,132.98	416,410,377.01

康平科技（苏州）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	房屋、建筑物	机具设备	运输工具	办公设备	装修费	合计
2.本年增加金额	87,333,851.29	27,681,281.68	1,763,922.07	1,002,739.99	1,732,816.43	119,514,611.46
（1）购置	23,582,947.49	9,692,654.98	1,264,348.32	946,308.97	-	35,486,259.76
（2）在建工程转入	63,750,903.80	17,988,626.70	499,573.75	56,431.02	1,732,816.43	84,028,351.70
3.本年减少金额	20,916,478.56	7,609,063.38	897,482.44	747,620.62	-	30,170,645.00
（1）处置或报废	20,916,478.56	7,609,063.38	897,482.44	747,620.62	-	30,170,645.00
4.减：汇率变动影响	889,123.55	1,220,436.81	13,848.28	-2,172.07	80,148.04	2,201,384.61
5.年末余额	141,731,572.93	327,831,833.89	5,285,875.24	13,920,875.43	14,782,801.37	503,552,958.86
二、累计折旧						
1.年初余额	28,724,278.65	115,710,413.90	3,140,856.65	12,586,514.77	9,785,315.43	169,947,379.40
2.本年增加金额	4,761,957.39	28,865,672.84	426,686.62	406,046.33	1,919,476.18	36,379,839.36
（1）计提	4,761,957.39	28,865,672.84	426,686.62	406,046.33	1,919,476.18	36,379,839.36
3.本年减少金额	1,305,080.17	5,299,702.26	822,331.75	664,653.62	-	8,091,767.80
（1）处置或报废	1,305,080.17	5,299,702.26	822,331.75	664,653.62	-	8,091,767.80
4.减：汇率变动影响	79,352.59	377,415.34	6,028.70	-376.42	58,946.06	521,366.27
5.年末余额	32,101,803.28	138,898,969.14	2,739,182.82	12,328,283.90	11,645,845.55	197,714,084.69
三、减值准备						
1.年初余额	-	39,679.58	-	-	-	39,679.58
2.本年增加金额	-	194,278.28	-	-	-	194,278.28
3.本年减少金额	-	17,113.18	-	-	-	17,113.18
4.年末余额	-	216,844.68	-	-	-	216,844.68
四、账面价值						
1.年初余额	47,479,045.10	193,229,958.92	1,292,427.24	1,077,069.22	3,344,817.55	246,423,318.03
2.年末余额	109,629,769.65	188,716,020.07	2,546,692.42	1,592,591.53	3,136,955.82	305,622,029.49

（2）暂时闲置的固定资产

无。

（3）未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
越南新厂区房屋建筑物	60,957,782.74	正在办理中
合计	60,957,782.74	—

康平科技（苏州）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）

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	8,056,321.67	87,312,529.82
工程物资	-	-
合计	8,056,321.67	87,312,529.82

12.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋建筑物及装修	5,620,496.89	-	5,620,496.89	72,786,143.00		72,786,143.00
正在安装、调试中的设备	1,906,305.67	-	1,906,305.67	12,432,414.55	-	12,432,414.55
办公软件及办公设备	529,519.11	-	529,519.11	2,093,972.27	-	2,093,972.27
合计	8,056,321.67	-	8,056,321.67	87,312,529.82	-	87,312,529.82

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入长期资产	其他减少	
广东艾史比特自建厂房	-	4,750,514.86	-	-	4,750,514.86
越南房屋建筑物及装修	72,009,448.16	505,233.11	72,486,135.33	28,545.94	0.00
公共设备	270,423.56	6,728,385.24	6,060,533.92	78,055.40	860,219.48
转子线新增设备	4,151,547.03	625,472.93	4,245,352.35	191,844.60	339,823.01
越南贴片设备	2,066,092.79	3,034,654.40	4,825,665.96	77,637.12	197,444.11
合计	78,497,511.54	15,644,260.54	87,617,687.56	376,083.06	6,148,001.46

注：其他减少系汇率变动影响。

13. 使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		-
1.年初余额	22,154,942.78	22,154,942.78
2.本年增加金额	1,676,997.83	1,676,997.83
(1) 租入	1,676,997.83	1,676,997.83
3.本年减少金额	11,675,553.32	11,675,553.32
(1) 处置	11,675,553.32	11,675,553.32

康平科技（苏州）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	房屋租赁	合计
4.汇率变动影响	33,382.56	33,382.56
5.年末余额	12,123,004.73	12,123,004.73
二、累计折旧		-
1.年初余额	8,497,711.30	8,497,711.30
2.本年增加金额	3,947,640.04	3,947,640.04
（1）计提	3,947,640.04	3,947,640.04
3.本年减少金额	5,374,099.23	5,374,099.23
（1）处置	5,374,099.23	5,374,099.23
4.汇率变动影响	23,687.18	23,687.18
5.年末余额	7,047,564.93	7,047,564.93
三、减值准备		-
1.年初余额	-	-
2.本年增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3.本年减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.年末余额	-	-
四、账面价值	5,075,439.80	5,075,439.80
1.年末账面价值	5,075,439.80	5,075,439.80
2.年初账面价值	13,657,231.48	13,657,231.48

14. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1.年初余额	23,625,566.48	4,369,693.58	665,568.30	28,660,828.36
2.本年增加金额	51,661,516.27	2,196,699.97	234,938.69	54,093,154.93
（1）购置	51,661,516.27	2,196,699.97	234,938.69	54,093,154.93
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.其他变动	224,939.28	1,801.12	9,356.89	236,097.29
5.年末余额	75,062,143.47	6,564,592.43	891,150.10	82,517,886.00
二、累计摊销			-	-
1.年初余额	2,999,941.85	3,178,294.83	311,282.04	6,489,518.72

康平科技（苏州）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	软件	其他	合计
2. 本年增加金额	1,649,390.66	640,106.68	70,282.28	2,359,779.62
(1) 计提	1,649,390.66	640,106.68	70,282.28	2,359,779.62
3. 本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 其他变动	7,488.09	1,800.28	2,707.18	11,995.55
5. 年末余额	4,641,844.42	3,816,601.23	378,857.14	8,837,302.79
三、减值准备			-	
1. 年初余额	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-
四、账面价值			-	
1. 年末账面价值	70,420,299.05	2,747,991.20	512,292.96	73,680,583.21
2. 年初账面价值	20,625,624.63	1,191,398.75	354,286.26	22,171,309.64

注：其他减少系汇率变动影响。

本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

（2）未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
越南新厂区土地使用权	13,668,994.90	正在办理中

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	2,648,952.61	2,311,839.91	2,120,866.39	21.38	2,839,904.75
合计	2,648,952.61	2,311,839.91	2,120,866.39	21.38	2,839,904.75

注：其他减少系汇率变动影响。

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

康平科技（苏州）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）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
资产减值准备	22,143,141.50	3,986,705.89	21,163,823.29	3,741,941.25
内部交易未实现利润（收益）	10,956,283.35	2,254,723.92	10,401,346.91	2,065,863.84
递延收益	8,951,665.97	1,342,749.90	9,283,143.72	1,392,471.56
待弥补亏损	55,976,329.67	8,546,630.10	56,285,111.35	8,647,112.35
租赁负债	5,671,713.57	842,028.79	14,479,585.84	2,157,904.90
其他	8,715,055.48	1,648,395.79	17,896,428.00	2,739,909.39
合计	112,414,189.54	18,621,234.39	129,509,439.11	20,745,203.29

（2）未经抵消的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧差异	5,613,531.86	842,029.76	6,307,755.26	946,163.29
使用权资产	5,075,439.80	754,491.81	13,657,231.49	2,038,188.36
其他	120,638.13	18,072.72	-	-
合计	10,809,609.79	1,614,594.29	19,964,986.75	2,984,351.65

（3）未确认递延所得税资产项目明细

项目	年末余额	年初余额
未弥补亏损	5,498,638.35	676,702.78
可抵扣暂时性差异	114,660.47	-
合计	5,613,298.82	676,702.78

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2025年	306,160.65	390,445.92	
2026年	286,256.86	286,256.86	
2027年	-	-	
2028年	599,307.09	-	
2038年	4,306,913.75	-	根据韩国税法规定，孙公司韩国ES的亏损抵扣年限为15年。
合计	5,498,638.35	676,702.78	—

康平科技（苏州）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）

17. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备等长期资产款	1,545,681.92	6,400,163.61
退休年金管理资产	1,228.91	-
合计	1,546,910.83	6,400,163.61

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末		
	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	26,856.33	保证金、久悬	票据开立保证金、久悬冻结金额
应收票据	99,000.00	背书转让	未终止确认的已背书票据
合计	125,856.33	—	—

（续）

项目	年初		
	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	22,092.12	保证金	票据开立保证金
固定资产	21,343,911.31	抵押	银行借款抵押
合计	21,366,003.43	—	—

19. 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用证及票据融资	84,854,993.05	55,365,442.70
信用借款	32,654,168.50	19,800,000.00
担保及抵押借款	-	18,836,849.66
未到期应付利息	194,179.16	29,637.78
合计	117,703,340.71	94,031,930.14

（2）已逾期未偿还的短期借款

本集团年末无已逾期未偿还的短期借款。

20. 交易性金融负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

康平科技（苏州）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
交易性金融负债	-	2,081,584.99
其中：外汇远期合约	-	2,081,584.99
合计	-	2,081,584.99

21. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	224,439.26	507,236.88
合计	224,439.26	507,236.88

年末无已到期未支付的应付票据。

22. 应付账款

（1）应付账款分类

项目	年末余额	年初余额
应付货款及服务	209,147,444.67	215,359,050.99
应付设备款及装修费	35,907,003.77	40,480,142.81
应付模具款	656,046.07	1,556,144.40
其他	1,355,172.39	1,424,577.04
合计	247,065,666.90	258,819,915.24

（2）账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
CONG TY TNHH PHUC TRI DUNG	27,293,919.63	尚未结算支付的越南厂房购置款
合计	27,293,919.63	

23. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	1,017,280.98	1,125,897.56
合计	1,017,280.98	1,125,897.56

（2）账龄超过1年的重要合同负债

截至年末公司无账龄超过1年的重要合同负债。

（3）本年账面价值发生重大变动情况

本年账面价值未发生重大变动。

康平科技（苏州）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）

24. 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
一、短期薪酬	9,278,216.89	133,748,669.71	132,498,781.31	10,528,105.29
二、离职后福利-设定提存计划	63,311.29	13,167,204.25	13,164,361.47	66,154.07
三、辞退福利	-	2,065,041.50	2,065,041.50	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	9,341,528.18	148,980,915.46	147,728,184.28	10,594,259.36

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,098,685.42	117,003,250.68	115,746,689.88	10,355,246.22
二、职工福利费	-	5,742,031.73	5,742,031.73	-
三、社会保险费	65,382.36	5,396,673.04	5,397,392.70	64,662.70
其中：1.医疗保险费	57,033.92	4,004,631.96	4,004,354.58	57,311.30
2.工伤保险费	8,348.44	527,273.34	528,270.38	7,351.40
3.生育保险费	-	864,767.74	864,767.74	-
四、住房公积金	-	4,511,517.95	4,506,783.95	4,734.00
五、工会经费和职工教育经费	114,149.11	1,095,196.31	1,105,883.05	103,462.37
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、其他	-	-	-	-
合计	9,278,216.89	133,748,669.71	132,498,781.31	10,528,105.29

(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
1、基本养老保险	51,613.51	12,605,535.60	12,603,511.58	53,637.53
2、失业保险费	11,697.78	561,668.65	560,849.89	12,516.54
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	63,311.29	13,167,204.25	13,164,361.47	66,154.07

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	663,071.97	1,037,747.03
企业所得税	1,681,215.66	906,402.25

康平科技（苏州）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
城市维护建设税	38,795.73	338,523.61
房产税	130,919.96	114,415.53
土地使用税	42,760.05	42,760.05
个人所得税	284,604.34	277,771.16
教育费附加	46,540.36	248,984.56
印花税	89,857.33	83,219.39
其他税费	36,328.63	59,740.16
合计	3,014,094.03	3,109,563.74

26. 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	1,741,978.30	4,438,327.66
合计	1,741,978.30	4,438,327.66

26.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	1,741,978.30	2,131,725.10
缓缴的社会保险费及公积金	-	2,306,602.56
合计	1,741,978.30	4,438,327.66

(2) 年末无账龄超过1年的重要其他应付款。

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	2,895,782.09	5,467,022.83
未到期的应付利息	-	10,666.67
合计	2,895,782.09	5,477,689.50

28. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	99,455.61	112,844.08
合计	99,455.61	112,844.08

康平科技（苏州）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）

29. 长期借款

（1）长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	-	20,000,000.00
信用借款	-	1,656,909.31
合计	-	21,656,909.31

30. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
1年以内	2,895,782.09	5,467,022.83
1-2年	2,775,931.48	4,878,930.05
2-3年	-	4,122,966.29
3年以上	-	-
减：一年内到期的租赁负债	2,895,782.09	5,467,022.83
合计	2,775,931.48	9,001,896.34

31. 长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
其他长期福利	-	48,641.89
合计	-	48,641.89

32. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	305,462.78	279,446.69	产品三包责任
合计	305,462.78	279,446.69	

注：因产品销售合同要求，本集团需承担对已销售产品质量的保证责任形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，且该义务的金额能够可靠计量，本集团确认预计负债。

33. 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	9,283,143.72	1,420,000.00	1,751,477.75	8,951,665.97	企业设备技术改造补贴
合计	9,283,143.72	1,420,000.00	1,751,477.75	8,951,665.97	

康平科技（苏州）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）政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增政府补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
2023年深圳市技术改造补贴	-	1,420,000.00	-	87,754.20	-	-	1,332,245.80	与资产相关
2020年度龙华区技改补贴	2,499,677.24	-	-	329,521.64	-	-	2,170,155.60	与资产相关
产业发展专项资金—企业技术改造项目补贴	2,287,843.22	-	-	625,746.54	-	-	1,662,096.68	与资产相关
2021年深圳市技术改造补贴	166,518.45	-	-	25,241.58	-	-	141,276.87	与资产相关
2021年龙华区技改补贴	1,262,352.34	-	-	200,317.08	-	-	1,062,035.26	与资产相关
2022年龙华区工业和信息化局技术改造专项资金	1,265,480.95	-	-	193,418.47	-	-	1,072,062.48	与资产相关
2022年度深圳市技改补贴	580,712.58	-	-	82,017.01	-	-	498,695.57	与资产相关
2020年度技术装备及管理智能化提升项目补贴	405,922.91	-	-	68,041.44	-	-	337,881.47	与资产相关
2019年度深圳市技术改造补贴	395,126.32	-	-	65,411.81	-	-	329,714.51	与资产相关
2021年度深圳市智能补贴	278,266.52	-	-	41,684.05	-	-	236,582.47	与资产相关
2018年度深圳市技术改造投资补贴	141,243.19	-	-	32,323.93	-	-	108,919.26	与资产相关
合计	9,283,143.72	1,420,000.00	-	1,751,477.75	-	-	8,951,665.97	

康平科技（苏州）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）

34. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份：	59,041,500.00	-	-	-	-59,040,375.00	-59,040,375.00	1,125.00
无限售条件股份：	36,958,500.00	-	-	-	59,040,375.00	59,040,375.00	95,998,875.00
其中：人民币普通股	36,958,500.00	-	-	-	59,040,375.00	59,040,375.00	95,998,875.00
合计	96,000,000.00	-	-	-	-	-	96,000,000.00

35. 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	352,247,262.00	-	-	352,247,262.00
其他资本公积	71,391,370.40	-	-	71,391,370.40
合计	423,638,632.40	-	-	423,638,632.40

康平科技（苏州）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）

36. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	-3,616,652.76	-1,555,306.40				-1,555,297.65	-8.75	-5,171,950.41
外币财务报表折算差额	-3,616,652.76	-1,555,306.40				-1,555,297.65	-8.75	-5,171,950.41
其他综合收益合计	-3,616,652.76	-1,555,306.40	-	-	-	-1,555,297.65	-8.75	-5,171,950.41

康平科技（苏州）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. 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	42,284,912.54	7,306,698.34	-	49,591,610.88
合计	42,284,912.54	7,306,698.34	-	49,591,610.88

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。

38. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	190,640,805.92	163,354,903.50
调整后年初未分配利润	190,640,805.92	163,354,903.50
加：本年归属于母公司所有者的净利润	49,622,003.86	30,140,533.82
减：提取法定盈余公积	7,306,698.34	2,854,631.40
应付普通股股利	24,000,000.00	-
本年年末余额	208,956,111.44	190,640,805.92

本公司于2023年5月8日召开的2022年度股东大会审议通过《关于公司2022年度利润分配预案的议案》：以截至2022年12月31日公司总股本96,000,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利2.50元（含税），合计派发现金股利人民币24,000,000元（含税）。

39. 营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	928,917,637.36	772,037,150.55	988,154,814.47	861,922,267.67
其他业务	6,051,190.89	4,957,398.35	6,023,316.03	4,773,103.92
合计	934,968,828.25	776,994,548.90	994,178,130.50	866,695,371.59

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类型分类				
其中：电机	548,894,179.53	460,029,464.66	548,894,179.53	460,029,464.66
电动工具	319,147,393.20	258,387,559.23	319,147,393.20	258,387,559.23
其他	66,927,255.52	58,577,525.01	66,927,255.52	58,577,525.01

康平科技（苏州）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	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按区域分类				
其中：外销	865,228,567.90	714,433,731.12	865,228,567.90	714,433,731.12
内销	69,740,260.35	62,560,817.78	69,740,260.35	62,560,817.78
按商品转让时间分类				
其中：在某一时点转让	934,826,397.13	776,905,622.74	934,826,397.13	776,905,622.74
在某一时段内转让	142,431.12	88,926.16	142,431.12	88,926.16
合计	934,968,828.25	776,994,548.90	934,968,828.25	776,994,548.90

（3）合同中可变对价相关信息

1) 子公司深圳艾史比特、越南康平与客户 TTI 集团的销售执行 2/90, N/120 现金折扣政策，即在 90 天付款，给予销售金额 2% 的现金折扣。本公司按照最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，于货物实现销售时点抵减当期营业收入。

2) 孙公司韩国 ES 根据经销商当期的货物销售数量，按照一定的比例计算销售返利，于次月、下季度或下年度兑现。本公司按照最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，于货物实现销售时点抵减当期营业收入。

40. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,868,844.37	1,551,867.95
教育费附加	1,377,761.30	1,119,940.24
土地使用税	199,378.95	171,040.20
印花税	339,663.01	402,321.94
房产税	547,554.74	457,662.15
其他税费	141,799.71	424,450.53
合计	4,475,002.08	4,127,283.01

41. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,577,313.27	7,779,595.91
运输修理费	539,678.58	675,048.11
业务宣传费	938,020.52	800,797.20
业务招待费	1,649,502.48	2,082,316.64

康平科技（苏州）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
日常销售费用	2,892,787.45	1,853,918.80
折旧费	19,098.31	22,807.28
售后服务费	478,438.96	86,622.80
合计	15,094,839.57	13,301,106.74

42. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	26,814,543.60	21,255,493.65
折旧及摊销	2,474,127.56	1,940,990.59
日常管理费用	9,781,294.89	8,301,195.10
业务招待费	1,947,561.86	2,238,539.06
中介及咨询费	5,132,275.47	6,159,848.46
合计	46,149,803.38	39,896,066.86

43. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	23,066,941.24	23,586,790.51
耗用材料	7,458,412.66	8,918,067.96
折旧与摊销	1,574,364.28	1,493,406.32
研发设计检验认证及其他支出	1,195,369.48	313,920.40
合计	33,295,087.66	34,312,185.19

44. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	3,295,994.74	5,694,895.44
减：利息收入	2,855,013.13	1,091,515.08
汇兑损失(减：收益)	-5,019,309.47	-9,929,765.57
手续费及其他	697,054.51	2,143,406.87
合计	-3,881,273.35	-3,182,978.34

45. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
技术改造补贴	1,751,477.75	1,195,805.68
相工信 2374 号智改数转	600,000.00	-
研发费用增长后补助、企业研发补助	457,819.51	906,500.00
科技创新引领高质量发展扶持政策	332,875.00	-

康平科技（苏州）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）

相城区就管代发专户培训补贴	241,350.00	3,000.00
2023年度相城区工业经济高质量发展专项	175,000.00	-
相科[2022]130号创新生态奖励配套	78,750.00	-
高政办发[2020]20号电动工具产业发展扶持政策	77,964.60	-
产学研项目补助	47,625.00	-
政府留工补贴	27,800.00	249,825.00
相人社2021年紧缺高技能人才培养单位奖励	10,000.00	-
稳岗、扩岗补贴	8,501.00	117,922.82
知识产权补助资金	1,725.00	-
社保局养老保险退费	-	165,480.79
国庆期间降耗稳产补贴	-	99,102.00
数字人民币账户开立补助	-	63,750.00
供电局电费补贴	-	43,357.81
企业货运车辆补贴资金	-	27,130.00
创新企业集群培育补助	-	10,000.00
重点人群税费减免	183,777.11	-
个税手续费返还、工会经费返还	57,940.19	106,961.86
合计	4,052,605.16	2,988,835.96

46. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财收益	1,855,591.04	1,618,832.12
外汇远期及掉期收益	-1,449,323.34	-
合计	406,267.70	1,618,832.12

47. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-1,000.00	-
应收账款坏账损失	-107,488.47	443,115.61
其他应收款坏账损失	6,431.40	20,032.67
合计	-102,057.07	463,148.28

48. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-11,435,910.16	-12,798,567.84
固定资产减值损失	-194,278.28	-39,679.58
合计	-11,630,188.44	-12,838,247.42

康平科技（苏州）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）

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
理财产品公允价值变动损益	117,900.00	32,083.33
外汇远期合约公允价值变动损益	-	-2,081,584.99
合计	117,900.00	-2,049,501.66

50. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置未划分为持有待售非流动资产处置收益：		
固定资产处置收益	57,940.64	21,505.77
无形资产处置收益	-	904,287.16
使用权资产处置收益	-226,441.59	244,545.21
合计	-168,500.95	1,170,338.14

51. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产报废收入	274.34	62,707.78	274.34
政府补助	31,245.30	554,400.00	31,245.30
其他	238,833.71	131,712.69	238,833.71
合计	270,353.35	748,820.47	270,353.35

（2）计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
苏州市企业职工岗位技能提升补贴	苏州市财政局	按规定给予参保职工技能提升补贴	因符合地方性扶持政策而获得的补助	否	否	31,245.30	257,400.00	与收益相关
人社局以工代训费	深圳市财政局、相城区财政局、南通市财政局、	提高职业技能培训的针对性和有效性	因符合地方性扶持政策而获得的补助	否	否	-	247,000.00	与收益相关
龙华区工信局工业企业防疫消杀补贴	龙华区财政局	龙华区工业和信息化局向工业企业	因符合地方性扶持政策而获	否	否	-	50,000.00	与收益相关

康平科技（苏州）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）

		资助防疫消杀补贴	得的补助					
合计	-	-	-	-	-	31,245.30	554,400.00	-

52. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产报废损失	1,036,034.56	669,260.96	1,036,034.56
税收滞纳金	109,373.05	15,834.89	109,373.05
捐赠支出	101,531.95	86,395.84	101,531.95
其他	122,699.84	57,516.58	122,699.84
合计	1,369,639.40	829,008.27	1,369,639.40

53. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,122,155.28	2,483,735.66
递延所得税费用	758,463.36	-2,321,989.66
合计	4,880,618.64	161,746.00

（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	54,417,560.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,162,634.05
子公司适用不同税率的影响	-243,214.41
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	838,145.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-16,857.05
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,155,228.60
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发加计扣除	-4,409,451.12
按税法规定可以扣除的其他项目	-605,867.08
所得税费用	4,880,618.64

54. 其他综合收益

详见本附注“六、36、其他综合收益”相关内容。

康平科技（苏州）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）

55. 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
收到的政府补助	4,610,790.81	6,860,818.01
利息收入	2,855,013.13	1,091,515.08
往来款	263,226.37	2,871,671.83
收到的租金及其他收入	232,153.39	158,174.68
其他	483,785.23	213,853.35
合计	8,444,968.93	11,196,032.95

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
付现费用	35,228,025.14	35,882,072.02
往来款	289,981.99	496,776.09
手续费支出	697,054.52	717,839.06
其他	436,143.39	449,429.46
合计	36,651,205.04	37,546,116.63

（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
赎回理财产品	348,050,000.00	611,000,000.00
合计	348,050,000.00	611,000,000.00

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	405,646,158.33	636,000,000.00
合计	405,646,158.33	636,000,000.00

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回定期存单收到的款项	-	5,222,558.11
合计	-	5,222,558.11

康平科技（苏州）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) 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
支付的形成使用权资产的租赁费	4,103,068.76	5,973,778.11
外债手续费支出	-	1,400,943.60
合计	4,103,068.76	7,374,721.71

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		汇率变动影响	年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动		
短期借款	94,002,292.36	253,471,738.10	-	229,818,342.76	-	146,526.15	117,509,161.55
长期借款（含一年内到期的长期借款）	21,656,909.31	-	-	21,623,728.08	-	33,181.23	-
利息	40,304.45	-	3,975,510.03	3,821,635.32	-	-	194,179.16
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	14,468,919.17	-	1,745,993.99	4,103,068.76	6,517,334.58	-77,203.75	5,671,713.57
应付股利	-	-	24,000,000.00	24,000,000.00	-	-	-
合计	130,168,425.29	253,471,738.10	29,721,504.02	283,366,774.92	6,517,334.58	102,503.63	123,375,054.28

(4) 以净额列报现金流量的说明

本集团不存在以净额列报现金流量的情况。

(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
应收票据背书转让	373,360.00
合计	373,360.00

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

康平科技（苏州）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	49,536,941.72	30,140,567.07
加: 资产减值准备	11,630,188.44	12,838,247.42
信用减值损失	102,057.07	-463,148.28
固定资产折旧	36,379,839.36	32,095,237.05
使用权资产折旧	3,947,640.04	5,397,685.45
无形资产摊销	2,359,779.62	1,343,029.84
长期待摊费用摊销	2,120,866.39	1,239,652.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	168,500.95	-1,170,338.14
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,035,760.22	606,553.18
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-117,900.00	2,049,501.66
财务费用（收益以“-”号填列）	850,184.59	157,479.94
投资损失（收益以“-”号填列）	-406,267.70	-1,618,832.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	88,721.70	-3,268,152.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	669,741.65	946,163.29
存货的减少（增加以“-”号填列）	35,484,753.80	70,150,470.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-30,224,948.08	-42,511,073.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	16,455,195.76	-88,405,503.48
经营活动产生的现金流量净额	130,081,055.53	19,527,539.95
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	143,588,784.54	181,849,373.99
减: 现金的期初余额	181,849,373.99	250,136,261.16
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-38,260,589.45	-68,286,887.17

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	143,588,784.54	181,849,373.99
其中: 库存现金	263,813.67	194,622.49

康平科技（苏州）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
可随时用于支付的银行存款	143,276,592.15	181,654,721.20
可随时用于支付的其他货币资金	48,378.72	30.30
二、现金等价物		-
原始期限在三个月以内的债券投资：		-
三、期末现金及现金等价物余额	143,588,784.54	181,849,373.99
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	-	-

（4）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
其他货币资金	26,856.33	22,092.12	票据开立保证金、久悬冻结金额
合计	26,856.33	22,092.12	—

57. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,657,801.41	7.0827	18,824,410.05
韩币	1,921,684,092.00	0.0055	10,595,964.34
越盾	125,882,445,033.00	0.0003	36,766,499.16
欧元	6.62	7.8592	52.03
港币	12.33	0.9062	11.17
应收账款			
其中：美元	31,454,550.75	7.0827	222,783,146.60
韩币	2,079,482,306.00	0.0055	11,466,047.12
越盾	45,812,711,968.24	0.0003	13,380,523.68
其他应收款			
其中：美元	30,000.00	7.0827	212,481.00
韩币	198,397,985.00	0.0055	1,093,945.66
越盾	181,058,296.00	0.0003	52,881.72
短期借款			
其中：韩币	300,000,000.00	0.0055	1,654,168.50

康平科技（苏州）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）

应付账款			
其中：美元	1,743,464.47	7.0827	12,348,435.80
韩币	211,810,437.00	0.0055	1,167,900.51
越盾	139,083,132,744.00	0.0003	40,622,025.43
其他应付款			
其中：美元	8,750.00	7.0827	61,973.63
韩币	120,838,256.00	0.0055	666,289.46
越盾	320,594,742.00	0.0003	93,636.14

（2）境外经营实体

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
康平科技（越南）有限公司	越南平阳	越盾	经营业务（商品、融资）主要以该货币计价和结算
香港康平合科技有限公司	香港	美元	经营业务（商品、融资）主要以该货币计价和结算
香港康普投资有限公司	香港	美元	经营业务（商品、融资）主要以该货币计价和结算
ES 产业株式会社	韩国天安	韩元	经营业务（商品、融资）主要以该货币计价和结算

58. 租赁

（1）本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	410,484.71	947,523.45
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	-	-
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	72,000.00	72,000.00
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
转租使用权资产取得的收入	95,862.83	89,409.34
与租赁相关的总现金流出	4,274,578.44	6,242,611.73

（2）本集团作为出租方

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
本集团作为出租人的经营租赁合计	142,431.12	-

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

康平科技（苏州）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
职工薪酬	23,066,941.24	23,586,790.51
耗用材料	7,458,412.66	8,918,067.96
折旧与摊销	1,574,364.28	1,493,406.32
研发设计检验认证及其他支出	1,195,369.48	313,920.40
合计：	33,295,087.66	34,312,185.19
费用化研发支出：	33,295,087.66	34,312,185.19
资本化研发支出：	-	-

七、 合并范围的变化

公司名称	变动原因	纳入合并范围日期
康赛动能（苏州）科技有限公司	新设成立	2023年10月

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

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
苏州迈拓电动工具有限公司	3000 万元	江苏苏州	江苏苏州	制造业	100.00	设立
易助电机（苏州）有限公司	4500 万元	江苏苏州	江苏苏州	制造业	100.00	设立
深圳艾史比特电机有限公司	17000 万元	深圳	深圳	制造业	100.00	同一控制下合并
香港康普投资有限公司	1 万港元	中国香港	中国香港	贸易	100.00	同一控制下合并
ES 产业株式会社	299150 万韩元	韩国天安	韩国天安	制造业	99.9954	同一控制下合并
苏州迎东电动工具有限公司	10000 万元	江苏苏州	江苏苏州	制造业	100.00	设立
南通康平东机电科技有限公司	1200 万元	江苏南通	江苏南通	制造业	100.00	同一控制下合并
香港康平合科技有限公司	1 万港元	中国香港	中国香港	控股	100.00	设立
康平科技（越南）有限公司	1980 万美元	越南平阳	越南平阳	制造业	100.00	设立
艾史比特（广东）电机有限公司	10000 万元	广东惠州	广东惠州	制造业	100.00	设立
康赛动能（苏州）科技有限公司	1500 万元	江苏苏州	江苏苏州	制造业	60.00	设立

康平科技（苏州）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）

本集团不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

（2）重要的非全资子公司

无。

九、政府补助

1、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	9,283,143.72	1,420,000.00	-	1,751,477.75	-	8,951,665.97	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	3,810,887.86	2,881,874.10
营业外收入	31,245.30	554,400.00
财务费用	1,090,000.00	52,700.00

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收票据、短期借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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

康平科技（苏州）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）

a.汇率风险，本集团承受汇率风险主要与所持有美元、韩元、越南盾外币的应收账款、应付账款、借款及银行存款有关，由于美元、韩元、越南盾等外币与本集团的功能货币之间的汇率变动使本集团面临汇率风险。

b.利率风险，本集团对利率波动敏感性不强，不存在重大利率风险。

（2）信用风险，是指金融工具的一方不履行义务造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自银行存款和应收款项，为控制上述相关风险，本集团分别采取了以下措施：

a.银行存款

本集团将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

b.应收款项

本集团选择信用良好的客户进行交易，并对应收款项余额进行监控，以确保本集团不会面临重大坏账风险。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。于2023年12月31日本集团应收账款前五名余额合计为253,461,251.60元。

（3）流动风险

流动风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本集团综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

截至2023年12月31日，本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	一年以内	一到三年	三年以上或无固定期限	合计
金融资产				
货币资金	143,615,640.87			143,615,640.87

康平科技（苏州）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	一年以内	一到三年	三年以上或无固定期限	合计
交易性金融资产	79,117,900.00			79,117,900.00
应收票据	100,000.00			100,000.00
应收账款	287,423,750.37			287,423,750.37
其他应收款	1,165,145.74	-	1,757,750.88	2,922,896.62
其他非流动金融资产		-	10,000,000.00	10,000,000.00
金融负债				
短期借款	117,703,340.71			117,703,340.71
应付票据	224,439.26			224,439.26
应付账款	247,065,666.90			247,065,666.90
其他应付款	1,741,978.30			1,741,978.30
一年以内到期的非流动负债	2,895,782.09			2,895,782.09
其中：一年内到期的租赁负债	2,895,782.09			2,895,782.09
租赁负债		2,775,931.48		2,775,931.48

2. 敏感性分析

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

（1）外汇风险敏感性分析

下表为外汇风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，本集团于2023年12月31日人民币对美元变动使人民币升值/贬值将对利润总额和股东权益产生的影响，此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。因其他币种的金融工具在汇率发生变动时对利润总额和股东权益影响不重大，此处略去相关敏感性分析。公司认为，公司面临的汇率风险整体可控。

集团的外汇货币性项目详细披露详见附注六、57。

项目	本年发生额/年末余额	
	利润总额增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币对美元贬值（美元汇率增加1%）	2,285,853.73	2,335,294.39
人民币对美元升值（美元汇率减少1%）	-2,285,853.73	-2,335,294.39

注：未考虑以美元为记账本位币的子公司之影响。

3. 套期业务

康平科技（苏州）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）公司开展套期业务进行风险管理

本集团产品主要以出口为主，且主要以美元进行结算，为规避和降低汇率波动风险，减少汇率波动对公司经营业绩的影响，公司根据出口销售规模，开展与日常经营联系密切的外汇套期交易业务，本集团开展与日常经营联系密切的外汇套期交易，并严格控制规模和风险，考虑到成本效益原则而简化处理。

（2）公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
外汇远期及掉期业务	本集团开展与日常经营联系密切的外汇套期交易，并严格控制规模和风险，考虑到成本效益原则而简化处理	减少利润总额 1,449,323.34 元

4. 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	100,000.00	未终止确认	该部分汇票包含商业承兑汇票及由信用等级一般的银行承兑汇票，存在一定的信用风险和延期付款风险，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬尚未转移
票据背书	应收票据	273,360.00	终止确认	该部分银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移
合计	—	373,360.00	—	—

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书	273,360.00	-
合计	—	273,360.00	-

（3）继续涉入的资产转移金融资产

康平科技（苏州）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	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书	100,000.00	100,000.00
合计	—	100,000.00	100,000.00

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
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）理财产品	79,117,900.00	-	-	79,117,900.00
（二）其他非流动金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）权益工具投资	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	79,117,900.00	-	10,000,000.00	89,117,900.00

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次是公司在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的，以该报价为依据确定公允价值。

3. 持续和非持续第二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

第二层次是公司在计量日能获得类似资产或负债在活跃市场上的报价，或相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价的，以该报价为依据做必要调整确定公允价值。

4. 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

第三层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。对于非上市股权投资，本集团采用估值技术来确定其公允价值。估值技术包括近期融资价格法、可比公司法和现金流折现法等，公允价值的计量采用了重要的不可观察参数，比如流动性折扣以及可比公司的市净率、市盈率或市销率等。对于债务工具投资，本集团采用现金流折现法确定其公允价值，公允价值的计量采用了信用风险调整因素等不可观察参数。

康平科技（苏州）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	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
非上市权益工具投资	10,000,000.00	最近融资价格法	流动性折价	1

注：本集团年末持有的非上市权益工具投资系本年度取得，且交易日后未发生影响公允价值计量的重大事件，其投资成本为公允价值的最佳估计，故而加权平均值取为1。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

本集团持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息主要是估值变化、出售和结算，不存在改变不可观察参数可能导致公允价值显著变化的情况。

6. 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本年内未发生各层级之间的转换。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

本年内使用的估值技术未发生变更。

8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债和租赁负债。本集团2023年12月31日以摊余成本计量的各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

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

名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
江苏康平控股集团有限公司	江苏苏州	投资咨询	5,000.00 万元	41.81	41.81

本公司最终实际控制人是江建平、夏宇华夫妇。

康平科技（苏州）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. 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. 报告期内其他有关联交易的关联方及关联方关系

其他关联方名称	与本企业的关系
南通祥康苗木有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海搜鹿电子有限公司	实际控制人控制的其他企业
苏州凯彼迪文化传播有限公司	实际控制人控制的其他企业

（二） 关联交易

本集团与关联方的交易均按照一般商业条款和正常业务程序进行，其定价原则与独立第三方交易一致。本集团的关联交易金额占同类交易金额的比例不重大。

1. 购销商品关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
上海搜鹿电子有限公司	采购商品	4,230,264.30	25,000,000.00	否	3,648,240.41
合计	—	4,230,264.30	25,000,000.00	—	3,648,240.41

2. 关联租赁情况

1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
南通祥康苗木有限公司	房屋建筑物	72,000.00	72,000.00	-	-	72,000.00	72,000.00	-	-	-	-

康平科技（苏州）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）

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
合计	—	72,000.00	72,000.00	-	-	72,000.00	72,000.00	-	-	-	-

3. 关联担保情况

被担保方名称	担保金额	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳艾史比特电机有限公司	3,000.00 万元人民币	自担保合同签订或生效之日起至借款合同项下确定的借款履行期限届满之日起三年止。	否
深圳艾史比特电机有限公司	5,000.00 万元人民币	根据主合同约定的各笔主债务的债务履行期限分别计算。每一笔主债务项下的保证期间为，自该笔债务履行期限届满之日起，计至全部主合同项下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日后三年止；债权人与债务人约定债务人可分期履行还款义务的，该笔主债务的保证期间按各期还款义务分别计算，自每期债务履行期限届满之日起，计至全部主合同项下最后到期的主债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）后三年止；债权人宣布任一笔主债务提前到期的，该笔主债务的履行期限届满日以其宣布的提前到期日为准。	否
易助电机（苏州）有限公司	5,000.00 万元人民币	保证人承担保证责任的保证期间为三年，起算日按如下方式确定：任何一笔债务的履行期限届满日早于或同于被担保债权的确定日时，保证人对该笔债务承担保证责任的保证期间起算日为被担保债权的确定日；任何一笔债务的履行期限届满日晚于被担保债权的确定日时，保证人对该笔债务承担保证责任的保证期间起算日为该笔债务的履行期限届满日。	否
易助电机（苏州）有限公司	5,000.00 万元人民币	主合同（债权人与债务人所签署的形成债权债务关系的一系列合同、协议以及其他法律性文件）项下债务履行期限届满之日起三年，即自债务人依具体业务合同约定的债务履行期限届满之日起三年。每一具体业务合同项下的保证期间单独计算。	否

4. 向关联方采购资产情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
苏州凯彼迪文化传播有限公司	购置车辆	777,200.00	-
上海搜鹿电子有限公司	购置机器设备	223,120.31	-
合计	-	1,000,320.31	-

康平科技（苏州）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）

5. 关键管理人员薪酬

项目	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	5,606,764.04	5,760,524.59

注：关键管理人员包括公司董事及独立董事、监事、高级管理人员。

（三）关联方应收应付余额

1. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	上海搜鹿电子有限公司	368,797.18	30,306.37

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

1) 资本承诺

报告期末本公司无重要资本承诺事项。

2) 出资承诺

项目	年末余额
对外出资承诺	219,000,000.00
合计	219,000,000.00

注：2023年12月31日对子公司艾史比特（广东）电机有限公司认缴而尚未实缴的投资款为人民币55,000,000.00元；2023年12月31日对子公司深圳艾史比特电机有限公司认缴而尚未实缴的投资款为人民币82,000,000.00元；2023年12月31日对子公司苏州迎东电动工具有限公司认缴而尚未实缴的投资款为人民币75,000,000.00元；2023年12月31日对子公司康赛动能（苏州）科技有限公司认缴而尚未实缴的投资款为人民币7,000,000.00元

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表期后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	根据公司第五届董事会2024年第一次会议，第五届监事会2024年第一次会议，审议通过《关于公司2023年度利润分配预案的议案》，公司拟定2023

康平科技（苏州）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	内容
	年度利润分配方案为：以权益分派股权登记日的总股本为基数，每10股派发现金红利5.00元（含税），每10股送红股0股，以资本公积金向全体股东每10股转增0股，剩余未分配利润结转以后年度分配。

十五、其他重要事项

无。

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（含1年）	231,951,722.52	178,368,266.69
1-2年	18,311,997.39	67,606,917.19
2-3年	3,516,116.39	16,872,415.76
3年以上	298,973.53	5,625,008.95
其中：3-4年	-	5,625,008.95
4-5年	298,973.53	-
5年以上	-	-
合计	254,078,809.83	268,472,608.59

（2）应收账款按坏账计提方法分类

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		-		-	
按信用风险特征组合计提坏账准备	254,078,809.83	100.00	3,239,004.80	1.27	250,839,805.03
其中组合1：合并范围内关联方组合	28,004,557.15	11.02	-	-	28,004,557.15
组合3：其他客户组合	226,074,252.68	88.98	3,239,004.80	1.43	222,835,247.88
合计	254,078,809.83	100.00	3,239,004.80	1.27	250,839,805.03

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

康平科技（苏州）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）

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备		-		-	
按信用风险特征组合计提坏账准备	268,472,608.59	100.00	6,442,331.99	2.40	262,030,276.60
其中组合 1：合并范围内关联方组合	56,658,949.54	21.10	-	-	56,658,949.54
组合 3：其他客户组合	211,813,659.05	78.90	6,442,331.99	3.04	205,371,327.06
合计	268,472,608.59	100.00	6,442,331.99	2.40	262,030,276.60

1) 应收账款按单项计提坏账准备

本公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

2) 应收账款按组合计提坏账准备

组合 1：合并范围内关联方组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	14,337,668.97	-	-
1-2年（含2年）	10,150,771.79	-	-
2至3年（含3年）	3,516,116.39	-	-
3年以上	-	-	-
合计	28,004,557.15	-	-

组合 3：其他客户组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	217,614,053.55	2,176,140.55	1.00
1-2年（含2年）	8,161,225.60	763,890.72	9.36
2至3年（含3年）	-	-	-
3年以上	298,973.53	298,973.53	100.00
合计	226,074,252.68	3,239,004.80	1.43

除单独评估信用风险按单项计提坏账准备的应收账款外，公司根据历史经验判断，“账龄”、与交易对象的关系“是否合并范围内关联方”是应收账款组合的重要信用风险特征，公司使用账龄构造信用风险矩阵，根据前述依据划分应收账款组合，相同组合的客户具有类似预期损失率。

(3) 应收账款本年计提、转回或收回的坏账准备情况

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	

康平科技（苏州）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）

坏账准备	6,442,331.99	-3,203,327.19	-	-	-	3,239,004.80
合计	6,442,331.99	-3,203,327.19	-	-	-	3,239,004.80

（4）本年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

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
嘉盛集团	166,180,389.17	-	166,180,389.17	65.41	2,344,082.35
百得集团	55,335,001.55	-	55,335,001.55	21.78	553,350.01
ES 产业株式会社	22,748,776.74	-	22,748,776.74	8.95	-
深圳艾史比特电机有限公司	4,851,339.97	-	4,851,339.97	1.91	-
昆山朗德森机电科技有限公司	1,106,942.00	-	1,106,942.00	0.44	11,069.42
合计	250,222,449.43	-	250,222,449.43	98.49	2,908,501.78

2.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	15,000,000.00
其他应收款	155,225,550.12	174,297,793.76
合计	155,225,550.12	189,297,793.76

2.1 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
押金及代垫款项	438,226.90	447,788.22
往来款	154,970,255.65	174,065,520.12
其中组合1：合并范围内关联方组合	150,127,151.70	173,140,124.00
合计	155,408,482.55	174,513,308.34

（2）其他应收款按账龄分类

账龄	年末账面余额	年初账面余额
----	--------	--------

康平科技（苏州）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年以内（含1年）	12,801,680.99	32,084,923.79
1-2年	-	70,415,621.33
2-3年	70,827,000.00	36,178,441.03
3年以上	71,779,801.56	35,834,322.19
其中：3-4年	35,438,750.00	33,481,197.14
4-5年	33,987,926.51	-
5年以上	2,353,125.05	2,353,125.05
合计	155,408,482.55	174,513,308.34

(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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	155,408,482.55	100.00	182,932.43	0.12	155,225,550.12
其中组合1：合并范围内关联方组合	150,127,151.70	96.60	-	-	150,127,151.70
组合2：其他客户组合	5,281,330.85	3.40	182,932.43	3.46	5,098,398.42
合计	155,408,482.55	100.00	182,932.43	0.12	155,225,550.12

(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	174,513,308.34	100.00	215,514.58	0.12	174,297,793.76
其中组合1：合并范围内关联方组合	173,140,124.00	99.21	-	-	173,140,124.00
组合2：其他客户组合	1,373,184.34	0.79	215,514.58	15.69	1,157,669.76
合计	174,513,308.34	100.00	215,514.58	0.12	174,297,793.76

1) 其他应收账款按组合计提坏账准备

组合1：合并范围内关联方组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	9,883,829.51	-	-

康平科技（苏州）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）

1-2年（含2年）	-	-	-
2至3年（含3年）	71,018,000.00	-	-
3年以上	69,225,322.19	-	-
合计	150,127,151.70	-	-

组合2：其他客户组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	5,256,080.85	157,682.43	3.00
1-2年（含2年）	-	-	-
2至3年（含3年）	-	-	-
3年以上	25,250.00	25,250.00	100.00
合计	5,281,330.85	182,932.43	3.46

2) 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个月的预期信用损失	整个存续期内预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期内预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	215,514.58			215,514.58
年初余额在本期				-
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				-
本年核销	-		-	-
本年计提	-32,582.15			-32,582.15
年末余额	182,932.43		-	182,932.43

(4) 其他应收款本年计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
坏账准备	215,514.58	-32,582.15	-	-	-	182,932.43
合计	215,514.58	-32,582.15	-	-	-	182,932.43

(5) 按欠款方归集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
香港康平合科技有限公	往来款	140,228,426.51	2-5年	90.23	-

康平科技（苏州）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）

司					
ES 产业株式会社	往来款	7,000,342.82	1 年以内	4.50	-
嘉盛集团	往来款	4,825,388.71	1 年以内	3.10	144,761.66
香港康普投资有限公司	往来款	2,873,410.66	0-5 年以上	1.85	-
康赛动能（苏州）科技有限公司	往来款	24,971.71	1 年以内	0.02	-
合计		154,952,540.41		99.70	144,761.66

3.长期股权投资

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	285,703,787.93	4,179,387.00	281,524,400.93	163,703,787.93	4,179,387.00	159,524,400.93
合计	285,703,787.93	4,179,387.00	281,524,400.93	163,703,787.93	4,179,387.00	159,524,400.93

康平科技（苏州）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）对子公司的投资

被投资单位名称	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
易助电机（苏州）有限公司	20,000,000.00		25,000,000.00	-	-	-	45,000,000.00	-
苏州迈拓电动工具有限公司	29,946,623.05	4,179,387.00	-	-	-	-	29,946,623.05	4,179,387.00
香港康普投资有限公司	17,426,449.84		-	-	-	-	17,426,449.84	-
香港康平合科技有限公司	8,616.80		-	-	-	-	8,616.80	-
深圳艾史比特电机有限公司	69,322,098.24		40,000,000.00	-	-	-	109,322,098.24	-
苏州迎东电动工具有限公司	15,000,000.00		10,000,000.00	-	-	-	25,000,000.00	-
南通康平东机电科技有限公司	12,000,000.00		-	-	-	-	12,000,000.00	-
艾史比特（广东）电机有限公司	-		45,000,000.00	-	-	-	45,000,000.00	-
康赛动能（苏州）科技有限公司	-		2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	-
合计	163,703,787.93	4,179,387.00	122,000,000.00	-	-	-	285,703,787.93	4,179,387.00

康平科技（苏州）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

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	192,297,798.47	168,601,146.14	280,355,802.28	256,723,639.44
其他业务	155,406,189.00	140,083,736.47	99,926,558.61	97,635,515.48
合计	347,703,987.47	308,684,882.61	380,282,360.89	354,359,154.92

5.投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	63,000,000.00	25,000,000.00
理财产品收益	1,540,443.30	1,443,593.92
外汇远期及掉期收益	-319,532.99	-
合计	64,220,910.31	26,443,593.92

十七、 财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-1,204,261.17	
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）	3,180,655.41	
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	524,167.70	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	146,946.17	
小计	2,647,508.11	
减：所得税影响额	-509,081.82	
少数股东权益影响额（税后）	-13.51	
合计	2,138,412.78	

本集团不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目情况。

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不存在影响。

康平科技（苏州）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. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.54	0.5169	0.5169
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.26	0.4946	0.4946

康平科技（苏州）股份有限公司

二〇二四年三月二十八日