



科思特

NEEQ: 838319

武汉科思特仪器股份有限公司

Wuhan Corrttest Instruments Corp., Ltd

电化学仪器

腐蚀与防护机理研究

腐蚀监测设备

腐蚀风险预警与评估



油气管线 | 海上风电 | 桥隧码头 | 海工建筑 | 数据机房



○ 电化学工作站



○ 大气腐蚀监测仪



○ 涂层阻抗测试仪



○ 电阻探针腐蚀监测仪



○ 超声波腐蚀测试仪



○ 阳极梯腐蚀监测仪

年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人宋问俗、主管会计工作负责人潘翔及会计机构负责人（会计主管人员）潘翔保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因与各供应商签订的采购合同涉及保密条款，故本期前五供应商、期末预付账款前五名的名称未予披露。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况 .....	88

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室。

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、科思特	指	武汉科思特仪器股份有限公司
长江承销保荐、主办券商	指	长江证券承销保荐有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	武汉科思特仪器股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉科思特仪器股份有限公司董事会
监事会	指	武汉科思特仪器股份有限公司监事会
公司章程	指	武汉科思特仪器股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2023 年
上年、上一年、上期	指	2022 年
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉科思特仪器股份有限公司		
英文名称及缩写	WUHAN CORRTEST INSTRUMENTS CORP., LTD.		
	--		
法定代表人	宋问俗	成立时间	2007年10月17日
控股股东	控股股东为（宋问俗）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（宋问俗），一致行动人为（宋问俗、董泽华）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-仪器仪表制造业（C40）-通用仪器仪表制造业（C401）-实验分析仪器制造（C4014）		
主要产品与服务项目	电化学工作站、工业腐蚀检监测设备研发、生产、销售和技术服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	科思特	证券代码	838319
挂牌时间	2016年8月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道1198号28层		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘翔	联系地址	武汉东湖开发区光谷大道特一号国际企业中心三期三栋五层一号
电话	027-67849450	电子邮箱	panxiang@corrtest.net
传真	027-67849450		
公司办公地址	武汉东湖开发区光谷大道特一号国际企业中心三期三栋五层一号	邮政编码	430074
公司网址	www.corrtest.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420100666779356K		
注册地址	湖北省武汉市东湖开发区光谷大道特一号国际企业中心三期三栋五层一号		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司所处行业是“仪器仪表制造业（C40）”下的“通用仪器仪表制造业（C401）”。公司致力于电化学工作站及腐蚀监测工业设备的研发、生产和销售。产品主要有CS系列电化学工作站和CST系列腐蚀监测工业设备。

公司自主研发开发的CS系列电化学仪器设备广泛应用于国内外众多高校和科研机构，为基础研究、能源存储与转换、环境监测和生物电化学等科研前沿提供优质的产品与服务，赢得良好的美誉度。

公司从现场实际情况和用户需求出发，结合电化学阻抗、线性极化、化学分析等测试原理和方法，为用户提供切实可行的腐蚀监测技术一揽子解决方案。公司自主研发的腐蚀监测设备已广泛应用于油气田、石化、电力、交通、建筑、环保水处理等行业。

公司认证为国家高新技术企业，拥有的腐蚀监测技术处于行业领先地位。产品采用电阻探针、线性极化、电化学阻抗等多种腐蚀监测与分析技术，结合现场环境工况，为用户提供定制化在线监测技术方案，涉及钢筋混凝土腐蚀监测及阴极保护、大气腐蚀监测、管道内腐蚀监测、涂层腐蚀监测、接地网腐蚀监测、桥梁隧道码头腐蚀监测、化工设备腐蚀监测等多个领域。公司产品直接应用于国民经济生产重要部门，为多个国家级大型工程项目（如港珠澳大桥、珠海高栏港码头、兰州石化等）提供阴极保护、涂层和钢筋混凝土腐蚀监测解决方案，提高了腐蚀监测与控制的自动化水平。同时，产品设备已出口海外，尤其是应用于国外多个油气田的在线腐蚀监测。

公司注重研发投入，拥有低噪声电源设计、高精度电阻探针设计、大功率扩展器设计、电解水阻抗测试、超声波管道壁厚测试等核心技术，获得多项专利、软件著作权等自主知识产权，并注册CorrTest®商标。公司拥有质量管理体系认证、环境管理体系认证、职业健康安全管理体系认证、商品售后服务认证、防腐蚀施工资质和防爆认证等经营资质，为高校、科研机构 and 行业客户提供测量准确、灵敏度高、简易便携的产品。公司国内采用直销、国外采用经销和直销相结合的模式开拓业务，收入主要来源是产品销售。

报告期内，以及报告期后至报告披露日，商业模式较上年度未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022年11月9日，公司复审获得“高新技术企业”认定证书，证书编号：GR202242003006，证书有效期至2025年12月31日。 2023年3月21日，公司入选湖北省专精特新中小企业。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
------	----	------	-------

营业收入	58,047,872.55	39,838,550.59	45.71%
毛利率%	73.96%	75.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	29,434,555.34	17,637,692.92	66.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	26,688,727.30	16,945,565.11	57.50%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	30.90%	24.57%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	28.02%	23.60%	-
基本每股收益	1.47	0.88	67.05%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	128,200,459.27	94,628,693.33	35.48%
负债总计	18,197,514.74	14,060,304.14	29.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	110,002,944.53	80,568,389.19	36.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.5	4.03	36.48%
资产负债率%（母公司）	30.82%	27.62%	-
资产负债率%（合并）	14.19%	14.85%	-
流动比率	6.93	6.76	-
利息保障倍数	0	0	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	26,361,046.07	15,879,552.16	66.07%
应收账款周转率	6.04	5.18	-
存货周转率	1.65	1.58	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	35.48%	33.88%	-
营业收入增长率%	45.71%	25.11%	-
净利润增长率%	66.88%	17.58%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	17,979,620.45	14.02%	5,802,705.12	6.13%	209.85%
应收票据	419,400.00	0.33%	493,678.00	0.52%	-15.05%
应收账款	9,981,978.98	7.79%	7,684,547.43	8.12%	29.90%
存货	10,438,150.91	8.14%	7,833,697.20	8.28%	33.25%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	4,817,285.83	3.76%	4,900,291.23	5.18%	-1.69%
在建工程					
无形资产	256,718.99	0.20%	212,225.54	0.22%	20.97%
商誉					
短期借款					

长期借款					
交易性金融资产	81,462,208.58	63.54%	64,522,237.13	68.18%	26.25%

#### 项目重大变动原因:

1、货币资金期末余额 1797.96 万元，较上年期末增加 1217.69 万元，同比上升 209.85%，主要原因是几项因素叠加：销售额持续增长较大，应收账款回款增长较快，年末购买理财产品支出有所减少。

2、应收账款期末余额 998.20 万元，较上年期末上升 29.90%，主要原因系：营业收入快速增长，应收账款相应增加。

3、本期期末存货比上年期末增长 33.25%，主要原因系本期按生产计划备货较多，原材料、加工费持续上涨，导致期末余额有所增加。

4、交易性金融资产期末余额 8146.22 万元，较上年期末上升 26.25%，主要是本期投资理财增加所致。

除上述情况外，占总资产 10%及以上的资产、负债项目无重大变动。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	58,047,872.55	-	39,838,550.59	-	45.71%
营业成本	15,116,790.55	26.04%	9,682,020.63	24.30%	56.13%
毛利率%	73.96%	-	75.70%	-	-
销售费用	4,404,120.81	7.59%	3,430,548.65	8.61%	28.38%
管理费用	2,982,115.14	5.14%	2,933,959.03	7.36%	1.64%
研发费用	7,059,551.78	12.16%	5,849,418.28	14.68%	20.69%
财务费用	-19,854.45	-0.03%	24,127.85	0.06%	-182.29%
信用减值损失	-254,727.98	-0.44%	-354,205.11	-0.89%	-28.08%
资产减值损失	-7,565.86	-0.01%	-18,983.59	-0.05%	-60.14%
其他收益	2,068,455.03	3.56%	1,081,272.47	2.71%	91.30%
投资收益	2,498,348.19	4.30%	1,284,344.04	3.22%	94.52%
公允价值变动 收益	462,208.58	0.80%	-477,762.87	-1.20%	-196.74%
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	32,778,918.60	56.47%	19,011,070.61	47.72%	72.42%
营业外收入	0.52	0.00%	0.96	0%	-45.83%
营业外支出	186.87	0.00%	0	0%	100.00%
净利润	29,434,555.34	50.71%	17,637,692.92	44.24%	66.88%

#### 项目重大变动原因:

1、本期营业收入较上年同期上涨 45.71%，原因系一方面公司市场推广力度大，主要产品研发迭代快，高校和科研机构需求在外部因素影响下转向国内替代；油田、风电领域对公司腐蚀监测仪的需求增加。

- 2、本期营业成本较上年同期上涨 56.13%，在营收增加的同时，成本同步递增；原材料价格（特别是芯片价格）上涨、人工成本不断增长。
- 3、本期销售费用较上年同期上涨 28.38%，本期国内国际展会参展费用增加；公司在新媒体广告投放增长较快。
- 4、本期研发费用较上年同期增加 20.69%，全年开展多项新产品研发，加大主要产品的更新迭代投入；研发人员的工资上涨。
- 5、本期其他收益较上年同期增加 91.30%，主要是软件销售增长较快，享受退税的优惠政策较多。
- 6、投资收益较上年同期增加 94.52%，主要是购买理财产品增加。
- 7、营业利润较上年同期增加 47.72%，主要本期营业收入增加、其他收益和投资收益增加所致。
- 8、净利润较上年同期增加 66.88%，主要系营业利润增加所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	53,569,337.15	34,919,556.13	53.41%
其他业务收入	4,478,535.40	4,918,994.46	-8.95%
主营业务成本	12,093,992.10	7,784,845.32	55.35%
其他业务成本	3,022,798.45	1,897,175.31	59.33%

### 按产品分类分析：

适用  不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
电化学工作站	44,868,536.22	10,686,225.39	76.18%	57.44%	38.73%	4.40%
腐蚀检测仪	8,700,800.93	1,407,766.71	83.82%	17.41%	37.65%	-2.76%
配件销售收入	3,304,189.02	3,022,798.45	8.52%	38.43%	216.08%	-85.79%
技术服务收入	1,174,346.38		100.00%	-23.82%		

### 按地区分类分析：

适用  不适用

### 收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入仍以电化学工作站和腐蚀监测仪收入为主，其中，腐蚀监测仪收入平稳增长；电化学工作站收入快速增长的主要原因是公司聚焦主业发展，研发新产品和主要产品的迭代加快，受到高校和科研机构的认可；同时，因国际社会不稳定的外部因素，促使大多数单位开始寻找国内替代品，公司的产品正好适应当前形势。配件销售收入增加，是因为产品迭代，以前售出的系列产品更换了新的配件，提高了旧产品的品质。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	北京威锐达测控系统有限公司	1,698,055.00	15.63%	否

2	国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司	1,504,445.74	13.85%	否
3	胜利油田胜大石油工程建设有限责任公司	696,080.00	6.41%	否
4	北京博阳慧源电力科技有限公司	588,000.00	5.41%	否
5	武汉嘉和诚信科技有限公司	459,864.27	4.23%	否
合计		4,946,445.01	45.53	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	105,702.00	11.84%	否
2	供应商 2	80,290.88	8.99%	否
3	供应商 3	46,126.98	5.17%	否
4	供应商 4	34,000.00	3.81%	否
5	供应商 5	32,100.00	3.60%	否
合计		298,219.86	33.41%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	26,361,046.07	15,879,552.16	66.07%
投资活动产生的现金流量净额	-14,184,130.74	-16,781,478.65	-15.41%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-432,000.00	100%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动现金流量净额较上年同期增加 66.07%，主要是销售回款比上年同期增加很多。
- 2、投资活动现金流量净额较上年同期减少 15.41%，主要是理财产品年末基数较大，短期投资大部分未收回。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期为 0，系因为本期未支付房租，延迟至 2024 年支付。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武汉紫元科技	控股子公司	软件	500,000.00	21,535,007.67	19,383,558.86	3,235,000.00	1,857,189.30

发 展 有 限 公 司							
武 汉 柯 普 防 工 程 有 限 公 司	控 股 子 公 司	软 件 、 腐 蚀 监 测 工 程	2,000,000.00	71,915,595.76	51,647,449.76	23,101,230.55	19,706,302.80
武 汉 博 元 仪 器 设 备 有 限 公 司	控 股 子 公 司	仪 器 仪 表 销 售	500,000.00	2,197,447.62	1,195,286.35	2,017,750.56	316,445.22
武 汉 华 远 科 技 有 限 公 司	控 股 子 公 司	软 件	1,000,000.00	1,009,770.09	999,770.09	0	-229.91

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	19,000,000	0	不存在
券商理财产品	自有资金	62,000,000	0	不存在
合计	-	81,000,000		-

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制风险	<p>截至报告期末，宋问俗持有公司表决权股份占比47.40%，同时，其在公司担任董事长、总经理，能够对公司经营决策产生实质性影响，为公司的实际控制人，董泽华已与宋问俗签订了一致行动人协议。宋问俗如利用实际控制人地位不当管理公司业务或者因身体原因导致其长期无法履行相应管理职责的，将会给公司带来业务、财务方面的风险。</p> <p>应对措施：已经着手引入员工激励机制，公司核心员工通过间接或直接方式持有公司股份，增加对公司实际控制人的监督力度，随着外部投资者的介入，公司实际控制人对公司的控制力度将会降低，外部第三方投资者的进入，将有效控制目前公司实际控制人控制不当的风险。</p>
2、公司规模较小，抗风险能力较弱	<p>公司目前规模较小，获得资金、技术、人才等各要素的能力有限，从而使其抗风险能力弱于规模较大的公司。若公司未能有效提高公司竞争实力，并采取有效措施进行风险管理，当市场、政策等外部因素发生不利于公司的变化时，公司将面临较大的经营压力。</p> <p>应对措施：公司将加强团队建设，一是销售团队的建设，提升公司营销能力，加速积累客户和行业应用经验；二是继续增加研发投入，提升核心技术竞争力；三是加大技术服务团队建设，产品和服务是公司发展的两大支柱。</p>
3、市场风险	<p>随着我国新材料、高效能源转换与存储技术的高速发展，对电化学分析仪器的需求日益强劲，同时大型基础设施建设和环境保护意识的提升，对基础设施耐久性和服役安全性也提出了更高的要求，这为腐蚀监测以及环境监测设备提供了快速发展的空间。但公司在迎接巨大的市场需求机会的同时也面临着一定的竞争威胁，来自国外的竞争对手大都在此领域耕耘数十年，具有非常丰富的产品线和良好的用户口碑，同时随着技术的扩散，国内的竞争者也可能随时出现。而且随着市场环境逐步成熟，市场规模的不断扩大，具有设备制造、研究机构等背景的公司也很可能加入到竞争者行业，行业竞争日趋激烈，存在行业竞争风险。在这种市场环境下，未来公司面临的竞争可能加剧。一方面，竞争加剧使公司面临市场份额被竞争对手抢夺的风险，原有的市场份额可能减小。另一方面，竞争加剧还可能导致行业整体利润率下降。市场竞争和相关投入的增大，将带给公司技术、人才、营销服务等几个层面的竞争压力，如未来公司技术、人才、营销等不能适应市场竞争的要求，公司将面临较大的市场风险。</p> <p>应对措施：一方面，公司将继续加大研发和技术创新力度，强化自身的产品和服务品牌意识；另一方面，公司将积极进行国内外市场开发，借助互联网，打造强有力的网络营销渠道，并深度挖掘公司优势行业客户的需求，力争扩大公司市场份额。</p>
4、税收优惠政策变化风险	<p>全资子公司武汉紫元科技发展有限公司 2016 年取得双软企业资格，自获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三年至第五年减半征收企业所得税。如果上述税收优惠政策在未来发生重大变化或公司不再具备享受所得税优惠政策的</p>

	<p>条件，将会对公司的经营业绩产生一定的影响。</p> <p>应对措施：公司将密切关注相关税收优惠政策，在日常经营中把控各项影响税收优惠的环节，确保税收优惠到期后，公司能够重新审核通过，继续享受所得税优惠政策。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	432,000	432,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

无重大关联交易。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(四) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年8月2日	9999年4月23日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年8月2日	9999年4月23日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年8月2日	9999年4月23日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2016年8月2日	9999年4月23日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

本报告期内，公司无超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	449,312	8.9862%	1,347,936	1,797,248	8.9862%	
	其中：控股股东、实际控制人	125,000	2.5000%	375,000	500,000	2.5000%	
	董事、监事、高管	70,212	1.4042%	210,236	280,448	1.4022%	
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	4,550,688	91.0138%	13,652,064	18,202,752	91.0138%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,625,000	72.5000%	5,255,000	8,980,000	44.9000%	
	董事、监事、高管	925,688	18.5138%	8,177,064	9,102,752	45.5138%	
	核心员工			120,000	120,000	0.6000%	
总股本		5,000,000	-	15,000,000	20,000,000	-	
普通股股东人数							16

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

以公司现有总股本 5,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 30 股。分红前本公司总股本为 5,000,000 股，分红后总股本增至 20,000,000 股。详见《2022 年年度权益分派实施公告》

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	宋问俗	500,000	8,980,000	9,480,000	47.4000%	8,980,000	500,000		
2	董泽华	745,750	7,237,250	7,983,000	39.9150%	7,859,000	124,000		
3	张乐福	250,150	750,050	1,000,200	5.0010%	843,752	156,448		
4	张弛	250,000	750,000	1,000,000	5.0000%		1,000,000		
5	胡甲	0	200,000	200,000	1.0000%	200,000			
6	梅正刚	0	16,000	160,000	0.8000%	160,000			
7	杨明	0	120,000	120,000	0.6000%	120,000			
8	杨慧霞	0	40,000	40,000	0.2000%	40,000			

9	赵江汉	1,400	4,100	5,500	0.0275%		5,500		
10	李忠	1,000	3,000	4,000	0.02%		4,000		
11	李军委	1,000	3,000	4,000	0.02%		4,000		
合计		1,749,300	18,103,400	19,996,700	99.9835%	18,202,752	1,793,948		

普通股前十名股东间相互关系说明：

宋问俗与股东董泽华为夫妻，除上述情况外，前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

因武汉博睿思投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“博睿思”）申请解散注销，故博睿思将其持有本公司 3,250,000 股股票以非交易方式过户给博睿思的各合伙人，各合伙人按其各自在博睿思的出资份额比例过入股份。2023年3月8日，上述非交易过户完成，上述权益变动导致公司第一大股东、控股股东发生变化，第一大股东、控股股东由武汉博睿思投资管理合伙企业（有限合伙）变为宋问俗女士。

### （二）实际控制人情况

公司实际控制人为宋问俗女士。  
报告期内，实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 19 日		30	
合计		30	

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

以公司现有总股本 5,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 30 股。分红前本公司总股本为 5,000,000 股，分红后总股本增至 20,000,000 股。本次权益分派权益登记日为：2023 年 6 月 9 日；除权除息日为：2023 年 6 月 12 日，本次所送股于 2023 年 6 月 12 日直接记入股东证券账户。

### (二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.00		

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
宋问俗	董事长、董事、总经理	女	1969年6月	2021年12月29日	2024年12月29日	500,000	8,980,000	9,480,000	47.4000%
董泽华	董事	男	1698年12月	2021年12月29日	2024年12月29日	745,750	7,237,250	7,983,000	39.9150%
王陈	董事	男	1990年9月	2021年12月29日	2024年12月29日	0	0	0	0%
张乐福	董事	男	1967年9月	2021年12月29日	2024年12月29日	250,150	750,050	1,000,200	5.0010%
胡甲	董事	男	1988年9月	2021年12月29日	2024年12月29日	0	200,000	200,000	1.0000%
梅正刚	监事会主席	男	1986年9月	2021年12月29日	2024年12月29日	0	16,000	160,000	0.8000%
杨慧霞	职工监事	女	1983年4月	2021年12月29日	2024年12月29日	0	40,000	40,000	0.2000%
周娟	监事	女	1989年3月	2021年12月29日	2024年12月29日	0	0	0	0%
潘翔	财务负责人、董事会秘书	男	1973年11月	2021年12月29日	2024年12月29日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

宋问俗为公司实际控制人、股东；董泽华为公司股东，与宋问俗系夫妻关系；张乐福、胡甲、梅正刚、杨慧霞为公司股东。

除上述情况外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间无亲属关系及其他关联关系。

## (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	23	2	0	25
销售人员	14	2	0	16
技术人员	14	6	0	20
财务人员	3	0	0	3
行政人员	3	0	0	3
员工总计	57	10	0	67

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	10	11
本科	20	25
专科	19	21
专科以下	7	9
员工总计	57	67

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策：公司根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关工资支付法规要求，每月向员工支付薪酬（包括薪金、津贴及奖金等）。并根据劳动合同中约定的薪酬增长模式逐年调整，以保持薪酬竞争力。此外公司为每位在册员工缴纳五险一金，同时完善了补助津贴、节假日福利、生日福利、年终奖制度等福利体系。

培训计划：公司定期举行主题论坛、知识讲座等活动，并对主题培训的内容进行跟踪考核，考核方式以内训笔试为主，将培训与工作绩效关联，结合员工发展需求，进一步优化人才培养体系。在完成入职培训、安全培训、工作岗位培训等内部培训的基础上，更鼓励员工参加认证考试培训、岗位学历培训、行业技能培训等，以适应不断变化的市场需求，保持人才竞争力。

报告期内，无需公司承担费用的离退休员工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》等相关法律规定，建立和完善了以股东大会、董事会、监事会为基础的法人治理结构，制定了健全的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，建立了与公司发展相适应的组织结构，健全了部门管理体系，并在报告期内能够严格按照上述治理制度履行各自的权利和义务，对公司的生产经营、重大投资决策及时披露，保障公司的合法合规运行。公司治理机制能够给所有股东提供合适的保护和平等权利。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会对报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司主要股东均未从事与公司相同或相近的业务。公司人员、业务、资产、财务、机构与股东相互独立，具有完整的业务系统和面向市场独立经营的能力。

##### (一) 业务独立性

公司具备完整的业务流程、专门的经营场所、全面的机构设置、独立的营销渠道。公司经营成果对关联交易不存在重大依赖。公司业务独立。

##### (二) 人员独立性

公司建有完善的人事管理制度，劳动关系、工资报酬、社会保险、公积金独立管理。公司总经理、副总经理、财务负责人及董事会秘书等高管人员属专职，均在本公司领取报酬。公司董事、监事和高级管理人员均通过合法程序选举产生。公司人员独立。

##### (三) 资产独立性

公司具备与生产经营业务体系相配套的资产，公司主要资产权利完整，产权清晰，不存在权属纠纷或潜在纠纷，也不存在公司资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。公司资产独立。

##### (四) 机构独立性

公司股东大会、董事会、监事会有效运作。公司自主设立职能部门，办公机构与股东单位、关联企业不存在混合经营、合署办公的情况。公司机构独立。

##### (五) 财务独立性

公司设立了独立的财务部门，配备专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，独立进行财务决策、独立在银行开户、独立纳税。公司财务独立。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全、完善的会计核算、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并

得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理、继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。董事会认为，公司具备比较合理和有效的内部控制系统，对实现公司内部控制目标提供了合理的保障，能提高公司防范风险的能力，进而促进公司健康、可持续发展。

报告期内，公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度健全，不存在内部控制的重大缺陷。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大信审字[2024]第 2-00584 号			
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区中北路 31 号知音广场 16 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张岭 3 年	刘荟 5 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	8.5			

## 审 计 报 告

大信审字[2024]第 2-00584 号

武汉科思特仪器股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了武汉科思特仪器股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，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、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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并不涵盖其他信息，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。

### 四、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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张岭

中国 · 北京

中国注册会计师：刘荟

二〇二四年四月二十六日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			

货币资金	五、(一)	17,979,620.45	5,802,705.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	81,462,208.58	64,522,237.13
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	419,400.00	493,678.00
应收账款	五、(四)	9,981,978.98	7,684,547.43
应收款项融资			
预付款项	五、(五)	892,638.20	977,282.84
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、(六)	538,161.83	232,744.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	10,438,150.91	7,833,697.20
合同资产	五、(八)	144,407.81	211,273.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>121,856,566.76</b>	<b>87,758,165.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(九)	4,817,285.83	4,900,291.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十)	717,458.86	1,076,188.54
无形资产	五、(十一)	256,718.99	212,225.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十二)	240,497.85	288,522.45
递延所得税资产	五、(十三)	311,930.98	393,299.58
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,343,892.51</b>	<b>6,870,527.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>128,200,459.27</b>	<b>94,628,693.33</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十四)	2,933,879.55	1,499,037.33
预收款项			
合同负债	五、(十五)	4,648,302.93	4,371,245.24
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、(十六)	3,362,259.72	3,023,002.80
应交税费	五、(十七)	4,594,619.35	3,070,836.01
其他应付款	五、(十八)	1,112,733.00	85,975.98
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、(十九)	374,961.24	357,958.23
其他流动负债	五、(二十)	566,459.82	568,261.88
<b>流动负债合计</b>		17,593,215.61	12,976,317.47
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十一)	392,771.90	832,876.00
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、(十三)	211,527.23	251,110.67
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		604,299.13	1,083,986.67
<b>负债合计</b>		18,197,514.74	14,060,304.14
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(二十二)	20,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十三)	1,685,693.69	1,685,693.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十四)	3,323,859.94	2,577,247.67
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十五)	84,993,390.90	71,305,447.83
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		110,002,944.53	80,568,389.19

少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		110,002,944.53	80,568,389.19
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		128,200,459.27	94,628,693.33

法定代表人：宋问俗      主管会计工作负责人：潘翔      会计机构负责人：潘翔

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		14,796,846.97	3,410,808.83
交易性金融资产		13,810,306.12	11,650,916.64
衍生金融资产			
应收票据		419,400.00	493,678.00
应收账款	十二、（一）	7,734,975.86	7,994,954.70
应收款项融资			
预付款项		988,817.20	5,500,713.84
其他应收款	十二、（二）	715,311.83	196,403.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,438,150.91	7,709,726.68
合同资产		144,407.81	211,273.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		155,971.80	
<b>流动资产合计</b>		49,204,188.50	37,168,476.01
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	3,500,000.00	2,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,751,107.30	4,865,058.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		119,576.36	179,364.68
无形资产		256,718.99	212,225.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		240,497.85	288,522.45
递延所得税资产		147,697.76	115,583.25
其他非流动资产			

非流动资产合计		9,015,598.26	8,160,754.63
资产总计		58,219,786.76	45,329,230.64
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,559,375.35	3,897,923.19
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,382,218.33	2,168,473.66
应交税费		830,840.16	786,480.43
其他应付款		288,389.65	29,231.65
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,175,917.55	4,788,440.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		62,493.54	59,659.71
其他流动负债		560,274.28	568,261.88
<b>流动负债合计</b>		<b>17,859,508.86</b>	<b>12,298,470.76</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		65,461.98	193,098.38
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		17,936.45	26,904.70
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>83,398.43</b>	<b>220,003.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>17,942,907.29</b>	<b>12,518,473.84</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,685,693.69	1,685,693.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,323,859.94	2,577,247.67
一般风险准备			
未分配利润		15,267,325.84	23,547,815.44
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>40,276,879.47</b>	<b>32,810,756.80</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>58,219,786.76</b>	<b>45,329,230.64</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		58,047,872.55	39,838,550.59
其中：营业收入	五、(二十六)	58,047,872.55	39,838,550.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		30,035,671.91	22,342,144.92
其中：营业成本	五、(二十六)	15,116,790.55	9,682,020.63
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	五、(二十七)	492,948.08	422,070.48
销售费用	五、(二十八)	4,404,120.81	3,430,548.65
管理费用	五、(二十九)	2,982,115.14	2,933,959.03
研发费用	五、(三十)	7,059,551.78	5,849,418.28
财务费用	五、(三十一)	-19,854.45	24,127.85
其中：利息费用		53,470.34	69,702.34
利息收入		20,375.11	14,753.09
加：其他收益	五、(三十二)	2,068,455.03	1,081,272.47
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	2,498,348.19	1,284,344.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、(三十四)	462,208.58	-477,762.87

信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-254,727.98	-354,205.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	-7,565.86	-18,983.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		32,778,918.60	19,011,070.61
加：营业外收入		0.52	0.96
减：营业外支出		186.87	0
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		32,778,732.25	19,011,071.57
减：所得税费用	五、（三十七）	3,344,176.91	1,373,378.65
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		29,434,555.34	17,637,692.92
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,434,555.34	17,637,692.92
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		29,434,555.34	17,637,692.92
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		29,434,555.34	17,637,692.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		29,434,555.34	17,637,692.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		1.47	0.88

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

法定代表人：宋问俗      主管会计工作负责人：潘翔      会计机构负责人：潘翔

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十二、 (四)	56,729,598.89	38,217,661.29
减：营业成本	十二、 (四)	39,848,757.49	26,842,666.12
税金及附加		117,250.77	152,068.03
销售费用		3,659,756.50	3,122,928.29
管理费用		1,676,424.42	1,585,237.98
研发费用		4,122,783.17	3,845,983.26
财务费用		-68,032.46	-29,707.05
其中：利息费用		8,911.72	11,617.06
利息收入		10,227.10	6,966.27
加：其他收益		224,950.55	19,883.68
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、 (五)	745,803.02	590,070.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-189,693.88	-349,083.36
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-141,639.53	-228,274.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,565.86	-18,983.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,004,513.30</b>	<b>2,712,097.02</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		73.45	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>8,004,439.85</b>	<b>2,712,097.02</b>
减：所得税费用		538,317.18	-140,489.43
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,466,122.67</b>	<b>2,852,586.45</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			

3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		7,466,122.67	2,852,586.45
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		64,895,205.85	44,337,762.13
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			1,070,505.71
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十八）	2,086,488.70	41,180.61
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>66,981,694.55</b>	<b>45,449,448.45</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		17,520,290.50	13,687,743.13
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		11,758,983.73	9,962,380.18
支付的各项税费		6,592,352.88	3,129,513.35
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十八）	4,749,021.37	2,790,259.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		40,620,648.48	29,569,896.29
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		26,361,046.07	15,879,552.16
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		216,000,000.00	97,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,031,391.92	1,284,344.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		218,031,391.92	98,284,344.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		215,522.66	65,822.69
投资支付的现金		232,000,000.00	115,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		232,215,522.66	115,065,822.69
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-14,184,130.74	-16,781,478.65
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			69,702.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三十八）		362,297.66
<b>筹资活动现金流出小计</b>			432,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0	-432,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		12,176,915.33	-1,333,926.49
加：期初现金及现金等价物余额		5,802,705.12	7,136,631.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,979,620.45	5,802,705.12

法定代表人：宋问俗      主管会计工作负责人：潘翔      会计机构负责人：潘翔

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		62,829,186.49	39,407,724.36
收到的税费返还			16,240.05
收到其他与经营活动有关的现金		235,177.65	26,849.95
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>63,064,364.14</b>	<b>39,450,814.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		35,867,095.32	35,521,281.99
支付给职工以及为职工支付的现金		7,991,511.28	7,042,881.33
支付的各项税费		1,673,617.66	1,035,656.68
支付其他与经营活动有关的现金		3,389,686.66	1,977,516.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>48,921,910.92</b>	<b>45,577,336.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,142,453.22</b>	<b>-6,126,522.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		47,000,000.00	33,000,000.00
取得投资收益收到的现金		407,526.26	590,070.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>47,407,526.26</b>	<b>33,590,070.31</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		163,941.34	41,264.13
投资支付的现金		49,000,000.00	26,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>50,163,941.34</b>	<b>26,041,264.13</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,756,415.08</b>	<b>7,548,806.18</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			11,617.06
支付其他与筹资活动有关的现金			60,382.94
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>72,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-72,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>11,386,038.14</b>	<b>1,350,284.06</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,410,808.83	2,060,524.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,796,846.97</b>	<b>3,410,808.83</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	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		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,685,693.69				2,575,424.20		71,285,949.22		80,547,067.11
加：会计政策变更									1,823.47		19,498.61		21,322.08
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,685,693.69				2,577,247.67		71,305,447.83		80,568,389.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	15,000,000.00								746,612.27		13,687,943.07		29,434,555.34
（一）综合收益总额											29,434,555.34		29,434,555.34
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								746,612.27		-746,612.27		
1. 提取盈余公积								746,612.27		-746,612.27		
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	15,000,000.00									15,000,000.00	-	
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	15,000,000.00									15,000,000.00	-	
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				1,685,693.69			3,323,859.94		84,993,390.90		110,002,944.53

项目	2022 年	
	归属于母公司所有者权益	少

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,685,693.69				2,575,424.20		53,662,509.48		62,923,627.37
加：会计政策变更									1,823.47		5,245.43		7,068.90
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,685,693.69						17,637,692.92		17,637,692.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）													
（一）综合收益总额											17,637,692.92		17,637,692.92
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 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													
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				1,685,693.69				2,577,247.67		71,305,447.83		80,568,389.19

法定代表人：宋问俗      主管会计工作负责人：潘翔      会计机构负责人：潘翔

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先	永续债	其他								

		股										
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,685,693.69				2,575,424.20		23,538,629.90	32,799,747.79
加：会计政策变更									1,823.47		9,185.54	11,009.01
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,685,693.69				2,577,247.67		23,547,815.44	32,810,756.80
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	15,000,000.00								746,612.27		-8,280,489.60	7,466,122.67
(一) 综合收益总额											7,466,122.67	7,466,122.67
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									746,612.27		-746,612.27	
1. 提取盈余公积									746,612.27		-746,612.27	
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	15,000,000.00											-
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	15,000,000.00									-	15,000,000.00
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本期末余额</b>	<b>20,000,000.00</b>				<b>1,685,693.69</b>			<b>3,323,859.94</b>		<b>15,267,325.84</b>	<b>40,276,879.47</b>

项目	2022 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,685,693.69				2,575,424.20		20,678,817.76	29,939,935.65
加：会计政策变更									1,823.47		16,411.23	18,234.70
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,685,693.69				2,577,247.67		20,695,228.99	29,958,170.35
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											2,852,586.45	2,852,586.45
(一) 综合收益总额											2,852,586.45	2,852,586.45
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>5,000,000.00</b>				<b>1,685,693.69</b>				<b>2,577,247.67</b>		<b>23,547,815.44</b>	<b>32,810,756.80</b>

# 武汉科思特仪器股份有限公司

## 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、企业的基本情况

#### （一）基本情况

武汉科思特仪器股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是经武汉市工商行政管理局核准设立的股份有限公司。

公司地址：武汉东湖开发区光谷大道特一号国际企业中心三期三栋五层一号

法定代表人：宋问俗

注册资本：贰千万元整

统一社会信用代码：91420100666779356K

经营范围：仪器仪表、计算机网络、电子元器件研究、开发、制造、技术服务；仪器仪表、电子元器件、计算机及配件、机械设备、电气设备零售；普通化学品研发及零售（危化品除外）；货物进出口、代理进出口、技术进出口（不含国家禁止出口的货物及技术）。（凭许可证在核定期限内经营）

#### （二）历史沿革

武汉科思特仪器有限公司系由宋问俗和董泽华共同出资组建的有限责任公司，于 2007 年 10 月 17 日取得武汉市工商行政管理局核发的注册号为 420100000029182 的企业法人营业执照。成立时公司名称为“武汉科思特仪器有限公司”，注册资本为人民币 30.00 万元。

2015 年 12 月 14 日根据公司股东会决议和公司（筹）章程的规定，公司申请由有限责任公司变更为股份有限公司，并于 2016 年 3 月 3 日在武汉市工商行政管理局办妥变更登记手续，取得统一社会信用代码为 91420100666779356K 的营业执照。公司注册资本为人民币 5,000,000.00 元，总股数 5,000,000 股。

2023 年 5 月 19 日，公司 2022 年度股东大会审议通过了《关于公司 2022 年年度权益分派预案》：以公司现有总股本 5,000,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 30 股。分红前本公司股本为 5,000,000 股，分红后总股本增至 20,000,000 股，注册资本为人民币 20,000,000.00 元，公司于 2023 年 6 月 20 日办理完毕工商变更登记。

#### （三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

### （二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）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 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）重要性标准确定的方法和选择依据

#### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

#### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财

务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元

## (六) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对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，体现为商誉价值。购买方对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，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差额，计入当期营业外收入。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

## 2. 合并财务报表的编制方法

### (1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。

### (2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### (3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

### (4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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。

## (九) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表

日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## (十) 金融工具

### 1. 金融工具的分类、确认和计量

#### (1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

## （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有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，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。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。

## （十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，

金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；

(3) 第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

(1) 不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

#### ①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### 应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	依据银行承兑汇票确定
组合 2：商业承兑汇票-应收其他客户的款项	依据其他客户的应收票据账龄作为组合

#### 应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：应收其他客户的款项	依据其他客户的应收账款账龄作为组合
组合 2：应收合并范围内关联方的款项（不计提坏账准备）	合并范围内关联方的应收款项不计提坏账准备

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### ②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

#### ③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，对账龄超过 5 年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，全额计提坏账准备。

#### (2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

#### 5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

#### (1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：交存于政府部门的保证金（不计提坏账准备）

其他应收款组合 2：合并范围内关联方款项（不计提坏账准备）

其他应收款组合 3：应收的其他款项

#### (十二) 存货

##### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

##### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

##### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### (十三) 合同资产和合同负债

#### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

#### 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (十四) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

#### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险

投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

#### (十五) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
电子设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00

#### (十六) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### (十七) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入

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

## 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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；占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## (十八) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

### 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件使用权	5	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证

等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### （十九）长期资产减值

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、使用权资产、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于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价

值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的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。

#### (二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 辞退福利的会计处理方法

本公司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。

##### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司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，应当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。

## (二十二)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。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括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。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

### 1.销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

### 2.提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含技术服务履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

## (二十三)合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认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。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### (二十四) 政府补助

##### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相

关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

### 2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司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。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时，确认递延所得税资产。

### 3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递

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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十六) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

### 1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

#### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

### 2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，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收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十七)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表进行了追溯调整。

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
资产：			
递延所得税资产	120,866.83	393,299.58	272,432.75
负债：			
递延所得税负债		251,110.67	251,110.67
股东权益：			
盈余公积	2,575,424.20	2,577,247.67	1,823.47
未分配利润	71,285,949.22	71,305,447.83	19,498.61
所得税费用	1,387,631.83	1,373,378.65	-14,253.18

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
资产：			
递延所得税资产	77,669.54	115,583.25	37,913.71
负债：			
递延所得税负债	-	26,904.70	26,904.70
股东权益：			
盈余公积	2,575,424.20	2,577,247.67	1,823.47
未分配利润	23,538,629.90	23,547,815.44	9,185.54
所得税费用	-147,715.12	-140,489.43	7,225.69

## 2. 重要会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税减去当期允许抵扣进项税差额	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

各个纳税主体执行的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
武汉科思特仪器股份有限公司	15%
武汉紫元科技发展有限公司	20%
武汉博元仪器设备有限公司	20%
武汉柯普防腐工程有限公司	12.5%
武汉华大远景科技有限公司	20%

### (二) 重要税收优惠及批文

#### 1、增值税

本公司具有进出口经营权，自营出口产品增值税实行“免、抵、退”的出口退税政策。

#### 2、企业所得税

2022 年 11 月，本公司获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合下发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202242003006），有效期三年，本公司 2022 至 2024 年度可减按 15% 的税率计缴企业所得税，公司同时享受小型微利企业所得税优

惠政策。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司及子公司武汉紫元科技发展有限公司、武汉博元仪器设备有限公司、武汉华大远景科技有限公司2023年度企业所得税享受此政策。

子公司武汉柯普防腐工程有限公司为软件开发企业，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。本期为第四个获利年度，按12.5%的税率计缴企业所得税。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	17,979,620.45	5,802,705.12
合计	17,979,620.45	5,802,705.12

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
1.分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			—
其中：理财产品	81,462,208.58	64,522,237.13	—
合计	81,462,208.58	64,522,237.13	—

### （三）应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	180,000.00	334,078.00
商业承兑汇票	252,000.00	168,000.00
减：坏账准备	12,600.00	8,400.00
合计	419,400.00	493,678.00

注：公司终止确认已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据金额100,000.00元。

### （四）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	9,167,740.89	6,239,261.81
1至2年	1,072,377.59	1,379,626.90
2至3年	163,570.00	616,644.37
3至4年	353,258.64	
4至5年		74,230.00
5年以上	105,450.00	41,650.00
减：坏账准备	880,418.14	666,865.65
合计	9,981,978.98	7,684,547.43

2. 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,862,397.12	100.00	880,418.14	8.11	9,981,978.98
其中：信用风险组合(正常客户)	10,862,397.12	100.00	880,418.14	8.11	9,981,978.98
合计	10,862,397.12	100.00	880,418.14	8.11	9,981,978.98

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,351,413.08	100.00	666,865.65	7.99	7,684,547.43
其中：信用风险组合(正常客户)	8,351,413.08	100.00	666,865.65	7.99	7,684,547.43
合计	8,351,413.08	100.00	666,865.65	7.99	7,684,547.43

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,167,740.89	458,387.05	5.00	6,239,261.81	311,963.09	5.00
1至2年	1,072,377.59	107,237.76	10.00	1,379,626.90	137,962.69	10.00
2至3年	163,570.00	32,714.00	20.00	616,644.37	123,328.87	20.00
3至4年	353,258.64	176,629.33	50.00			
4至5年				74,230.00	51,961.00	70.00

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	105,450.00	105,450.00	100.00	41,650.00	41,650.00	100.00
合计	10,862,397.12	880,418.14		8,351,413.08	666,865.65	

### 3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	666,865.65	213,552.49				880,418.14
合计	666,865.65	213,552.49				880,418.14

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
1.北京威锐达测控系统有限公司	1,698,055.00		1,698,055.00	15.63	94,505.50
2.中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司	1,504,445.74		1,504,445.74	13.85	75,222.29
3.胜利油田胜大石油工程建设有限责任公司	696,080.00		696,080.00	6.41	34,804.00
4.北京博阳慧源电力科技有限公司	588,000.00		588,000.00	5.41	29,400.00
5.武汉嘉和诚信科技有限公司	459,864.27		459,864.27	4.23	196,182.14
合计	4,946,445.01		4,946,445.01	45.53	430,113.93

## (五) 预付款项

### 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	552,081.48	61.85	799,794.95	81.84
1至2年	225,757.94	25.29	135,277.57	13.84
2至3年	77,013.24	8.63	8,780.32	0.90
3年以上	37,785.54	4.23	33,430.00	3.42
合计	892,638.20	100.00	977,282.84	100.00

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
1.供应商 1	105,702.00	11.84
2.供应商 2	80,290.88	8.99
3.供应商 3	46,126.98	5.17

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
4.供应商 4	34,000.00	3.81
5.供应商 5	32,100.00	3.60
合计	298,219.86	33.41

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	538,161.83	232,744.60
合计	538,161.83	232,744.60

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	538,500.35	186,291.26
1 至 2 年	39,413.00	49,229.37
4 至 5 年		30,000.00
5 年以上	30,000.00	
减：坏账准备	69,751.52	32,776.03
合计	538,161.83	232,744.60

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	129,917.00	115,583.19
借支、备用金	477,996.35	149,937.44
减：坏账准备	69,751.52	32,776.03
合计	538,161.83	232,744.60

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	32,776.03			32,776.03
本期计提	36,975.49			36,975.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	69,751.52			69,751.52

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
1.许森	借支	244,474.03	1年以内	40.22	12,223.70
2.王陈	备用金	59,600.00	1年以内	9.80	2,980.00
3.闵升成	备用金	54,229.37	1年以内	8.92	2,711.47
4.王琴	备用金	35,745.00	1年以内	5.88	1,787.25
5.中核（上海）供应链管理有限公司	保证金	35,000.00	1年以内	5.76	1,750.00
合计		429,048.40		70.58	21,452.42

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,117,010.00		4,117,010.00	2,754,698.97		2,754,698.97
库存商品	1,478,830.96		1,478,830.96	1,594,270.77		1,594,270.77
发出商品	1,404,293.44		1,404,293.44	1,525,001.66		1,525,001.66
在产品	3,438,016.51		3,438,016.51	1,959,725.80		1,959,725.80
合计	10,438,150.91		10,438,150.91	7,833,697.20		7,833,697.20

## (八) 合同资产

### 1. 合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	177,715.34	33,307.53	144,407.81	237,015.34	25,741.67	211,273.67
合计	177,715.34	33,307.53	144,407.81	237,015.34	25,741.67	211,273.67

### 2. 合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销/核销	其他变动	
合同资产减值准备	25,741.67	7,565.86				33,307.53
合计	25,741.67	7,565.86				33,307.53

## (九) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	4,817,285.83	4,900,291.23
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	4,817,285.83	4,900,291.23

### 1. 固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	5,299,920.86	313,964.56	635,267.69	317,994.19	6,567,147.30
2.本期增加金额		56,618.58		48,060.08	104,678.66
(1) 购置		56,618.58		48,060.08	104,678.66
3.本期减少金额					
4.期末余额	5,299,920.86	370,583.14	635,267.69	366,054.27	6,671,825.96
二、累计折旧					
1.期初余额	587,586.02	230,108.80	596,290.87	252,870.38	1,666,856.07
2.本期增加金额	130,574.64	32,101.02	-	25,008.40	187,684.06
(1) 计提	130,574.64	32,101.02	-	25,008.40	187,684.06
3.本期减少金额					
4.期末余额	718,160.66	262,209.82	596,290.87	277,878.78	1,854,540.13

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	4,581,760.20	108,373.32	38,976.82	88,175.49	4,817,285.83
2.期初账面价值	4,712,334.84	83,855.76	38,976.82	65,123.81	4,900,291.23

(十) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,793,647.90	1,793,647.90
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,793,647.90	1,793,647.90
二、累计折旧		
1.期初余额	717,459.36	717,459.36
2.本期增加金额	358,729.68	358,729.68
(1) 计提	358,729.68	358,729.68
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,076,189.04	1,076,189.04
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	717,458.86	717,458.86
2.期初账面价值	1,076,188.54	1,076,188.54

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	394,463.26	394,463.26
2.本期增加金额	110,844.00	110,844.00
(1) 购置	110,844.00	110,844.00
3.本期减少金额		
4.期末余额	505,307.26	505,307.26
二、累计摊销		
1.期初余额	182,237.72	182,237.72
2.本期增加金额	66,350.55	66,350.55
(1) 计提	66,350.55	66,350.55
3.本期减少金额		
4.期末余额	248,588.27	248,588.27
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	256,718.99	256,718.99
2.期初账面价值	212,225.54	212,225.54

## (十二) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	288,522.45		48,024.60		240,497.85
合计	288,522.45		48,024.60		240,497.85

## (十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	144,325.28	996,077.19	120,866.83	733,783.35
租赁负债	139,151.62	767,733.14	272,432.75	1,190,834.23
公允价值变动	28,454.08	189,693.88		
小计	311,930.98	1,953,504.21	393,299.58	1,924,617.58

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税负债：				
公允价值变动	81,487.81	651,902.46		
使用权资产	130,039.42	717,458.86	251,110.67	1,076,188.54
小计	211,527.23	1,369,361.32	251,110.67	1,076,188.54

#### (十四) 应付账款

##### 1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	2,783,443.62	1,437,038.99
1年以上	150,435.93	61,998.34
合计	2,933,879.55	1,499,037.33

#### (十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,648,302.93	4,371,245.24
合计	4,648,302.93	4,371,245.24

#### (十六) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	3,023,002.80	11,515,371.44	11,176,114.52	3,362,259.72
离职后福利-设定提存计划		511,216.21	511,216.21	
合计	3,023,002.80	12,026,587.65	11,687,330.73	3,362,259.72

##### 2. 短期职工薪酬情况

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	3,023,002.80	10,957,587.90	10,618,330.98	3,362,259.72
职工福利费		103,072.75	103,072.75	
社会保险费		270,110.79	270,110.79	
其中：医疗保险费及生育保险		264,874.46	264,874.46	
工伤保险费		5,236.33	5,236.33	
住房公积金		184,600.00	184,600.00	
合计	3,023,002.80	11,515,371.44	11,176,114.52	3,362,259.72

### 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		489,787.20	489,787.20	
失业保险费		21,429.01	21,429.01	
合计		511,216.21	511,216.21	

### (十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	854,656.63	1,103,376.43
企业所得税	3,332,695.71	1,641,776.98
个人所得税	281,094.56	155,259.11
城市维护建设税	65,536.05	99,413.69
教育费附加	28,086.88	42,605.87
地方教育费附加	18,724.58	28,403.93
房产税	4,834.64	
土地使用税	57.80	
印花税	8,932.50	
合计	4,594,619.35	3,070,836.01

### (十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	1,112,733.00	85,975.98
合计	1,112,733.00	85,975.98

#### 1. 其他应付款项

##### (1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
费用	1,112,733.00	85,975.98

项目	期末余额	期初余额
合计	1,112,733.00	85,975.98

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	374,961.24	357,958.23
合计	374,961.24	357,958.23

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
专销项税额	566,459.82	568,261.88
合计	566,459.82	568,261.88

(二十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	822,857.15	1,299,428.58
减：未确认融资费用	55,124.01	108,594.35
减：一年内到期的租赁负债	374,961.24	357,958.23
合计	392,771.90	832,876.00

(二十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
宋问俗	500,000.00				8,980,000.00	8,980,000.00	9,480,000.00
董泽华	745,750.00				7,237,250.00	7,237,250.00	7,983,000.00
张乐福	250,250.00				749,950.00	749,950.00	1,000,200.00
张驰	250,000.00				750,000.00	750,000.00	1,000,000.00
胡甲					200,000.00	200,000.00	200,000.00
梅正刚					160,000.00	160,000.00	160,000.00
杨明					120,000.00	120,000.00	120,000.00
杨慧霞					40,000.00	40,000.00	40,000.00
赵江汉	1,500.00				4,000.00	4,000.00	5,500.00
李忠	1,000.00				3,000.00	3,000.00	4,000.00
李军委	1,000.00				3,000.00	3,000.00	4,000.00
袁志勇	400.00				1,200.00	1,200.00	1,600.00

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
宋承耕					800.00	800.00	800.00
吴君能					400.00	400.00	400.00
王海懿	100.00				300.00	300.00	400.00
叶亚钟					100.00	100.00	100.00
武汉博睿思投资管理合伙企业(有限合伙)	3,250,000.00				-3,250,000.00	-3,250,000.00	
合计	5,000,000.00				15,000,000.00	15,000,000.00	20,000,000.00

注1：2023年5月19日，公司2022年度股东大会审议通过了《关于公司2022年年度权益分派预案》：以公司现有总股本500.00万股为基数，向全体股东每10股送红股30股。分红前本公司股本为500.00万股，分红后总股本增至2,000.00万股，注册资本为人民币2,000.00万元，公司于2023年6月20日办理完毕工商变更登记。

注2：武汉博睿思投资管理合伙企业(有限合伙)于2022年6月一致通过《合伙人会议决议》，决定予以解散，经全体合伙人一致表决通过将公司科思特股份登记至合伙人名下，由全体合伙人共同承继并过户至合伙人名下，2023年3月10日，全体合伙人完成过户登记手续。

### (二十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,685,693.69			1,685,693.69
合计	1,685,693.69			1,685,693.69

### (二十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	2,577,247.67	746,612.27		3,323,859.94
合计	2,577,247.67	746,612.27		3,323,859.94

### (二十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	71,285,949.22	53,662,509.48
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	19,498.61	5,245.43
调整后期初未分配利润	71,305,447.83	53,667,754.91
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	29,434,555.34	17,637,692.92
减: 提取法定盈余公积	746,612.27	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	71,285,949.22	53,662,509.48
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	19,498.61	5,245.43
调整后期初未分配利润	71,305,447.83	53,667,754.91
转作股本的普通股股利	15,000,000.00	
期末未分配利润	84,993,390.90	71,305,447.83

说明：期初未分配利润调整系执行企业会计准则解释第 16 号对公司租赁形成的使用权资产和租赁负债追溯调整递延所得税资产和递延所得税负债产生的影响数。

## （二十六）营业收入和营业成本

### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	53,569,337.15	12,093,992.10	34,919,556.13	7,784,845.32
其他业务收入	4,478,535.40	3,022,798.45	4,918,994.46	1,897,175.31
合计	58,047,872.55	15,116,790.55	39,838,550.59	9,682,020.63

### 2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	电化学工作站及腐蚀检测仪设备	其他业务收入
在某一时点确认	53,569,337.15	4,478,535.40
合计	53,569,337.15	4,478,535.40

## （二十七）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	258,947.87	230,030.29
教育费附加	110,933.06	98,241.34
地方教育费附加	73,955.32	65,494.22
土地使用税	289.32	463.02
房产税	32,106.88	27,841.61
印花税	16,715.63	
合计	492,948.08	422,070.48

## （二十八）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,317,704.26	2,840,445.28
广告费及业务宣传费	615,179.92	393,326.28
差旅费	202,595.68	8,468.58

项目	本期发生额	上期发生额
招待费	59,884.17	77,431.00
办公费	26,072.00	13,165.53
其他	182,684.78	97,711.98
合计	4,404,120.81	3,430,548.65

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,483,371.88	1,615,013.58
福利费	118,804.95	147,892.49
办公费	189,042.51	146,289.83
差旅费	80,802.82	3,357.88
交通运输费用	47,046.93	40,463.05
折旧费	524,413.97	540,298.89
水电费	14,287.02	14,537.99
社会保险费	51,891.89	49,723.29
业务招待费	607.40	1,172.50
中介服务费	413,476.05	271,965.15
其他	58,369.72	103,244.38
合计	2,982,115.14	2,933,959.03

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,370,575.86	3,455,450.59
材料费	2,127,350.27	1,783,496.07
水电燃料费	8,711.27	7,965.33
测试检验费	139,008.47	147,064.69
折旧摊销费	17,707.59	17,595.85
差旅费	181,710.67	116,036.76
物业管理费	4,208.70	5,611.60
无形资产摊销费	55,509.79	41,284.28
委托外部研究开发费	60,000.00	250,000.00
其他	94,769.16	24,913.11
合计	7,059,551.78	5,849,418.28

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	53,470.34	69,702.34
减：利息收入	20,375.11	14,753.09
汇兑损失	223,601.03	48,905.79
减：汇兑收益	296,578.90	93,882.32
手续费支出	20,028.19	14,155.13
合计	-19,854.45	24,127.85

### (三十二)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税退税	1,837,129.61	1,054,265.66	与收益相关
稳岗补贴	20,395.00	22,068.66	与收益相关
个税返还	4,522.98	3,664.34	与收益相关
研发补贴		579.28	与收益相关
2022年度知识产权专项资金	90,000.00		与收益相关
2023年度科技企业培育补贴	50,000.00		与收益相关
2023年高企认定奖励资金	50,000.00		与收益相关
对外贸易支持资金	14,066.00		与收益相关
其他	2,341.44	694.53	与收益相关
合计	2,068,455.03	1,081,272.47	

### (三十三)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	2,498,348.19	1,284,344.04
合计	2,498,348.19	1,284,344.04

### (三十四)公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	462,208.58	-477,762.87
合计	462,208.58	-477,762.87

### (三十五)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	-4,200.00	-8,400.00
应收账款信用减值损失	-213,552.49	-337,992.58

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款信用减值损失	-36,975.49	-7,812.53
合计	-254,727.98	-354,205.11

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-7,565.86	-18,983.59
合计	-7,565.86	-18,983.59

(三十七) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,302,391.75	1,468,457.74
递延所得税费用	41,785.16	-95,079.09
合计	3,344,176.91	1,373,378.65

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	32,778,732.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,916,809.84
子公司适用不同税率的影响	-798,595.42
研发费用加计扣除的影响	-1,058,932.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	284,895.26
所得税费用	3,344,176.91

(三十八) 现金流量表

1. 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	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,066,113.59	26,427.52
利息收入	20,375.11	14,753.09
合计	2,086,488.70	41,180.61

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业运营费用	4,749,021.37	2,790,259.63

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支付的本金	0	362,297.66
合计	0	362,297.66

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	29,434,555.34	17,637,692.92
加：资产减值准备	7,565.86	18,983.59
信用减值损失	254,727.98	354,205.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	187,281.43	197,801.52
使用权资产折旧	358,729.68	358,729.68
无形资产摊销	66,350.55	56,158.57
长期待摊费用摊销	48,024.60	48,042.61
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-462,208.58	477,762.87
财务费用（收益以“-”号填列）	53,470.34	69,702.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,498,348.19	-1,284,344.04
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	81,368.60	-10,786.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-39,583.44	-84,292.22
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,604,453.71	-3,405,754.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,862,458.02	-4,871,954.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	15,778,830.23	6,317,605.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	26,803,852.67	15,879,552.16
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		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		

项目	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	17,979,620.45	5,802,705.12
减：现金的期初余额	5,802,705.12	7,136,631.61
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	12,176,915.33	-1,333,926.49

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	17,979,620.45	5,802,705.12
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	17,979,620.45	5,802,705.12
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,979,620.45	5,802,705.12

## (四十) 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			320,633.84
其中：美元	45,270.00	7.0827	320,633.84

## 六、在其他主体中的权益

### (四十一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
武汉紫元科技发展有限公司	武汉	50.00	武汉	软件开发	100.00		新设
武汉柯普防腐工程有限公司	武汉	200.00	武汉	研究和试验发展	100.00		新设
武汉博元仪器设备有限公司	武汉	50.00	武汉	仪器仪表销售	100.00		新设
武汉华大远景科技有限公司	武汉	100.00	武汉	计算机、通信和其他电子设备制造	100.00		新设

## 七、公允价值

### (四十二)按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	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	期末余额
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			81,462,208.58	81,462,208.58
1.分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			81,462,208.58	81,462,208.58
（1）理财产品			81,462,208.58	81,462,208.58

(四十三)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

公司对持有的理财产品，采用 2023 年 12 月 31 日的净值确定其公允价值。

## 八、关联方关系及其交易

### (四十四)本公司存在控制关系的关联方

实际控制人	关联关系	对本企业直接持有的股权 (%)	对本企业控制的表决权 (%)
宋问俗、董泽华	实际控制人	87.315	87.315

注：本公司的实际控制人为宋问俗，宋问俗与董泽华系夫妻关系。截至 2023 年 12 月 31 日，宋问俗持有股份比例 47.40%，董泽华持有股份比例 39.915%，合计持有股份比例 87.315%。

### (四十五)本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

### (四十六)本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
张乐福	持有本公司 5.001%股权的股东、董事
张驰	持有本公司 5.00%股权的股东
武汉华科特新技术有限公司	董事董泽华持股 14%的公司
王陈、胡甲	董事
梅正刚	监事会主席
周娟、杨慧霞	监事
潘翔	董事会秘书、财务负责人

### (四十七)关联交易情况

#### 1. 关联租赁情况

本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
宋问俗	房产	432,000.00	432,000.00	53,470.34	69,702.34

2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,221,435.66	1,216,800.00

(四十八) 应收、应付关联方等未结算项目情况

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	王陈	59,600.00	2,980.00		
其他应收款	周娟	2,000.00	100.00	2,000.00	100.00
其他应收款	梅正刚	9,000.00	450.00		
合计		70,600.00	3,530.00	2,000.00	100.00

九、承诺及或有事项

(四十九) 承诺事项

报告期内，公司无需要披露的重要承诺事项。

(五十) 或有事项

报告期内，公司无需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止报告出具日，公司无资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

报告期内，公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(五十一) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	7,394,452.16	7,257,525.33
1至2年	733,502.59	1,031,446.90
2至3年	47,170.00	42,894.37
3至4年	5,894.37	
4至5年		74,230.00
5年以上	105,450.00	41,650.00
减：坏账准备	551,493.26	452,791.90
合计	7,734,975.86	7,994,954.70

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	8,286,469.12	100.00	551,493.26	6.66
其中：组合1：应收其他客户的款项	8,098,253.12	97.73	551,493.26	6.81
组合2：合并范围内子公司款项	188,216.00	2.27		
合计	8,286,469.12	100.00	551,493.26	6.66

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	8,447,746.60	100.00	452,791.90	7.37
其中：组合1：应收其他客户的款项	6,143,658.08	72.73	452,791.90	7.37
组合2：合并范围内子公司款项	2,304,088.52	27.27		
合计	8,447,746.60	100.00	452,791.90	7.37

#### (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

##### ①组合1：应收其他客户的款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,206,236.16	360,311.81	5.00	4,957,726.81	247,886.34	5.00
1至2年	733,502.59	73,350.26	10.00	1,027,156.90	102,715.69	10.00
2至3年	47,170.00	9,434.00	20.00	42,894.37	8,578.87	20.00

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3至4年	5,894.37	2,947.19	50.00			
4至5年				74,230.00	51,961.00	70.00
5年以上	105,450.00	105,450.00	100.00	41,650.00	41,650.00	100.00
合计	8,098,253.12	551,493.26		6,143,658.08	452,791.90	

### 3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收其他客户的款项	452,791.90	98,701.36				551,493.26
合计	452,791.90	98,701.36				551,493.26

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
1.中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司	1,504,445.74		1,504,445.74	18.16	75,222.29
2.胜利油田胜大石油工程建设有限责任公司	696,080.00		696,080.00	8.40	34,804.00
3.北京博阳慧源电力科技有限公司	588,000.00		588,000.00	7.10	29,400.00
4.中国人民解放军海军工程大学	262,080.00		262,080.00	3.16	13,104.00
5.胜利油田胜机石油装备有限公司	223,740.00		223,740.00	2.70	22,374.00
合计	3,274,345.74		3,274,345.74	39.52	174,904.29

### (五十二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	715,311.83	196,403.65
合计	715,311.83	196,403.65

#### 1. 其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	715,500.35	148,037.63
1至2年	39,413.00	49,229.37
4至5年		30,000.00
5年以上	30,000.00	

账龄	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	69,601.52	30,863.35
合计	715,311.83	196,403.65

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	129,917.00	115,583.19
备用金、截止	474,996.35	111,683.81
内部往来款	180,000.00	
减：坏账准备	69,601.52	30,863.35
合计	715,311.83	196,403.65

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	30,863.35			30,863.35
本期计提	38,738.17			38,738.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	69,601.52			69,601.52

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
1.许森	借支	244,474.03	1年以内	31.15	12,223.70
2.武汉博元仪器设备有限公司	往来款	180,000.00	1年以内	22.93	
3.王陈	备用金	59,600.00	1年以内	7.59	2,980.00
4.闵升成	备用金	54,229.37	1年以内	6.91	2,711.47
5.王琴	备用金	35,745.00	1年以内	4.55	1,787.25
合计		574,048.40		73.13	19,702.42

(五十三) 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	3,500,000.00		3,500,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00

合计	3,500,000.00		3,500,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00
----	--------------	--	--------------	--------------	--	--------------

### 1. 长期股权投资的情况

#### (1) 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
武汉紫元科技发展有限公司	500,000.00			500,000.00		
武汉柯普防腐工程有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
武汉华大远景科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
武汉博元仪器设备有限公司(注)						
合计	2,500,000.00	1,000,000.00		3,500,000.00		

注：子公司武汉博元仪器设备有限公司于 2021 年 12 月成立，截止 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本尚未实际缴纳。

### (五十四) 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	52,114,240.98	36,858,399.76	35,010,857.75	26,091,545.81
其他业务收入	4,615,357.91	2,990,357.73	3,206,803.54	751,120.31
合计	56,729,598.89	39,848,757.49	38,217,661.29	26,842,666.12

注：主营业务收入较 2022 年度增长 48.85%。

#### 2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	电化学工作站及腐蚀检测仪设备	其他业务收入
在某一时点确认	52,114,240.98	4,615,357.91
合计	52,114,240.98	4,615,357.91

### (五十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	745,803.02	590,070.31
合计	745,803.02	590,070.31

## 十三、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
1. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	228,983.98
2. 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	2,960,556.77
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-186.35
减：所得税影响额	443,526.36
合计	2,745,828.04

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
			基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	30.90	24.57	1.47	0.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.02	23.60	1.33	0.85

武汉科思特仪器股份有限公司

二〇二四年四月二十六日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	120,866.83	393,299.58		
递延所得税负债	0	251,110.67		
盈余公积	2,575,424.20	2,577,247.67		
未分配利润	71,285,949.22	71,305,447.83		
所得税费用	1,387,631.83	1,373,378.65		

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

##### 1.重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表进行了追溯调整。

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
资产：			
递延所得税资产	120,866.83	393,299.58	272,432.75
负债：			
递延所得税负债		251,110.67	251,110.67
股东权益：			

盈余公积	2,575,424.20	2,577,247.67	1,823.47
未分配利润	71,285,949.22	71,305,447.83	19,498.61
所得税费用	1,387,631.83	1,373,378.65	-14,253.18

  

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
资产：			
递延所得税资产	77,669.54	115,583.25	37,913.71
负债：			
递延所得税负债	-	26,904.70	26,904.70
股东权益：			
盈余公积	2,575,424.20	2,577,247.67	1,823.47
未分配利润	23,538,629.90	23,547,815.44	9,185.54
所得税费用	-147,715.12	-140,489.43	7,225.69

2.重要会计估计变更  
本公司本期无会计估计变更。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	228,983.98
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	2,960,556.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-186.35
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,189,354.40</b>
减：所得税影响数	443,526.36
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,745,828.04</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用