

京隆科技（苏州）有限公司

财务报表审计报告

天衡苏审字(2024)00125号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）苏州分所

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：苏24FLXSM024



审计报告

天衡苏审字(2024)00125号

京隆科技（苏州）有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了京隆科技（苏州）有限公司（以下简称京隆科技公司）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、合并及母公司所有者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，公允反映了京隆科技公司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，我们独立于京隆科技公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估京隆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京隆科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督京隆科技公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对京隆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京隆科技公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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) 就京隆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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
苏州分所

中国注册会计师：谈建忠



中国注册会计师：栗志强



中国 · 苏州

2024年03月31日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：京隆科技(苏州)有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	747,321,783.16	593,407,988.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	五、2	524,945,501.11	426,349,916.61
应收款项融资		-	-
预付款项	五、3	19,622,146.59	60,597,181.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	55,376,703.72	5,593,877.36
其中：应收利息		4,474,254.34	2,394,318.36
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货	五、5	41,360,511.81	56,404,891.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	70,182,673.90	96,916,408.51
流动资产合计		1,458,809,320.29	1,239,270,264.39
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产			
固定资产	五、7	2,449,260,539.82	2,321,275,653.62
在建工程	五、8	303,783,373.34	322,989,124.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	-
无形资产	五、9	38,335,023.61	38,861,323.02
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、10	472,718,304.79	434,450,376.42
递延所得税资产	五、11	2,089,545.84	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		3,266,186,787.40	3,117,576,477.59
资产总计		4,724,996,107.69	4,356,846,741.98



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）

2023年12月31日

编制单位：京隆科技（苏州）有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、12	50,802,185.76	232,041,657.38
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款	五、13	220,139,273.39	306,021,906.97
预收款项		-	-
合同负债	五、14	8,080,436.99	32,661,936.90
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	70,398,680.54	63,475,842.26
应交税费	五、16	33,008,230.30	2,407,440.24
其他应付款	五、17	7,492,510.22	9,706,935.87
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	133,377,448.97	194,064,995.78
其他流动负债	五、19	5,717,422.31	9,809,583.13
流动负债合计		529,016,188.48	850,190,298.53
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、20	1,129,506,407.97	891,671,305.36
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		-	-
递延所得税负债	五、11	23,020,976.10	26,056,610.55
其他非流动负债		16,149,483.75	9,709,748.35
非流动负债合计		1,168,676,867.82	927,437,664.26
负债合计		1,697,693,056.30	1,777,627,962.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	551,636,636.00	546,175,636.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	692,946,772.47	673,142,286.67
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	五、23	1,782,719,642.92	1,359,900,856.52
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,027,303,051.39	2,579,218,779.19
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		3,027,303,051.39	2,579,218,779.19
负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,724,996,107.69	4,356,846,741.98



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

2023年度

编制单位：京隆科技(苏州)有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,149,846,652.03	2,100,268,052.89
其中：营业收入	五、24	2,149,846,652.03	2,100,268,052.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,708,655,907.41	1,629,327,772.97
其中：营业成本	五、24	1,410,800,839.50	1,301,081,122.36
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		14,538,737.74	5,630,919.42
销售费用	五、25	7,949,972.02	7,049,202.68
管理费用	五、26	133,719,537.45	129,474,811.03
研发费用		108,738,019.94	93,084,694.03
财务费用	五、27	32,908,800.76	93,007,023.45
其中：利息费用		50,775,721.82	44,446,912.46
利息收入		15,659,328.64	7,373,092.27
加：其他收益	五、28	34,355,095.66	17,904,346.77
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	-183,782.69	-731,584.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-72,553.85	98,270.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、31	2,440,569.43	6,283,589.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		477,730,073.17	494,494,901.88
加：营业外收入	五、32	2,655,508.09	3,817,204.72
减：营业外支出	五、33	445,101.32	132,376.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		479,940,479.94	498,179,729.85
减：所得税费用	五、34	57,121,693.54	37,295,315.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		422,818,786.40	460,884,414.54
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		422,818,786.40	460,884,414.54
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润		422,818,786.40	460,884,414.54
2.少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额		-	-
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		422,818,786.40	460,884,414.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		422,818,786.40	460,884,414.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			



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

2023年度

单位：人民币元

编制单位：京隆科技(苏州)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		2,276,943,168.05	2,439,269,154.95
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		11,265,206.36	28,624,909.85
收到其他与经营活动有关的现金		75,759,126.08	93,351,034.56
经营活动现金流入小计		2,363,967,500.49	2,561,245,099.36
购买商品、接受劳务支付的现金		969,595,804.61	1,048,765,044.18
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		309,614,672.83	319,909,994.91
支付的各项税费		11,421,276.39	74,709,809.59
支付其他与经营活动有关的现金		204,093,407.98	162,129,033.99
经营活动现金流出小计		1,494,725,161.81	1,605,513,882.67
经营活动产生的现金流量净额		869,242,338.68	955,731,216.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		52,427,798.90	10,842,575.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		52,427,798.90	10,842,575.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		719,873,906.41	1,002,485,036.73
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		719,873,906.41	1,002,485,036.73
投资活动产生的现金流量净额		-667,446,107.51	-991,642,461.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,461,000.00	85,615,038.21
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	85,615,038.21
取得借款收到的现金		312,501,952.31	605,733,164.26
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		317,962,952.31	691,348,202.47
偿还债务支付的现金		317,181,894.58	491,160,156.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,187,695.36	47,392,047.76
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		-	-
筹资活动现金流出小计		367,369,589.94	538,552,204.64
筹资活动产生的现金流量净额		-49,406,637.63	152,795,997.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,524,200.93	3,601,744.05
五、现金及现金等价物净增加额		153,913,794.47	120,486,497.14
加：期初现金及现金等价物余额		593,407,988.69	472,921,491.55
六、期末现金及现金等价物余额		747,321,783.16	593,407,988.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表
2023年度

编制单位：京隆科技（苏州）有限公司

单位：人民币元

项	2023年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	546,175,636.00	-	-	-	673,142,286.67	-	-	-	-	-	1,359,900,856.52	2,579,218,779.19	-	2,579,218,779.19
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	546,175,636.00	-	-	-	673,142,286.67	-	-	-	-	-	1,359,900,856.52	2,579,218,779.19	-	2,579,218,779.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,461,000.00	-	-	-	19,804,485.80	-	-	-	-	-	422,818,786.40	448,084,272.20	-	448,084,272.20
（一）综合收益总额											422,818,786.40	422,818,786.40	-	422,818,786.40
（二）所有者投入和减少资本	5,461,000.00	-	-	-	19,804,485.80	-	-	-	-	-	25,265,485.80	25,265,485.80	-	25,265,485.80
1、所有者投入的普通股	5,461,000.00				-							5,461,000.00	-	5,461,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额					19,804,485.80							19,804,485.80		19,804,485.80
4、其他					-									
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积											-	-		-
2、提取一般风险准备											-	-		-
3、对所有者（或股东）的分配											-	-		-
4、其他											-	-		-
（四）所有者权益内部结转											-	-		-
1、资本公积转增资本（或股本）											-	-		-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-	-		-
3、盈余公积弥补亏损											-	-		-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-	-		-
5、其他综合收益结转留存收益											-	-		-
6、其他											-	-		-
（五）专项储备											-	-		-
1、本期提取											-	-		-
2、本期使用											-	-		-
（六）其他											-	-		-
四、本期末余额	551,636,636.00				692,946,772.47	-	-	-	-	-	1,782,719,642.92	3,027,303,051.39	-	3,027,303,051.39



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：京隆科技（苏州）有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度													
	归属于母公司所有者权益											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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	546,175,636.00				656,297,165.32				-		899,016,441.98	2,101,489,243.30		2,101,489,243.30
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年期初余额	546,175,636.00	-	-	-	656,297,165.32	-	-	-	-	-	899,016,441.98	2,101,489,243.30		2,101,489,243.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	16,845,121.35	-	-	-	-	-	460,884,414.54	477,729,535.89		477,729,535.89
（一）综合收益总额											460,884,414.54	460,884,414.54		460,884,414.54
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	16,845,121.35	-	-	-	-	-	-	16,845,121.35		16,845,121.35
1、股东投入的普通股	-				-							-		-
2、其他权益工具持有者投入资本												-		-
3、股份支付计入所有者权益的金额					16,845,121.35							16,845,121.35		16,845,121.35
4、其他												-		-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1、提取盈余公积									-		-	-		-
2、提取一般风险准备											-	-		-
3、对所有者（或股东）的分配											-	-		-
4、其他					-							-		-
（四）所有者权益内部结转												-		-
1、资本公积转增资本（或股本）												-		-
2、盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3、盈余公积弥补亏损												-		-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
5、其他综合收益结转留存收益												-		-
6、其他												-		-
（五）专项储备												-		-
1、本期提取												-		-
2、本期使用												-		-
（六）其他												-		-
四、本期期末余额	546,175,636.00	-	-	-	673,142,286.67	-	-	-	-	-	1,359,900,856.52	2,579,218,779.19		2,579,218,779.19



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



京隆科技（苏州）有限公司 2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

京隆科技（苏州）有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2002 年 9 月 30 日，经江苏省工商行政管理局批准取得注册号为 913205947424732458 号企业法人营业执照。

2023 年，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 546.1 万元，海南驰亿商务咨询合伙企业(有限合伙)认缴人民币 546.1 万元，至 2023 年 1 月 5 日实收新增认购款合计 546.1 万元，本次增资完成后，京隆科技注册资本由人民币 54,617.5636 万元增至人民币 55,163.6636 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，各股东持股明细如下：

项目	期末余额	持股比例
KYECMicroelectronicsCo.,Ltd.	504,992,570.00	91.54%
苏州富隆投资管理有限公司	7,430.00	0.00%
AmpleHonourGroupLimited	6,390,700.00	1.16%
海南宏聚商务咨询合伙企业(有限合伙)	3,528,706.00	0.64%
海南嘉发商务咨询合伙企业（有限合伙）	12,502,187.00	2.27%
海南捷登商务咨询合伙企业（有限合伙）	4,012,129.00	0.73%
海南克玛商务咨询合伙企业（有限合伙）	2,536,388.00	0.46%
海南沛志商务咨询合伙企业（有限合伙）	4,026,954.00	0.73%
海南荣金商务咨询合伙企业（有限合伙）	3,098,383.00	0.56%
海南苏迈商务咨询合伙企业（有限合伙）	3,388,140.00	0.61%
海南煜丰商务咨询合伙企业（有限合伙）	1,692,049.00	0.31%
海南驰亿商务咨询合伙企业(有限合伙)	5,461,000.00	0.99%
合计	551,636,636.00	100.00%

公司现法定代表人为张高薰，住所为苏州工业园区方洲路 183 号。

企业类型：中外合资经营企业

公司主要的经营活动为：半导体集成电路、电晶体、电子零部件、电子材料、模拟或混合自动数据处理机、固态记忆系统、升温烤箱及相关产品和零件的研发、设计、制造、封装、测试、加工和维修，销售公司所生产的产品并提供相关售后服务。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，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—基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，继续以持续经营为基础编制本公司截至 2023 年 12 月 31 日止的财务报表。

三、重要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、合并财务报表的合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股

比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生当月第一个工作日的汇率将外币金额折算为人民币金额。

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人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

8、应收款项

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将单项金额超过 100 万元（含 100 万元）的应收款项列为重大应收款项。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，对该款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应提的坏账准备。

组合名称	组合依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合	账龄分析法
无风险组合	关联方、保证金、备用金等	按个别方式评估确认减值损失，不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄（超过信用期）	坏账准备比率（%）
91-180 天	1
181-365 天	2
1 年以上	5

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试应收款项应进行单项减值测试
坏账准备的计提方法	按个别方式评估确认减值损失，计提坏账准备

9、存货

(1) 存货分类：原材料、包装物、低值易耗品、库存商品。

(2) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(3) 原材料成本以标准成本计价，月末分摊材料成本差异，产成品按实际成本计价，发出时按加权平均法核算。

(4) 存货跌价准备：期末存货按成本与可变现净值孰低计价，在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受毁损、全部或部分陈旧过时、销售价格低于成本或其他等原因的存货，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。提取时按单个存货项目（或类别）的成本高于其可变现净值部分计提并计入当期损益。可变现净值是指公司在正常生产经营过程中，以预计售价

减去至完工以及销售所必须的预计费用后的价值。如已计提跌价准备的存货价值得以恢复的，则按恢复增加的数额（其增加数应以原计提的金额为准）调整存货跌价准备及当期收益。

10、长期股权投资

（1）重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

（2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

（4）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

11、固定资产

（1）固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	估计的经济使用年限	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20 年	4.5
机器设备	3-10 年	9-18
运输设备	5 年	18
办公设备	5 年	18

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

13、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	使用寿命（年）
土地使用权	50-70
软件	10

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

(3) 内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、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；
- D、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；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

14、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，

无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

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。

15、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

16、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

17、收入

本公司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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- ②本公司已将该商品的实物转移给客户；

③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

④客户已接受该商品或服务。

收入具体确认方法如下：

CP、FT、COG 的封装测试

（1）境内销售以商品发运并取得客户或客户指定的其他方确认时确认收入。

（2）境外销售以商品发运后，公司将货物交付运输公司并完成报关手续后，货物的主要风险报酬和控制权转移给客户，公司在完成报关手续，取得货物出口报关单及提单时确认收入。

18、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益（或冲减相关成本费用）。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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（或冲减相关成本）；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（或冲减相关成本）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益（或冲减相关资产的账面价值），并在相关资产使用寿命内按照具体资产实现未来经济利益的消耗方式，分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，应当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。

19、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对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）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

20、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- （1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

（4）承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

（5）出租人会计处理

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司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。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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得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。

21、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

执行企业会计准则解释第 16 号导致的会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及“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”规定，对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更事项。

四、税项

(1) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额	13%、9%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
苏州震坤科技有限公司	15%

(2) 税收优惠

本公司于 2023 年 11 月 6 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局的高新技术企业认证，根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

子公司于 2022 年 11 月 18 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局的高新技术企业认证，根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

(下列项目无特殊说明，均以 2023 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	323,344,287.57	593,407,143.95
其他货币资金	423,977,495.59	844.74

项 目	期末余额	期初余额
合计	747,321,783.16	593,407,988.69
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	524,931,605.07	99.98	68,516.96	0.01	524,863,088.11
无风险组合	82,413.00	0.02	-	-	82,413.00
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	525,014,018.07	100.00	68,516.96	0.01	524,945,501.11

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	426,332,396.81	99.99	7,552.76	0.01	426,324,844.05
无风险组合	25,072.56	0.01	-	-	25,072.56
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	426,357,469.37	100.00	5,137.40	0.01	426,349,916.61

2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	占应收账款余额的比例	相应计提的坏账准备期末余额
第 1 名	123,998,370.24	23.62	-
第 2 名	100,374,065.24	19.12	-
第 3 名	47,971,859.46	9.14	-
第 4 名	21,836,518.58	4.16	-
第 5 名	19,194,037.64	3.66	-
合计	313,374,851.16	59.70	-

3) 组合中，按信用风险特征组合法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
未超过信用期	410,497,956.40	-	-
超过信用期 1-90 天	107,592,800.50	-	-
超过信用期 91-180 天	6,830,000.17	68,300.00	1.00%
超过信用期 181-1 年以内	10,848.00	216.96	2.00%
合计	524,931,605.07	68,516.96	

确定该组合依据的说明：公司管理层认为应收款相同账龄具有相同或类似信用风险。

4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额为 183,782.23 元。

5) 本报告期实际核销的应收账款情况：本期核销应收账款 122,818.49 元。

3、预付帐款

1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	15,054,592.59	76.72	60,597,181.61	100.00
1-2 年	4,567,554.00	23.28	-	-
合计	19,622,146.59	100.00	60,597,181.61	100.00

2) 预付款项金额前五名单位情况：

往来单位名称	期末余额	占预付账款总额比例 (%)
第 1 名	12,829,655.90	65.38

往来单位名称	期末余额	占预付账款总额比例（%）
第 2 名	4,567,554.00	23.28
第 3 名	1,932,000.00	9.85
第 4 名	142,092.00	0.72
第 5 名	32,800.28	0.17
合计	19,504,102.18	99.40

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	4,474,254.34	2,394,318.36
应收股利	-	-
其他应收款	50,902,449.38	3,199,559.00
合计	55,376,703.72	5,593,877.36

(1) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	4,474,254.34	2,394,318.36
合计	4,474,254.34	2,394,318.36

(2) 其他应收款

1) 其他账款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
无风险组合	50,902,449.38	100.00	-	-	50,902,449.38
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	50,902,449.38	100.00	-	-	50,902,449.38

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
无风险组合	3,199,559.00	100.00	-	-	3,199,559.00
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	3,199,559.00	100.00	-	-	3,199,559.00

2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况:

单位名称	金额	占其他应收账款余额的比例	相应计提的坏账准备期末余额
第 1 名	49,713,471.30	97.66%	-
第 2 名	300,000.00	0.59%	-
第 3 名	260,350.00	0.51%	-
第 4 名	155,070.20	0.30%	-
第 5 名	30,000.00	0.06%	-
合计	50,458,891.50	99.12%	-

3) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	649,665.32	765,615.30
备用金、暂借款等	499,220.14	400,417.20
房屋租金	40,092.62	58,644.58
关联方-设备款	49,713,471.30	1,974,881.98
合计	50,902,449.38	3,199,559.06

5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	26,295,194.99		26,295,194.99	39,455,623.72	-	39,455,623.72
在产品	6,696,692.21		6,696,692.21	4,196,838.19	-	4,196,838.19
自制半成品	2,044,434.72		2,044,434.72	1,351,545.07		1,351,545.07
产成品	6,955,572.73	631,382.84	6,324,189.89	11,959,713.62	558,828.99	11,400,884.63
合计	41,991,894.65	631,382.84	41,360,511.81	56,963,720.60	558,828.99	56,404,891.61

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
维修用品	49,810,268.23	14,811,239.96
年服务费	13,917,216.60	17,610,062.40
待抵扣税金	61,305.00	17,406,821.25
生产用易耗品	287,766.74	
已预缴所得税		43,338,996.25
其他费用	6,106,117.33	3,749,288.65
合计	70,182,673.90	96,916,408.51

7、固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、 账面 原值						
1. 期 初余 额	381,171,891.53	3,755,600,035.09	1,571,633.33	10,459,669.78	41,775,450.61	4,190,578,680.34
2. 本 期增 加金 额	70,660,227.32	537,818,628.56	-	1,062,000.00	539,657.94	610,080,513.82
(1) 购 置	4,144,153.07	19,938,465.03				24,082,618.10
(2) 在 建工 程转 入	66,516,074.25	517,880,163.53		1,062,000.00	539,657.94	585,997,895.72
(3) 企 业合 并增 加	-	-	-	-	-	-
(4) 其 他	-	-	-	-	-	-
3. 本 期减 少金 额		47,671,597.56	128,896.00			47,800,493.56
(1) 处 置		47,671,597.56	128,896.00			47,800,493.56
(2) 其 他						-

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
转出						
4. 期末余额	451,832,118.85	4,245,747,066.09	1,442,737.33	11,521,669.78	42,315,108.55	4,752,858,700.60
二、累计折旧						-
1. 期初余额	152,157,447.76	1,673,299,393.02	1,223,791.03	8,564,434.74	34,057,960.17	1,869,303,026.72
2. 本期增加金额	18,625,434.58	429,839,520.45	85,185.84	710,402.94	2,617,172.61	451,877,716.42
(1) 计提	18,625,434.58	429,839,520.45	85,185.84	710,402.94	2,617,172.61	451,877,716.42
(2) 其他增加						-
3. 本期减少金额		17,453,686.36	128,896.00			17,582,582.36
(1) 处置或报废		17,453,686.36	128,896.00			17,582,582.36
(2) 其他减少						-
4. 期末余额	170,782,882.34	2,085,685,227.11	1,180,080.87	9,274,837.68	36,675,132.78	2,303,598,160.78
三、减值准备						-
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-	-

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
增加						
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 期末账面价值	281,049,236.51	2,160,061,838.98	262,656.46	2,246,832.10	5,639,975.77	2,449,260,539.82
2. 期初账面价值	229,014,443.77	2,082,300,642.07	347,842.30	1,895,235.04	7,717,490.44	2,321,275,653.62

本公司固定资产均不存在需计提减值准备的情况。

8、在建工程

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
二期厂房工程	110,733,551.85	165,603,122.47	66,516,074.25	3,003,720.73	206,816,879.34
待验收设备	173,424,942.26	452,006,742.03	519,481,821.47	15,643,089.92	90,306,772.90
在建工程-其他	38,830,630.42			32,170,909.32	6,659,721.10
合计	322,989,124.53	617,609,864.50	585,997,895.72	50,817,719.97	303,783,373.34

9、无形资产

项目	土地使用权	专有技术	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	47,442,368.74	58,924,230.00	106,366,598.74

项目	土地使用权	专有技术	合计
2. 本期增加金额	544,825.35	-	544,825.35
(1) 购置	544,825.35	-	544,825.35
(2) 内部研发			-
(3) 企业合并增加	-	-	-
(4) 其他	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4. 期末余额	47,987,194.09	58,924,230.00	106,911,424.09
二、累计摊销			-
1. 期初余额	8,581,045.72	58,924,230.00	67,505,275.72
2. 本期增加金额	1,071,124.76	-	1,071,124.76
(1) 计提	1,071,124.76	-	1,071,124.76
(2) 其他增加			-
3. 本期减少金额			-
(1) 处置或报废			-
(2) 其他减少			-
4. 期末余额	9,652,170.48	58,924,230.00	68,576,400.48
三、减值准备			-
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			-
1. 期末账面价值	38,335,023.61	-	38,335,023.61
2. 期初账面价值	38,861,323.02	-	38,861,323.02

本公司无形资产不存在需计提减值准备的情况。

本期购置土地使用权已完税，产证尚在办理中。

10、长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
新厂无尘室	148,332,025.86	109,357,812.35
新厂装修费	35,295,678.39	29,343,208.87
宿舍家具/电器/装修费	7,726,485.88	10,008,798.72
产线升级改造	238,561,526.39	235,059,737.25
IT 设备	6,540,740.11	8,095,249.29
厂务机电	33,833,027.62	38,964,993.30
其他	2,428,820.54	3,620,576.64
合计	472,718,304.79	434,450,376.42

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	68,516.96	10,277.54	5,137.40	770.61
存货跌价准备	631,382.84	94,707.43		
子公司可抵扣亏损	13,247,702.38	1,987,155.36		
合计	13,947,602.18	2,092,140.33	5,137.40	770.61

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
一次性扣除高新设备	153,490,470.61	23,023,570.59	173,715,874.37	26,057,381.16
合计	153,490,470.61	23,023,570.59	173,715,874.37	26,057,381.16

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	2,594.49	2,089,545.84	770.61	
递延所得税负债	2,594.49	23,020,976.10	770.61	26,056,610.55

12、短期借款

类别	期末余额	期初余额
信用借款	50,773,929.83	232,008,970.37

类别	期末余额	期初余额
短期借款应计利息	28,255.93	32,687.01
合计	50,802,185.76	232,041,657.38

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	155,033,577.54	202,352,793.27
应付工程及设备款	61,212,379.22	96,620,053.27
应付费用	3,893,316.63	7,049,060.43
合计	220,139,273.39	306,021,906.97

2) 期末应付关联方款项详见注释六。

14、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	8,080,436.99	32,661,936.90
合计	8,080,436.99	32,661,936.90

15、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	63,475,842.26	280,700,878.00	273,854,464.75	70,322,255.51
职工福利费		339,490.89	339,490.89	-
社会保险费		38,334,138.32	38,334,138.32	-
住房公积金		10,445,233.68	10,445,233.68	-
工会经费和职工教育经费		4,500,000.51	4,423,575.48	76,425.03
合计	63,475,842.26	334,319,741.40	327,396,903.12	70,398,680.54

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	1,127,275.87	1,386,232.15
城建税	823,439.56	695.55
教育费附加	588,171.11	496.83

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	21,168,111.75	-
房产税	1,030,697.24	946,478.92
土地使用税	137,923.36	68,788.40
增值税	8,132,611.41	4,748.39
合计	33,008,230.30	2,407,440.24

17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	-	-
其他应付款	7,492,510.22	9,706,935.87
合计	7,492,510.22	9,706,935.87

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,185,100.00	1,132,500.00
往来及其他	6,307,410.22	8,574,435.87
合计	7,492,510.22	9,706,935.87

2) 期末账龄超过 1 年的其他应付款合计 5,955.55 元。

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	132,515,818.67	192,621,650.00
长期借款应付利息	861,630.30	1,443,345.78
合计	133,377,448.97	194,064,995.78

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
其他	1,358,738.91	1,537,965.01
机台设备租金	4,352,254.00	8,268,066.00
待转销项税额	6,429.40	3,552.12
合计	5,717,422.31	9,809,583.13

20、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,129,486,770.68	891,649,788.18
长期借款应付利息	19,637.29	21,517.18
合计	1,129,506,407.97	891,671,305.36

21、实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例
KYECMicroelectronicsCo.,Ltd.	504,992,570.00			504,992,570.00	91.54%
苏州富隆投资管理有限公司	7,430.00			7,430.00	0.00%
AmpleHonourGroupLimited	6,390,700.00			6,390,700.00	1.16%
海南宏聚商务咨询合伙企业(有限合伙)	3,528,706.00			3,528,706.00	0.64%
海南嘉发商务咨询合伙企业(有限合伙)	12,502,187.00			12,502,187.00	2.27%
海南捷登商务咨询合伙企业(有限合伙)	4,012,129.00			4,012,129.00	0.73%
海南克玛商务咨询合伙企业(有限合伙)	2,536,388.00			2,536,388.00	0.46%
海南沛志商务咨询合伙企业(有限合伙)	4,026,954.00			4,026,954.00	0.73%
海南荣金商务咨询合伙企业(有限合伙)	3,098,383.00			3,098,383.00	0.56%
海南苏迈商务咨询合伙企业(有限合伙)	3,388,140.00			3,388,140.00	0.61%
海南煜丰商务咨询合伙企业(有限合伙)	1,692,049.00			1,692,049.00	0.31%
海南驰亿商务咨询合伙企业(有限合伙)		5,461,000.00		5,461,000.00	0.99%
合计	546,175,636.00	5,461,000.00		551,636,636.00	100.00%

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	651,569,105.20			651,569,105.20
股份支付计入所有者权益的金额	21,573,181.47	19,804,485.80	-	41,377,667.27
合计	673,142,286.67	19,804,485.80	-	692,946,772.47

2021年6月，员工持股平台海南嘉发商务咨询企业合伙(有限公司)以4.1784689元/出资额的价格认缴新增注册资本1,250.2187万元，公司采用同期引进新增外部投资者时的价格7.42元/出资额，确认股份支付费用40,526,229.52元，按5年分摊。2023年度确认1,753,936.16元计入管理费用。

2022年9月通过《关于实施公司员工持股计划的议案》以1元/每1元注册资本拟增加公司注册资本不超过5,461,000元，确认股份支付费用54,610,000.00元，按5年分摊。2023年度确认18,050,549.64元计入管理费用。

23、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
期初未分配利润	1,359,900,856.52	899,016,441.98
加：归属于母公司所有者的净利润	422,818,786.40	460,884,414.54
减：提取法定公积金	-	-
期末未分配利润	1,782,719,642.92	1,359,900,856.52

24、营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,896,022,995.54	1,224,774,542.44	1,890,583,108.12	1,186,398,794.42
其他业务	253,823,656.49	186,026,297.06	9209,68444.77	114,682,327.94
合计	2,149,846,652.03	1,410,800,839.50	2,100,268,052.89	1,301,081,122.36

25、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公用品	2,020.08	2,006.05
差旅费	576,461.76	153,494.57
代理费	75,940.89	48,441.11
交际费	1,525,238.56	1,086,131.08
人事费用	5,176,506.25	5,038,839.97
水电燃气费	72,935.54	71,791.74
邮电费	30,622.88	568,247.39
其他费用	490,246.06	80,250.77
合计	7,949,972.02	7,049,202.68

26、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
IPO 费用		475,413.21
IT 费用		1,953,674.15
办公用品	190,213.46	208,483.58
保险费	1,114,562.25	1,005,203.29

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	4,051,961.63	3,286,848.17
代理费	3,575,687.07	6,776,529.29
股份支付	19,804,485.80	16,845,121.35
广告宣传费	45,839.62	168,809.42
交通差旅费	4,214,423.89	4,229,312.87
劳务费	6,191,813.18	5,898,446.38
其他费用	2,783,099.38	2,550,144.79
人员费用	35,075,646.19	29,113,494.64
水电燃气费	6,609,427.97	6,155,286.00
宿舍费用	3,717,189.17	5,048,884.10
维修费	5,434,154.05	5,442,456.10
业务招待费	525,365.91	468,705.08
邮电费	64,767.38	156,575.85
运费	67,966.56	6,778.22
折旧与摊销	40,252,933.94	39,684,644.54
合计	133,719,537.45	129,474,811.03

27、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	50,775,721.82	44,446,912.46
减：利息收入	15,659,328.64	7,373,092.27
金融机构手续费	194,525.61	176,914.82
汇兑损益	-2,402,118.03	55,756,288.44
合计	32,908,800.76	93,007,023.45

28、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	34,355,095.66	17,904,346.77
合计	34,355,095.66	17,904,346.77

本年计入其他收益的政府补助主要为：

项目	计入当期损益的金额
先进制造业增值税加计抵减	13,713,791.49
苏州市工业企业有效投入奖补	7,100,000.00
进口贴息	2,408,579.78
设备技术改造项目财政补贴	2,406,200.00
2023 年有效奖补	2,260,000.00
合计	27,888,571.27

29、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-183,782.69	-731,584.89
合计	-183,782.69	-731,584.89

30、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-72,553.85	98,270.75
合计	-72,553.85	98,270.75

31、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	2,440,569.43	6,283,589.33
合计	2,440,569.43	6,283,589.33

32、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
保险赔款	1,251,835.71	8,550.00
出售废品材料	705,832.76	913,602.05
其他	697,839.62	2,895,052.67
合计	2,655,508.09	3,817,204.72

33、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
罚款、滞纳金	422,286.58	3,032.75
其他	22,814.74	129,344.00
合计	445,101.32	132,376.75

34、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	62,246,873.83	11,237,643.77
递延所得税费用	-5,125,180.23	26,057,671.54
合计	57,121,693.60	37,295,315.31

六、在其他主体中权益的披露

1、企业集团的构成：

序号	子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比 例
1	苏州震坤科技有限公司	苏州	苏州	封装测试	53334.80 万元	100%

七、关联方关系及其交易事项

1、关联关系认定

单位名称	注册地	主营业务	关联关 系描述	法定代 表人
京元电子股份有限公司	新竹市东区埔顶里公道五路二段81号	各种积体电路之设计、制造、测试、配件、加工、包装、买卖业务；各种奔应机及其零配件之制造、加工、买卖业务；前各项产品之进出口贸易业务；代理国内外厂商前各项产品之报价、投标、经销业务	实际控制 人	李金恭
英属开曼群岛 KYECMicroelectronicsCo., Ltd.	英属开曼群岛	投资业务	母公司	李金恭

2、关联方交易情况

(1) 销售货物

关联方名称	本期发生额	上期发生额
京元电子股份有限公司	1,126,012.76	23,641.92
合计	1,126,012.76	23,641.92

(2) 采购货物

关联方名称	本期发生额	上期发生额
京元电子股份有限公司	5,752,584.96	40,294,880.93
合计	5,752,584.96	40,294,880.93

(3) 接受劳务

关联方名称	劳务项目	本期发生额	上期发生额
京元电子股份有限公司	租金	2,868,312.50	5,406,663.20
合计		2,868,312.50	5,406,663.20

(4) 购入固定资产

关联方名称	本期发生额	上期发生额
京元电子股份有限公司	21,275,465.80	229,284,710.37
合计	21,275,465.80	229,284,710.37

(5) 出售固定资产等

关联方名称	本期发生额	上期发生额
京元电子股份有限公司	49,992,098.90	4,076,944.28
合计	49,992,098.90	4,076,944.28

(6) 股份支付

2021 年 6 月，员工持股平台海南嘉发商务咨询企业合伙(有限公司)以 4.1784689 元/出资额的价格认缴新增注册资本 1,250.2187 万元，公司采用同期引进新增外部投资者时的价格 7.42 元/出资额，确认股份支付费用 40,526,229.52 元，按 5 年分摊。2023 年度确认 1,753,936.16 元计入管理费用。

2022 年 9 月通过《关于实施公司员工持股计划的议案》以 1 元/每 1 元注册资本拟增加公司注册资本不超过 5,461,000 元，确认股份支付费用 54,610,000.00 元，按 5 年分摊。2023 年度确认 18,050,549.64 元计入管理费用。

(7) 关联应收应付款项

1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	京元电子股份有限公司	49,713,471.30		1,974,881.98	-
应收账款	京元电子股份有限公司	583,706.56		25,072.56	-

2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	京元电子股份有限公司	9,734,471.38	99,980,975.48

七、或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

八、承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	426,088,740.42	95.36	17,296.60	0.01	426,071,443.82
无风险组合	20,728,494.74	5.64	-	-	20,728,494.74
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	446,817,235.16	100.00	17,296.60	0.01	446,799,938.56

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	392,049,093.40	95.67	5,137.40	0.01	392,043,956.00
无风险组合	17,737,903.85	4.33	-	-	17,737,903.85
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	409,786,997.25	100.00	5,137.40	0.01	409,781,859.85

2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	金额	占应收账款余额的比例	相应计提的坏账准备期末余额
第 1 名	123,998,370.24	27.75%	-
第 2 名	100,374,065.24	22.46%	-
第 3 名	47,971,859.46	10.74%	-
第 4 名	20,646,081.74	4.62%	-
第 5 名	19,194,037.64	4.30%	-
合计	312,184,414.32	69.87%	-

3) 组合中, 按信用风险特征组合法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
未超过信用期	360,034,235.17	-	-
超过信用期 1-90 天	64,335,693.40	-	-
超过信用期 91-180 天	1,707,963.85	17,079.64	1.00%
超过信用期 181-1 年内	10,848.00	216.96	2.00%
合计	426,088,740.42	17,296.60	

确定该组合依据的说明: 公司管理层认为应收款相同账龄具有相同或类似信用风险。

4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况: 本期计提坏账准备金额为 134,977.23 元。

5) 本报告期实际核销的应收账款情况: 本期核销应收账款 122,818.03 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	3,848,468.24	2,394,318.36
应收股利	-	-
其他应收款	61,152,615.32	14,745,008.90
合计	65,001,083.56	17,139,327.26

(1) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	3,848,468.24	2,394,318.36
合计	3,848,468.24	2,394,318.36

(2) 其他应收款

1) 其他账款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
无风险组合	61,152,615.32	100.00	-	-	61,152,615.32
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	61,152,615.32	100.00	-	-	61,152,615.32

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
无风险组合	14,745,008.90	100.00	-	-	14,745,008.90
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	14,745,008.90	100.00	-	-	14,745,008.90

2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况：

单位名称	金额	占其他应收账款余额的比例	相应计提的坏账准备期末余额
第 1 名	49,713,471.30	81.29%	-
第 2 名	10,357,213.14	16.94%	-
第 3 名	300,000.00	0.49%	-
第 4 名	260,350.00	0.43%	-
第 5 名	155,070.20	0.25%	-
合计	60,786,104.64	99.40%	-

3) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	628,848.12	750,615.30
关联方-房租、水电	10,357,213.14	11,750,627.04
备用金、暂借款等	416,720.14	219,600.00
房屋租金	36,362.62	49,284.58
关联方-设备款	49,713,471.30	1,974,881.98
合计	61,152,615.32	14,745,008.90

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	86,014,480.76	-	86,014,480.76	86,014,480.76	-	86,014,480.76
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	86,014,480.76	-	86,014,480.76	86,014,480.76	-	86,014,480.76

对子公司投资

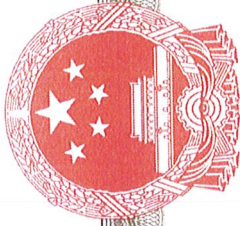
被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州震坤科技有限公司	86,014,480.76	-	-	86,014,480.76	-	-
合计	86,014,480.76	-	-	86,014,480.76	-	-

4、营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,580,688,345.80	990,524,868.23	1,632,084,434.35	971,076,818.13
其他业务	256,004,868.75	188,257,893.41	211,913,618.77	115,520,046.17
合计	1,836,693,214.55	1,178,782,761.64	1,843,998,053.12	1,086,596,864.30

京隆科技（苏州）有限公司

2024 年 03 月 31 日



营业执照

(副本)

编号 320506000202110150331

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



统一社会信用代码

91320500089316393G (1/1)

名称 天衡会计师事务所(普通合伙)苏州分所

类型 特殊普通合伙会计师事务所

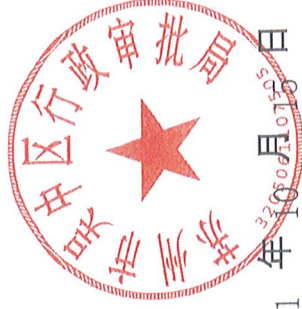
负责人 谈建忠

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

成立日期 2014年01月02日

营业期限 2014年01月02日至2033年12月25日

营业场所 苏州市吴中区长桥街道龙西路160号龙西大厦16层



登记机关

2021年10月17日