6-1 发行人最近三年的财务报告及其审计报告以及最近一期的财务报告

序号	文件名称	页码
1	奥士康科技股份有限公司 2022 年度审计报告	6-1-1-1 至 6-1-1-103
2	奥士康科技股份有限公司 2023 年度审计报告	6-1-2-1 至 6-1-2-111
3	奥士康科技股份有限公司 2024 年度审计报告	6-1-3-1 至 6-1-3-109
4	奥士康科技股份有限公司 2025 年 1-6 月财务报表	6-1-4-1 至 6-1-4-12

奥士康科技股份有限公司
审计报告
天职业字[2023]27923 号

目　录

审计报告——1
2022 年度财务报表——6
2022 年度财务报表附注——18

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
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：京23Q8SMBEVS

审计报告

天职业字[2023]27923 号

奥士康科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

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

三、关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
2022 年度，奥士康实现营业收入 456,748.25 万元，较 2021 年度增长 13,200.82 万元，增长率 2.98%。考虑到收入是奥士康的关键业绩指标之一，且奥士康产品属于定制化生产，产品型号和种类多种多样，产品存在返修的可能性，产品销售收入是否计入恰当的会计期间可能存在潜在的错报。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。 关于收入确认的会计政策见附注三、（二十九）；关于收入数据的披露见附注六、（三十六）。	我们针对收入的确认执行的主要审计程序如下： 1、对销售与收款内部控制循环进行了解，评价和测试与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性； 2、通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用； 3、对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性； 4、结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额，对未回函的样本，通过检查收入确认原始单据等方式对交易真实性情况进行核实； 5、对于国内销售业务，通过抽样的方式检查合同或订单、已签收的出库单、对账单等与收入确认相关的凭证； 6、对于出口销售业务，通过抽样的方式检查签收提单（或装箱清单）、对账单等，并将直接出口收入与国家外汇管理局应用服务平台的数据进行对比分析，以检查营业收入的真实性； 7、针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至各模式下收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间； 8、通过公开渠道查询和了解主要客户或新增客户的背景信息，如工商登记资料等，确认主要客户与奥士康及其关联方是否存在潜在未识别的

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	关联方关系。
应收账款坏账准备	
2022 年 12 月 31 日，奥士康应收账款的账面余额为 132,161.81 万元，坏账准备为 6,904.53 万元。 奥士康对应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计提坏账准备。由于未来可获得现金流量并确定其现值时需要管理层考虑应收账款的账龄、目前交易情况及客户所在国形势等，并且涉及重大会计估计及判断，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。 关于应收账款坏账准备的会计政策见附注三、（十一）；关于应收账款账面余额及坏账准备见附注六、（四）。	我们针对应收账款坏账准备执行的主要审计程序如下： 1、对信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计及运行有效性进行了评估和测试； 2、分析应收账款坏账准备计提会计政策的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率、单项金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等，复核是否符合相关会计政策； 3、分析、计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分； 4、对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况，并复核其合理性； 5、对于采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款，分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，并选取样本对账龄准确性进行测试，通过预期信用损失率计算预期信用损失，确认坏账准备。

四、其他信息

奥士康管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括奥士康 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估奥士康的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥士康的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对奥士康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奥士康不能持续经营。

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

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

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

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

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

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二三年四月二十八日

合并资产负债表

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	1,183,538,845.52	790,362,104.56	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	161,065,149.90	459,928,091.82	六、（二）
衍生金融资产			
应收票据	131,921,172.22	115,043,213.23	六、（三）
应收账款	1,252,572,772.81	1,233,007,209.80	六、（四）
应收款项融资	61,028,412.05	52,462,211.57	六、（五）
预付款项	22,431,737.55	22,789,949.52	六、（六）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	15,672,873.11	21,776,300.84	六、（七）
其中：应收利息	1,548,901.22	-	六、（七）
应收股利	-	-	六、（七）
△买入返售金融资产			
存货	573,524,109.08	802,371,472.63	六、（八）
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	108,488,446.97	241,897,289.02	六、（九）
流动资产合计	3,510,243,519.21	3,739,637,842.99	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资	51,367,916.67	-	六、（十）
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	3,612,090,040.08	2,973,647,837.59	六、（十一）
在建工程	120,056,693.71	211,334,155.21	六、（十二）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	2,545,661.50	68,756,582.65	六、（十三）
无形资产	245,623,599.93	193,536,491.95	六、（十四）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	44,950,529.50	22,436,669.24	六、（十五）
递延所得税资产	85,281,784.01	55,591,942.28	六、（十六）
其他非流动资产	30,028,051.59	149,021,579.09	六、（十七）
非流动资产合计	4,191,944,276.99	3,674,325,258.01	
资　产　总　计	7,702,187,796.20	7,413,963,101.00	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　金额单位：元

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	1,098,298,862.76	413,590,902.78	六、（十八）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	1,089,200.00	-	六、（十九）
衍生金融负债			
应付票据	492,559,739.60	598,694,524.30	六、（二十）
应付账款	1,395,563,356.50	1,788,347,040.30	六、（二十一）
预收款项			
合同负债	17,328,297.25	9,051,524.52	六、（二十二）
△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	72,223,085.92	50,109,575.51	六、（二十三）
应交税费	8,147,782.13	12,512,657.05	六、（二十四）
其他应付款	49,212,447.66	143,287,285.68	六、（二十五）
其中：应付利息	-	-	六、（二十五）
应付股利	-	-	六、（二十五）
△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	3,224,987.70	12,887,119.38	六、（二十六）
其他流动负债	2,216,428.21	1,176,698.18	六、（二十七）
流动负债合计	3,139,864,187.73	3,029,657,327.70	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	640,231,916.43	680,099,959.49	六、（二十八）
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	-	59,116,532.12	六、（二十九）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	114,667,475.94	120,327,332.28	六、（三十）
递延所得税负债	20,447,426.06	1,489,213.48	六、（十六）
其他非流动负债			
非流动负债合计	775,346,818.43	861,033,037.37	
负 债 合 计	3,915,211,006.16	3,890,690,365.07	
股东权益			
股本	317,360,504.00	160,960,968.00	六、（三十一）
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	2,011,518,757.54	2,026,141,970.45	六、（三十二）
减:库存股	-	84,888,219.52	六、（三十三）
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	125,896,488.24	95,115,240.30	六、（三十四）
△一般风险准备			
未分配利润	1,332,203,531.10	1,325,943,228.39	六、（三十五）
归属于母公司股东权益合计	3,786,979,280.88	3,523,273,187.62	
少数股东权益	-2,490.84	-451.69	
股东权益合计	3,786,976,790.04	3,523,272,735.93	
负债及股东权益合计	7,702,187,796.20	7,413,963,101.00	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　金额单位：元

项目	2022年度	2021年度	附注编号
一、营业总收入	4,567,482,528.85	4,435,474,357.36	
其中：营业收入	4,567,482,528.85	4,435,474,357.36	六、（三十六）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	4,235,686,441.36	3,942,814,257.47	
其中：营业成本	3,488,487,869.70	3,446,106,355.48	六、（三十六）
△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	23,670,020.35	15,783,911.39	六、（三十七）
销售费用	166,552,231.76	119,264,059.47	六、（三十八）
管理费用	333,465,945.42	110,173,538.29	六、（三十九）
研发费用	293,049,809.91	218,638,679.46	六、（四十）
财务费用	-69,539,435.78	32,847,713.38	六、（四十一）
其中：利息费用	44,461,517.61	13,465,138.89	六、（四十一）
利息收入	15,823,629.24	2,020,533.23	六、（四十一）
加：其他收益	93,083,896.94	24,143,864.18	六、（四十二）
投资收益（损失以“－”号填列）	6,251,017.72	40,406,874.59	六、（四十三）
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）	-9,968,113.74	-6,937,628.72	六、（四十四）
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-4,997,870.60	-18,393,502.68	六、（四十五）
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-49,584,546.55	-13,161,992.04	六、（四十六）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-10,876,281.93	-8,575,319.93	六、（四十七）
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	355,704,189.33	510,142,395.29	
加：营业外收入	3,076,820.17	20,415,298.51	六、（四十八）
减：营业外支出	13,502,758.92	4,827,397.87	六、（四十九）
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	345,278,250.58	525,730,295.93	
减：所得税费用	38,482,310.68	35,570,237.86	六、（五十）
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	306,795,939.90	490,160,058.07	
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）	306,795,939.90	490,160,058.07	
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	306,797,979.05	490,160,509.76	
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	-2,039.15	-451.69	
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
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	306,795,939.90	490,160,058.07	
归属于母公司所有者的综合收益总额	306,797,979.05	490,160,509.76	
归属于少数股东的综合收益总额	-2,039.15	-451.69	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.97	1.63	十七、（一）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.97	1.63	十七、（一）

法定代表人：程涌　　主管会计工作负责人：贺样修　　会计机构负责人：贺样修

合并现金流量表

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　金额单位：元

项目	2022年度	2021年度	附注编号
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	3,392,360,897.12	3,749,167,960.06	
△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	498,611,323.16	190,137,371.00	
收到其他与经营活动有关的现金	117,786,244.44	139,068,624.35	六、（五十一）
经营活动现金流入小计	4,008,758,464.72	4,078,373,955.41	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,797,862,369.40	2,243,961,947.01	
△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	605,406,280.06	682,043,257.13	
支付的各项税费	149,513,153.69	74,947,116.74	
支付其他与经营活动有关的现金	417,696,776.49	272,875,066.12	六、（五十一）
经营活动现金流出小计	2,970,478,579.64	3,273,827,387.00	
经营活动产生的现金流量净额	1,038,279,885.08	804,546,568.41	六、（五十一）
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	14,194,779.62	2,933,099.99	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	2,114,436,261.44	2,852,906,874.59	六、（五十一）
投资活动现金流入小计	2,128,631,041.06	2,855,839,974.58	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,150,173,714.02	1,503,599,549.59	
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	1,869,569,132.21	2,907,500,000.00	六、（五十一）
投资活动现金流出小计	3,019,742,846.23	4,411,099,549.59	
投资活动产生的现金流量净额	-891,111,805.17	-1,555,259,575.01	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	529,561,317.53	
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	2,100,966,445.09	1,209,743,759.48	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	2,100,966,445.09	1,739,305,077.01	
偿还债务支付的现金	1,465,899,959.49	235,546,053.59	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	309,377,513.97	211,719,294.12	
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	392,625,106.57	111,280,509.47	六、（五十一）
筹资活动现金流出小计	2,167,902,580.03	558,545,857.18	
筹资活动产生的现金流量净额	-66,936,134.94	1,180,759,219.83	
四、汇率变动对现金的影响	19,228,186.29	-5,009,429.61	
五、现金及现金等价物净增加额	99,460,131.26	425,036,783.62	六、（五十二）
加：期初现金及现金等价物的余额	693,094,223.06	268,057,439.44	六、（五十二）
六、期末现金及现金等价物余额	792,554,354.32	693,094,223.06	六、（五十二）

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

编制单位：[illegible]股份有限公司　　金额单位：元

项目	2022年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	160,960,968.00				2,026,141,970.45	84,888,219.52			95,115,240.30		1,325,943,228.39		3,523,273,187.62	-	3,523,273,187.62
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-	-451.69	-451.69
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年年初余额	160,960,968.00	-	-	-	2,026,141,970.45	84,888,219.52	-	-	95,115,240.30	-	1,325,943,228.39	-	3,523,273,187.62	-451.69	3,523,272,735.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	156,399,536.00	-	-	-	-14,623,212.91	-84,888,219.52	-	-	30,781,247.94	-	6,260,302.71	-	263,706,093.26	-2,039.15	263,704,054.11
（一）综合收益总额											306,797,979.05		306,797,979.05	-2,039.15	306,795,939.90
（二）所有者投入和减少资本	-4,561,432.00	-	-	-	146,337,755.09	-84,888,219.52	-	-	-	-	-	-	226,664,542.61	-	226,664,542.61
1.所有者投入的普通股	-4,561,432.00				-80,326,817.52	-84,888,219.52							-30.00		-30.00
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入股东权益的金额					226,664,572.61								226,664,572.61		226,664,572.61
4.其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	30,781,247.94	-	-300,537,676.34	-	-269,756,428.40	-	-269,756,428.40
1.提取盈余公积									30,781,247.94		-30,781,247.94		-		-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对股东的分配						-					-269,756,428.40		-269,756,428.40		-269,756,428.40
4.其他													-		-
（四）股东权益内部结转	160,960,968.00	-	-	-	-160,960,968.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本	160,960,968.00				-160,960,968.00								-		-
2.盈余公积转增股本													-		-
3.盈余公积弥补亏损													-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5.其他综合收益结转留存收益													-		-
6.其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-		-
2.本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	317,360,504.00	-	-	-	2,011,518,757.54	-	-	-	125,896,488.24	-	1,332,203,531.10	-	3,786,979,280.88	-2,490.84	3,786,976,790.04

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-1-11

合并股东权益变动表(续)

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　金额单位：元

项目	2021年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	147,793,462.00				1,510,135,801.47	34,016,655.82			88,531,487.30		1,040,609,237.13		2,753,053,332.08	-	2,753,053,332.08
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年年初余额	147,793,462.00	-	-	-	1,510,135,801.47	34,016,655.82	-	-	88,531,487.30	-	1,040,609,237.13	-	2,753,053,332.08	-	2,753,053,332.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,167,506.00	-	-	-	516,006,168.98	50,871,563.70	-	-	6,583,753.00	-	285,333,991.26	-	770,219,855.54	-451.69	770,219,403.85
（一）综合收益总额											490,160,509.76		490,160,509.76	-451.69	490,160,058.07
（二）所有者投入和减少资本	13,167,506.00	-	-	-	516,006,168.98	50,889,923.70	-	-	-	-	-	-	478,283,751.28	-	478,283,751.28
1.所有者投入的普通股	13,167,506.00				513,789,759.06	84,888,219.52							442,069,045.54	-	442,069,045.54
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入股东权益的金额					2,216,409.92	-33,998,295.82							36,214,705.74		36,214,705.74
4.其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-18,360.00	-		6,583,753.00	-	-204,826,518.50	-	-198,224,405.50	-	-198,224,405.50
1.提取盈余公积									6,583,753.00		-6,583,753.00		-		-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对股东的分配						-18,360.00					-198,242,765.50		-198,224,405.50		-198,224,405.50
4.其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本													-		-
2.盈余公积转增股本													-		-
3.盈余公积弥补亏损													-		-
4.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）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-		-
2.本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	160,960,968.00	-	-	-	2,026,141,970.45	84,888,219.52	-	-	95,115,240.30	-	1,325,943,228.39	-	3,523,273,187.62	-451.69	3,523,272,735.93

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-112

资产负债表

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	427,777,827.72	360,773,270.21	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	161,065,149.90	328,543,645.69	
衍生金融资产			
应收票据	104,321,380.35	66,751,668.30	
应收账款	1,296,257,974.16	1,319,874,913.42	十六、（一）
应收款项融资	24,469,066.50	6,516,859.67	
预付款项	18,351,325.76	14,054,020.97	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	459,231,848.42	264,537,489.84	十六、（二）
其中：应收利息	-	-	十六、（二）
应收股利	-	-	十六、（二）
△买入返售金融资产			
存货	305,125,576.89	368,637,461.83	
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	29,005,416.00	133,330,784.28	
流动资产合计	2,825,605,565.70	2,863,020,114.21	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资	51,367,916.67	-	
长期应收款			
长期股权投资	876,512,360.73	707,913,994.08	十六、（三）
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	1,548,030,466.01	1,481,011,990.05	
在建工程	2,155,681.37	37,025,871.66	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	32,115,066.51	36,440,083.47	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	19,876,329.80	14,890,478.75	
递延所得税资产	15,905,981.30	14,307,350.86	
其他非流动资产	5,891,221.62	13,337,484.62	
非流动资产合计	2,551,855,024.01	2,304,927,253.49	
资　产　总　计	5,377,460,589.71	5,167,947,367.70	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	360, 262, 930. 56	350, 290, 902. 78	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	857, 600. 00	-	
衍生金融负债			
应付票据	805, 834, 389. 35	655, 814, 690. 46	
应付账款	563, 376, 837. 32	816, 645, 479. 60	
预收款项			
合同负债	10, 357, 898. 93	6, 188, 503. 64	
△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	43, 053, 788. 18	26, 482, 457. 60	
应交税费	598, 128. 29	3, 432, 287. 91	
其他应付款	210, 764, 764. 81	297, 697, 180. 10	
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	82, 087. 50	-	
其他流动负债	1, 310, 667. 94	804, 505. 47	
流动负债合计	1, 996, 499, 092. 88	2, 157, 356, 007. 56	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	99, 500, 000. 00	-	
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	37, 020, 697. 94	38, 963, 250. 59	
递延所得税负债	9, 373, 642. 31	1, 281, 546. 56	
其他非流动负债			
非流动负债合计	145, 894, 340. 25	40, 244, 797. 15	
负 债 合 计	2, 142, 393, 433. 13	2, 197, 600, 804. 71	
股东权益			
股本	317, 360, 504. 00	160, 960, 968. 00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	2, 063, 311, 326. 64	2, 077, 934, 539. 55	
减:库存股	-	84, 888, 219. 52	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	111, 261, 731. 94	80, 480, 484. 00	
△一般风险准备			
未分配利润	743, 133, 594. 00	735, 858, 790. 96	
股东权益合计	3, 235, 067, 156. 58	2, 970, 346, 562. 99	
负债及股东权益合计	5, 377, 460, 589. 71	5, 167, 947, 367. 70	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2022年度	2021年度	附注编号
一、营业总收入	3,569,304,141.28	3,583,446,964.64	
其中：营业收入	3,569,304,141.28	3,583,446,964.64	十六、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	3,228,689,669.95	3,264,676,851.70	
其中:营业成本	2,968,873,491.65	2,994,067,136.66	十六、（四）
△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	9,102,407.90	9,715,185.15	
销售费用	30,073,164.53	23,713,082.50	
管理费用	134,592,187.39	67,802,076.14	
研发费用	167,132,713.39	146,372,165.33	
财务费用	-81,084,294.91	23,007,205.92	
其中：利息费用	16,998,610.95	6,809,073.34	
利息收入	4,691,137.64	1,639,197.20	
加：其他收益	25,281,156.64	24,730,491.94	
投资收益（损失以“－”号填列）	3,175,288.09	177,960,014.72	十六、（五）
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）	-8,352,067.61	-7,109,746.09	
信用减值损失（损失以“－”号填列）	1,547,197.35	-4,285,065.18	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-19,520,421.89	-10,662,522.32	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-3,218,607.79	-6,024,608.08	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	339,527,016.12	493,378,677.93	
加：营业外收入	2,054,298.08	17,710,858.56	
减：营业外支出	2,397,985.72	3,627,409.64	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	339,183,328.48	507,462,126.85	
减：所得税费用	31,370,849.10	26,411,991.41	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	307,812,479.38	481,050,135.44	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	307,812,479.38	481,050,135.44	
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
七、综合收益总额	307,812,479.38	481,050,135.44	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：程涌　　主管会计工作负责人：贺梓修　　会计机构负责人：贺梓修

现金流量表

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　金额单位：元

项目	2022年度	2021年度	附注编号
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	3,483,155,854.25	3,099,294,877.04	
△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	300,357,784.44	185,089,134.81	
收到其他与经营活动有关的现金	50,200,274.40	28,552,491.66	
经营活动现金流入小计	3,833,713,913.09	3,312,936,503.51	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,519,704,791.78	2,297,764,574.96	
△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	346,322,823.48	394,025,012.44	
支付的各项税费	49,942,624.04	40,079,285.80	
支付其他与经营活动有关的现金	371,790,203.21	555,158,920.76	
经营活动现金流出小计	3,287,760,442.51	3,287,027,793.96	
经营活动产生的现金流量净额	545,953,470.58	25,908,709.55	
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	-	150,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	31,939,908.16	2,055,300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	727,569,593.81	522,960,014.72	
投资活动现金流入小计	759,509,501.97	675,015,314.72	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	361,957,128.71	393,884,053.79	
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	615,778,194.21	630,000,000.00	
投资活动现金流出小计	977,735,322.92	1,023,884,053.79	
投资活动产生的现金流量净额	-218,225,820.95	-348,868,739.07	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	529,561,317.53	
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	832,000,000.00	466,205,200.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	
筹资活动现金流入小计	832,000,000.00	995,766,517.53	
偿还债务支付的现金	722,500,000.00	217,267,084.96	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	286,700,924.07	207,175,675.79	
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	112,524,888.00	65,501,907.82	
筹资活动现金流出小计	1,121,725,812.07	489,944,668.57	
筹资活动产生的现金流量净额	-289,725,812.07	505,821,848.96	
四、汇率变动对现金的影响	3,135,016.47	-2,760,527.41	
五、现金及现金等价物净增加额	41,136,854.03	180,101,292.03	
加：期初现金及现金等价物的余额	296,994,972.79	116,893,680.76	
六、期末现金及现金等价物余额	338,131,826.82	296,994,972.79	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：奥士康科技股份有限公司

金额单位：元

项目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	160,960,968.00				2,077,934,539.55	84,888,219.52			80,480,484.00		735,858,790.96	2,970,346,562.99
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	160,960,968.00	-	-	-	2,077,934,539.55	84,888,219.52	-	-	80,480,484.00	-	735,858,790.96	2,970,346,562.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	156,399,536.00	-	-	-	-14,623,212.91	-84,888,219.52	-	-	30,781,247.94	-	7,274,803.04	264,720,593.59
（一）综合收益总额											307,812,479.38	307,812,479.38
（二）所有者投入和减少资本	-4,561,432.00	-	-	-	146,337,755.09	-84,888,219.52	-	-	-	-	-	226,664,542.61
1.所有者投入的普通股	-4,561,432.00				-80,326,817.52	-84,888,219.52						-30.00
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额					226,664,572.61	-						226,664,572.61
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	30,781,247.94	-	-300,537,676.34	-269,756,428.40
1.提取盈余公积									30,781,247.94		-30,781,247.94	-
2.提取一般风险准备												-
3.对股东的分配						-					-269,756,428.40	-269,756,428.40
4.其他												-
（四）股东权益内部结转	160,960,968.00	-	-	-	-160,960,968.00	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本	160,960,968.00				-160,960,968.00							-
2.盈余公积转增股本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	317,360,504.00	-	-	-	2,063,311,326.64	-	-	-	111,261,731.94	-	743,133,594.00	3,235,067,156.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表(续)

编制单位：奥[illegible]康科技股份有限公司　　金额单位：元

项目	2021年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
、上年年末余额	147,793,462.00				1,561,928,370.57	34,016,655.82			73,896,731.00		459,635,174.02	2,209,237,081.77
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
、本年年初余额	147,793,462.00	-	-	-	1,561,928,370.57	34,016,655.82	-	-	73,896,731.00	-	459,635,174.02	2,209,237,081.77
、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,167,506.00	-	-	-	516,006,168.98	50,871,563.70	-	-	6,583,753.00	-	276,223,616.94	761,109,481.22
（一）综合收益总额											481,050,135.44	481,050,135.44
（二）所有者投入和减少资本	13,167,506.00	-	-	-	516,006,168.98	50,889,923.70	-	-	-	-	-	478,283,751.28
1.所有者投入的普通股	13,167,506.00				513,789,759.06	84,888,219.52						442,069,045.54
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额					2,216,409.92	-33,998,295.82						36,214,705.74
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-18,360.00	-	-	6,583,753.00	-	-204,826,518.50	-198,224,405.50
1.提取盈余公积									6,583,753.00		-6,583,753.00	-
2.提取一般风险准备												-
3.对股东的分配						-18,360.00					-198,242,765.50	-198,224,405.50
4.其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本												-
2.盈余公积转增股本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.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）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	160,960,968.00	-	-	-	2,077,934,539.55	84,888,219.52	-	-	80,480,484.00	-	735,858,790.96	2,970,346,562.99

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

奥士康科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司基本信息

公司中文名称：奥士康科技股份有限公司

公司英文名称：Aoshikang Technology Co., Ltd.

住所：湖南省益阳市资阳区长春工业园龙塘村

法人代表：程涌

注册资本：31,736.0504 万元人民币

股本：31,736.0504 万元人民币

统一社会信用代码：914309006735991422

公司类型：股份有限公司(上市、自然人投资或控股)

经营范围：研发、生产、销售高密度互连积层板、多层挠性板、刚挠印刷电路板及封装载板项目的筹建；货物进出口；普通道路货物运输。（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）

营业期限：2008 年 5 月 21 日至 2038 年 5 月 20 日

（二）历史沿革

奥士康科技股份有限公司（以下简称“奥士康”、“益阳奥士康”、“公司”或“本公司”）的前身为奥士康科技（益阳）有限公司，于 2008 年 5 月 20 日经湖南省益阳市招商局批准成立合资经营企业（批准文号为“益招字[2008]4 号”），公司于同日取得湖南省人民政府颁发的“商外资湘益审字[2008]0020 号”中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书。公司由香港奥士康实业有限公司（以下简称“奥士康实业”）和奥士康精密电路（惠州）有限公司（以下简称“惠州奥士康”）共同出资组建，注册资本人民币 6,000.00 万元，经过历次股权变更、增资及减资，公司注册资本增加到人民币 10,000.00 万元。

2015 年 11 月 2 日，根据股东会决议，奥士康科技（益阳）有限公司整体变更为股份有限公司，申请登记的注册资本为人民币 10,000.00 万元，以奥士康科技（益阳）有限公司净资产折合股本人民币 10,000.00 万元。公司名称变更为湖南奥士康科技股份有限公司。

2015 年 12 月 24 日，根据股东会决议，注册资本变更为人民币 10,803.90 万元，资本溢价部分计入资本公积。新增股东珠海新泛海投资合伙企业（有限合伙），珠海联康投资合伙企业（有限合伙），贺文辉，徐文静（持股比例分别为 2.680%、2.373%、1.319%、1.069%），原股东持股比例变更为深圳市北电投资有限公司（以下简称“北电投资”）持股 74.047%，程涌持股 9.256%，贺波持股 9.256%。公司名称变更为奥士康科技股份有限公司，并已取得变更后的营业执照。

2017 年 11 月 3 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]1990 号”文核准，奥士康科技股份有限公司向社会公众公开发行人民币普通股股票 3,601.30 万股。2017 年 11 月 29 日，经深圳证券交易所《关于奥士康科技股份有限公司股票上市交易的公告》批准，公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所中小板上市，公司股票简称“奥士康”，股票代码“002913”，发行后，公司注册资本增至人民币 14,405.20 万元。

2018 年 4 月 20 日，经公司召开的第一届董事会第十四次会议《奥士康科技股份有限公司<2018 年限制性股票激励计划（草案）>及摘要的议案》的决议，2018 年 5 月 18 日召开的 2017 年度股东大会《<奥士康科技股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）>及摘要的议案》的决议，2018 年 6 月 27 日召开的第一届董事会第十五次会议《关于审议<奥士康科技股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划（草案修订稿）>及摘要的议案》的决议，2018 年 7 月 16 日召开的 2018 年第二次临时股东大会《关于审议<奥士康科技股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划（草案修订稿）>及摘要的议案》的决议，2018 年 7 月 19 日召开的第一届董事会第十六次会议《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》的决议，确定的激励对象为 131 人，相应的限制性股票数量为 337.40 万股，限制性股票激励计划首次授予激励对象限制性股票的价格为 22.02 元/股；另外，预留 84.35 万股权激励限制性股票。在确定授予日后的资金缴纳过程中，部分激励对象因个人原因自愿放弃部分或全部限制性股票，因此本次股权激励计划实际授予数量由 337.40 万股调整为 313.2414 万股，授予人数由 131 人调整为 120 人。限制性股票的总额为人民币 6,897.5756 万元,申请增加注册资本与股本人民币 313.2414 万元，其余资金计入资本公积。本次变更后的注册资本为人民币 14,718.4414 万元。

2018 年 12 月 12 日，经公司召开的第二届董事会第二次会议审议通过的《关于回购注销部分 2018 年限制性股票的议案》，2018 年 12 月 28 日召开的 2018 年第四次临时股东会大会决议通过《关于回购注销部分 2018 年限制性股票的议案》，公司同意对已离职的限制性股票激励对象龙胜波、汤小平、米黎明持有的已获授但尚未解除限售的全部限制性股票合计 4.83 万股进行回购注销，公司按每股人民币 22.02 元，以货币方式支付龙胜波、汤小平、米黎明人民币 106.3566 万元，申请减少注册资本与股本人民币 4.83 万元，其余资金计入资本公积。本次变更后的注册资本为人民币 14,713.6114 万元。

2018 年 12 月 21 日，经公司召开的第二届董事会第三次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》的决议，同意向符合条件的 2 名激励对象授予预留的 84.35 万股限制性股票，授予价格为 21.01 元/股。预留的限制性股票的总额为人民币 1,772.1935 万元，申请增加注册资本与股本人民币 84.35 万元，其余资金计入资本公积。本次变更后的注册资本为人民币 14,797.9614 万元。

2019年4月22日，经公司召开的第二届董事会第四次会议及2019年6月13日召开的2018年年度股东大会《关于回购注销部分2018年限制性股票的议案》的决议，2019年9月29日召开的第二届董事会第七次会议及2019年10月28日召开的2019年第一次临时股东大会《关于回购注销部分限制性股票激励对象已获授但尚未解锁的部分限制性股票的议案》的决议，公司同意对已离职的限制性股票激励对象孙益民、谢松涛、唐俊持有的已获授但尚未解锁的限制性股票合计3.48万股进行回购注销；另外，55名考核等级为合格的限制性股票激励对象，对其已获授但未满足解锁条件的限制性股票合计7.6662万股进行回购注销，公司注册资本由人民币14,797.9614万元减少至14,786.8152万元。

2020年4月20日，经公司召开的第二届董事会第十五次会议、2019年年度股东大会决议审议通过的非公开发行A股股票相关事项的议案及第二届董事会第十七次会议决议审议通过的非公开发行A股股票预案（修订稿）的议案，并经2020年12月22日中国证券监督管理委员会《关于核准奥士康科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]3571号）核准，非公开发行A股股票1,100万股，募集资金总额人民币44,847.00万元（含发行费用），公司注册资本由人民币14,786.8152万元增加至15,886.8152万元。

2020年10月20日，经公司召开的第二届董事会第十七次会议审议通过的《关于回购注销部分2018年限制性股票激励对象已获授但尚未解锁的部分限制性股票的议案》的决议，公司同意对已离职的限制性股票激励对象邓新龙、胡文波持有的已获授但尚未解锁的限制性股票合计1.19万股进行回购注销；另外，58名考核等级为良好，合格的限制性股票激励对象，对其已获授但未满足解锁条件的限制性股票合计6.279万股进行回购注销，公司注册资本由人民币15,886.8152万元减少至15,879.3462万元。

2021年4月27日，经公司召开的第二届董事会第二十二次会议审议通过的《关于第五次回购注销部分2018年限制性股票激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》的决议，公司同意对已离职的限制性股票激励对象吴建明、钟亮及王孔祥持有的已获授但尚未解锁的限制性股票合计1.928万股进行回购注销，公司注册资本由人民币15,879.3462万元减少至15,877.4182万元。

2021年11月5日，经公司召开的第二届董事会第二十六次会议审议通过的《关于回购注销部分2018年限制性股票激励对象已获授但尚未解锁的部分限制性股票的议案》，公司同意对已离职的限制性股票激励对象崔继群、谭理军及彭龙华持有的已获授但尚未解锁的限制性股票合计1.3256万股进行回购注销；另外，66名考核等级为良好，合格的限制性股票激励对象，对其已获授但未满足解锁条件的限制性股票合计8.0674万股进行回购注销，公司注册资本由人民15,877.4182万元减少至15,868.0252万元。

2021年12月11日，经公司召开的第三届董事会第二次会议和第三届监事会第二次会议及2021年12月30日召开的2021年第五次临时股东大会《关于<2021年限制性股票激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》、《关于<2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）>的议案》以及2021年12月11日召开的第三届监事会第二次会议《关于核查<2021年限制性股票激励计划激励对象名单（调整后）>的议案》的决议；公司拟向激励对象授予

229.8124 万股限制性股票，涉及的标的股票种类为人民币 A 股普通股，激励对象的实际获授数量由其在本激励计划授予数量的范围内实际认购数量确定。根据《2021 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》的规定，本次授予的限制性股票的授予价格为 37.22 元/股；涉及的激励对象共计 77 人，均为公司核心技术（业务）人员；77 名核心技术（业务）人员实际获授的限制性股票数量为 228.0716 万股，限制性股票的总额为人民币 8,488.8220 万元,申请增加注册资本与股本人民币 228.0716 万元，其余资金计入资本公积。本次变更后的注册资本为人民币 16,096.0968 万元。

2022 年 4 月 19 日，经公司召开的第三届董事会第四次会议、第三届监事会第四次会议及 2022 年 5 月 11 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过的《关于 2021 年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》，公司以资本公积金转增股本方式向全体股东每 10 股转增 10 股，公司总股本由 16,096.0968 万股增加至 32,192.1936 万股，增加注册资本与股本人民币 16,096.0968 万元。

2022 年 8 月 26 日，经公司召开的第三届董事会第五次会议、第三届监事会第五次会议及 2022 年 9 月 14 日召开的 2022 年第一次临时股东大会会议审议通过的《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分股票的议案》，因刘露、龚德勋、张林等 8 名激励对象发生职务变更及离职，公司拟对其已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 36.4890 万股进行回购注销。公司注册资本由人民 32,192.1936 万元减少至 32,155.7046 万元。

2022 年 10 月 28 日，经公司召开的第三届董事会第六次会议、第三届监事会第六次会议及 2022 年 11 月 15 日召开的 2022 年第二次临时股东大会会议审议通过的《关于终止实施 2021 年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》，公司终止实施 2021 年限制性股票激励计划，公司同意对剩余 69 名激励对象已获授但尚未解除限售的 419.6542 万股限制性股票进行回购注销。公司注册资本由人民 32,155.7046 万元减少至 31,736.0504 万元。

（三）本公司控股股东及实际控制人

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司股本总数为 31,736.0504 万股，程涌、贺波夫妇直接持有奥士康 19.54%股权，通过深圳市北电投资有限公司间接持有本公司 50.42%股权，程涌、贺波夫妇直接及间接共计持有奥士康 69.96%股权，为本公司实际控制人。

（四）财务报表的批准报出者和财务报表批准报出日

本财务报表于 2023 年 4 月 28 日经本公司董事会批准报出。

（五）合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司全称	简称
奥士康精密电路（惠州）有限公司	惠州奥士康
奥士康科技（香港）有限公司	奥士康香港

子公司全称	简称
奥士康国际有限公司	奥士康国际
深圳喜珍科技有限公司	深圳喜珍
喜珍实业（香港）有限公司	香港喜珍
广东喜珍电路科技有限公司	广东喜珍
江苏喜珍实业发展有限公司	江苏喜珍
奥士康香港国际有限公司	奥士康香港国际
广东奥士康科技有限公司	广东奥士康
长沙摩耳信息科技服务有限公司	长沙摩耳
JIARUIAN PTE.LTD.	JIARUIAN

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变动”和“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在对持续能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》（2014 年修订）（以下简称“第 15 号文（2014 年修订）”）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函[2018]453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人

民币元为单位表示。

（四）记账基础及计量原则

公司以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告，在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；在能保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，根据企业会计准则的要求采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值等计量。

（五）企业合并

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵消。子公司所采用的会计政策与母公司保持一致。

（七）合营安排

1.合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。

任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的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。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2.合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

公司涉及外币的经济业务，外币交易应当在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率将外币金额折算为记账本位币金额；在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日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，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其记账本位币金额；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，计入当期损益。

2.外币财务报表折算

境外公司记账本位币为人民币，外币业务核算方法同上。

（十）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1.金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

3.金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

（2）该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

4.金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

5.金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6.金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也应

按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项金融资产按照其适用的预期信用损失计量方法进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

（1）预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备：如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指单笔金额在 100 万元以上的应收款项，单项金额不重大但按信用风险特征组合后风险较大是指单笔金额在 100 万元以下、账龄在 3 年以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的，单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续

期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

①应收票据

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据（银行承兑汇票）视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对应收票据（银行承兑汇票）的固定坏账准备率为 0，而应收票据（商业承兑汇票）因违约风险相对较高，本公司视同为应收账款信用风险特征来管理。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据承兑人	银行承兑汇票的承兑人均是商业银行或具有金融许可证的集团财务公司，因为具有较高的信用，票据到期不获支付的可能性较低，不计算预期信用损失。
商业承兑汇票	票据承兑人、账龄分析法	商业承兑汇票参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，根据承兑人风险划分（同应收账款）编制应收账款账龄与整个存续期信用损失率对照表，计算预期信用损失。期末对商业承兑汇票按照账龄连续计算的原则计提坏账准备。

②应收账款

本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

本公司根据债务人的财务结构、偿债能力、营运能力、盈利能力、担保类型等指标将应收账款分为一个组合，还有一个组合就是应收款项无收不回风险，不计提坏账准备的组合，本公司不计提信用损失。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄分析法	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
采用不计提坏账准备的组合		不计算预期信用损失。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	应收账款估计损失率	其他应收款估计损失率
1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%
1～2 年（含 2 年）	20.00%	20.00%
2～3 年（含 3 年）	40.00%	40.00%
3～4 年（含 4 年）	60.00%	60.00%
4～5 年（含 5 年）	80.00%	80.00%

应收款项账龄	应收账款估计损失率	其他应收款估计损失率
5 年以上	100.00%	100.00%

③其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为二个组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄分析法	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期信用损失率对照表（详见本节应收款项信用损失率对照表），计算预期信用损失。
采用不计提坏账准备的组合		不计算预期信用损失。

（十一）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）金融工具”。

（十二）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十三）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）金融工具”。

（十四）存货

1.存货的分类

存货，是指企业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。

公司的存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2.存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，各项存货按照单个存货项目计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

4.存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

（十五）合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）金融工具”。

（十六）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非

流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

（十七）长期资产减值

1．资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。资产，包括单项资产和资产组。资产组是指企业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产生的现金流入。

2．可能发生减值资产的认定

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

（2）企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等；

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

3．资产可收回金额的计量

（1）可收回金额根据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较高者确定。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

（2）资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中有法律约束力的销售协议价格减去直接归属于该资产处置费用的金额确定，资产的市场价格通常根据资产的买方出价确定。在既没有法律约束力的销售协议、又不存在活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，同行业类似资产的最近交易价格或者结果可以作为估计资产公允价值减去处置费用后的净额的参考。按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产未来现金流量的现值作为其可收回金额。

（3）预计的资产未来现金流量包括：

1）资产持续使用过程中预计产生的现金流入。

2）为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出（包括为使资产达到预定可使用状态所发生的现金流出），该现金流出是可直接归属于或者可通过合理而一致的基础分配到资产中的现金流出。

3）资产使用寿命结束时，处置资产所收到或支付的净现金流量。该现金流量是在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行交易时，企业预期可从资产的处置中获取或者支付的、减去预计处置费用后的金额。

4．资产减值损失的确定

（1）可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（2）资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

5．资产组的认定及减值处理

（1）有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，也在符合前款规定的情况下，将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响，按照其管理层在公平交易中对

未来价格的最佳估计数来确定资产组的未来现金流量。

（2）资产组的可收回金额按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

资产组在处置时如要求购买者承担一项负债（如环境恢复负债等）、该负债金额已经确认并计入相关资产账面价值，而且只能取得包括上述资产和负债在内的单一公允价值减去处置费用后的净额的，为了比较资产组的账面价值和可收回金额，在确定资产组的账面价值及其未来现金流量的现值时，将已确认的负债金额从中扣除。

资产组组合，是指由若干个资产组组成的最小资产组组合，包括资产组或者资产组组合，以及按合理方法分摊的总部资产部分。

对某一资产组作减值测试时，首先认定所有与该资产组相关的总部资产。然后，根据相关总部资产能否按照合理和一致的基础分摊至该资产组分别处理。

对于相关总部资产能够按照合理和一致的基础分摊至该资产组的部分，公司将该部分总部资产的账面价值分摊至该资产组，再据以比较该资产组的账面价值（包括已分摊的总部资产的账面价值部分）和可收回金额，并按照上述“4.”处理。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失，损失的金额按照下列顺序进行分摊，以抵减资产组或者资产组组合中资产的账面价值：

1）首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；

2）然后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。

以上资产账面价值的抵减，作为单项资产的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允减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。因此而导致的未能分摊的减值损失金额，按照相关资产组或者资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

（十八）长期股权投资

1.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当在合并日（以持股比例计算的）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其初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并中，购买方在购买日以按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（3）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，按照下列规定确定其初始投资成本：

1）以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3）投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

4）通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

5）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（1）采用成本法时

长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时相应调整长期股权投资的成本。按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

（2）采用权益法时

1）长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产公允价值比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定确定。

2）公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股

利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

3）公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在其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。

4）公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润经适当调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并确认投资损益。

5）公司对于被投资单位除净损益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所有者权益。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

在确定是否构成共同控制时，应当按照《企业会计准则第 40 号——合营安排》的规定。

在确定是否构成重大影响时，公司考虑以下情况作为确定基础：1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程。3）与被投资单位之间发生重要交易。4）向被投资单位派出管理人员。5）向被投资单位提供关键技术资料。

4.长期股权投资的处置

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。处置采用权益法核算的长期股权投资时，应该采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，之前因被投资单位除净损益、利润分配以外的其他综合收益变化和其他所有者权益项目变动而记入其他综合收益、所有者权益的部分，按相应比例转入当期损益。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值按照”三、（十七）长期资产减值”所述的方法处理。

（十九）投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

公司取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量。

（1）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的相关支出。

（2）自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确认。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得未来经济利益时，终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

已出租的建筑物采用与固定资产相同的会计政策计提折旧；已出租的和持有并准备增值后转让的土地使用权采用与无形资产相同的会计政策摊销。

投资性房地产的减值按照“三、（十七）长期资产减值”所述的方法处理。

（二十）固定资产

1.固定资产确认条件、分类、计价

公司的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、使用年限超过一个会计年度的有形资产。

公司固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具和办公设备及其他。

公司固定资产按其成本入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》应予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2.各类固定资产的折旧方法

公司固定资产折旧采用年限平均法计算，并按各类固定资产类别预计净残值、预计使用寿命，每年年末对固定资产的使用寿命、折旧方法进行复核，如与估计情况有重大差异，则做相应调整。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率	预计使用寿命	年折旧率
房屋及建筑物	5.00%	20-30 年	3.17%-4.75%
机器设备	5.00%	5-10 年	9.50%-19.00%
运输工具	5.00%	5 年	19.00%
办公设备及其他	5.00%	5 年	19.00%

在考虑减值准备的情况下，按单项固定资产扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，分项确定并计提各期折旧。

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述的方法处理。

（二十一）在建工程

本公司在建工程以实际发生金额核算，并于达到预定可使用状态时转作固定资产。在建设期或安装期间为该工程所发生的借款利息支出、汇兑损益计入该工程成本。已交付使用的在建工程不能按时办理竣工决算的，暂估转入固定资产，待正式办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧。

在建工程的减值按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述的方法处理。

（二十二）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.发生的初始直接费用；

4.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述的方法处理。

（二十三）借款费用

借款费用是指企业因借款而发生的利息及其他相关成本。

企业发生的借款费用，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可使用或者可销售状态的资产，包括存货、固定资产和投资性房产等。

借款费用只有同时满足以下三个条件时，才应当开始资本化：

（1）资产支出已经发生；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或者溢价的摊销)资本化金额按照下列步骤和方法计算：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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余额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予以资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。

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者溢价金额，调整每期利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，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在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售、且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完成，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（二十四）无形资产

1.公司的无形资产是指为生产商品、提供劳务、出租给他人，或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、软件等。

2.公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，将其分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。无法预见无形资产为企业带来未来经济利益期限的,应当视为使用寿

命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，计入当期损益；使用寿命不确定的无形资产不摊销。

公司目前无使用寿命不确定的无形资产。

土地使用权按剩余使用年限（一般是 50 年）平均摊销，软件按 5 年平均摊销。

公司无形资产的支出，除符合无形资产的确认条件构成无形资产成本的部分或非同一控制下企业合并中取得的、不能单独确认为无形资产、构成购买日确认的商誉的部分外，均应于发生时计入当期损益。

公司在每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，根据该项无形资产的预期消耗方式修改摊销期限和摊销方法。

3.公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

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。

公司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。公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（1）从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

4.无形资产的减值按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述的方法处理。

5.当无形资产预期不能为公司带来经济利益时，将该无形资产的账面价值予以转销。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

（二十六）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十七）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以外各种形式的报酬或补偿。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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

企业向其职工发放的以股份为基础的支付，属于职工薪酬范畴，应当按照《企业会计准则第11号——股份支付》的相关规定进行会计处理。

1.短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2.辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3.设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）股份支付

股份支付，是指为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益结算的股份支付，在授予日按权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和负债。

（二十九）收入

1.收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是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，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，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，但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。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3.收入确认的具体方法

（1）境内销售：公司在发出货物，客户签收、核对确认无误后，商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，公司据此确认收入。

（2）境外销售：公司在发出货物，取得报关单并运送至客户指定地点后，商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，公司据此确认收入。若客户属于供应商管理库存（即 VMI）方式的，与国内销售的收入确认政策一致。

（三十）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是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。（摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。）

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

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，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（三十一）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4.对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5.本公司将与本公司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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1）以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2）以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2）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。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1.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，该计税基础与其账面数之间的差额），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.确认递延所得税资产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。

3.资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十三）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.本公司作为承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于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，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

四、税项

（一）企业所得税

本公司及子公司适用的企业所得税税率为：

公司名称	税率	备注
奥士康科技股份有限公司	15.00%	注 1
奥士康精密电路（惠州）有限公司	15.00%	注 2

公司名称	税率	备注
广东喜珍电路科技有限公司	15.00%	注 3
奥士康科技（香港）有限公司	16.50%、8.25%	注 4
奥士康国际有限公司	-	注 5
深圳喜珍科技有限公司	15.00%	注 6
喜珍实业（香港）有限公司	16.50%	-
江苏喜珍实业发展有限公司	25.00%	-
奥士康香港国际有限公司	16.50%	-
广东奥士康科技有限公司	25.00%	-
长沙摩耳信息科技服务有限公司	25.00%	-
JIARUIAN PTE.LTD.	17.00%	注 7

注 1：奥士康科技股份有限公司于 2021 年 9 月 18 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202143000112），有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司 2022 年度适用企业所得税税率为 15%。

注 2：惠州奥士康于 2022 年 12 月 19 日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202244004752），有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司 2022 年度适用企业所得税税率为 15%。

注 3：广东喜珍于 2021 年 12 月 20 日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202144008173），有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司 2022 年度适用企业所得税税率为 15%。

注 4：2018 年 3 月 21 日，香港特别行政区立法会通过《2017 年税务（修订）（第 7 号）条例草案》（以下简称“《草案》”或“利得税两级制”），引入利得税两级制。《草案》于 2018 年 3 月 28 日签署成为法律并于次日公布（将适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度）。根据利得税两级制，符合资格的香港公司首个 2,000,000.00 港元应税利润的利得税率为 8.25%，而超过 2,000,000.00 港元的应税利润则按 16.5%的税率缴纳利得税。奥士康科技（香港）有限公司注册地在香港，适用该政策。

注 5：奥士康国际有限公司注册地在塞舌尔共和国，企业所得税税率为 0%。

注 6：根据财政部、国家税务总局《关于广东横琴新区、福建平潭综合实验区、深圳前海深港现代化服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税[2014]26 号）及《关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2021]30 号）的相关政策规定，设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。深圳喜珍科技有限公司 2022 年度适用的税率为 15%。

注 7：JIARUIAN PTE.LTD.注册地在新加坡，企业所得税税率为 17%。

（二）增值税

本公司及子公司适用的增值税税率为：

公司名称	税率
奥士康科技股份有限公司	13.00%、6.00%
奥士康精密电路（惠州）有限公司	13.00%、6.00%
奥士康科技（香港）有限公司	-
奥士康国际有限公司	-
深圳喜珍科技有限公司	13.00%、6.00%
喜珍实业（香港）有限公司	-
广东喜珍电路科技有限公司	13.00%
江苏喜珍实业发展有限公司	13.00%
奥士康香港国际有限公司	-
广东奥士康科技有限公司	13.00%
长沙摩耳信息科技服务有限公司	13.00%
JIARUIAN PTE.LTD.	-

注：金融商品持有期间保本收益适用 6%的增值税税率；信息技术服务适用于 6%的增值税税率；出口产品销售适用“免、抵、退”政策。

（三）城市维护建设税

本公司及子公司适用的城市维护建设税税率为：

公司名称	税率
奥士康科技股份有限公司	7.00%
奥士康精密电路（惠州）有限公司	7.00%
奥士康科技（香港）有限公司	-
奥士康国际有限公司	-
深圳喜珍科技有限公司	7.00%
喜珍实业（香港）有限公司	-
广东喜珍电路科技有限公司	7.00%
江苏喜珍实业发展有限公司	5.00%
奥士康香港国际有限公司	-
广东奥士康科技有限公司	7.00%
长沙摩耳信息科技服务有限公司	7.00%
JIARUIAN PTE.LTD.	-

（四）其他税项

按照国家和地方有关规定计算缴纳。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1.本公司自2022年1月1日采用财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”规定，前述会计政策变更对公司财务报表无影响。

2.本公司自2022年1月1日采用财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号）“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，前述会计政策变更对公司财务报表无影响。

（二）会计估计的变更

本公司报告期间未发生主要的会计估计变更。

（三）前期会计差错更正

本公司报告期间未发生重大的前期会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：“期初”指2021年12月31日，“期末”指2022年12月31日，“上期”指2021年度，“本期”指2022年度。

（一）货币资金

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	135,212.85	151,503.58
银行存款	792,419,141.47	692,942,719.48
其他货币资金	390,984,491.20	97,267,881.50
合计	1,183,538,845.52	790,362,104.56
其中：存放在境外的款项总额	131,372,399.40	155,086,163.18
存放财务公司存款	-	-

注1：期初其他货币资金中，银行承兑汇票保证金92,258,381.50元，电费保函担保资金5,000,000.00元，ETC保证金9,500.00元。期末其他货币资金中，银行承兑汇票保证金370,974,990.30元，信用证保证金20,000,000.90元，ETC保证金9,500.00元。

注 2：期末存放在境外的款项总额 131,372,399.40 元，系奥士康香港、奥士康国际、香港喜珍和奥士康香港国际存放在境外的货币资金。

注 3：除 ETC 保证金、银行承兑汇票保证金、信用证保证金外，期末货币资金无变现有限制、潜在回收风险的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	161,065,149.90	459,928,091.82
其中：其他（理财产品）	161,065,149.90	453,192,521.82
衍生金融资产	-	6,735,570.00
合计	161,065,149.90	459,928,091.82

注：期末余额系公司购买的理财产品，本公司将其确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（三）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	95,191,400.45	-	95,191,400.45	79,282,270.49	-	79,282,270.49
商业承兑汇票	38,517,683.80	1,787,912.03	36,729,771.77	35,760,942.74	-	35,760,942.74
合计	133,709,084.25	1,787,912.03	131,921,172.22	115,043,213.23	-	115,043,213.23

注：商业承兑汇票的承兑人是具有金融许可证的集团财务公司时，因为具有较高的信用，票据到期不获支付的可能性较低，所以不计提坏账准备。除具有金融许可证的集团财务公司之外的公司，计提坏账准备。

2.期末已背书但尚未到期的票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	-	77,374,764.46	已背书未到期
商业承兑汇票	-	-	已背书未到期
合计	-	77,374,764.46	

注1：商业汇票的承兑人是信用较高的商业银行时，因为具有较高的信用，票据到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书的票据予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

注2：商业汇票的承兑人是除信用较高的商业银行之外的公司时，背书的票据不予以终止

确认。

3.期末不存在已贴现尚未到期的票据。

4.期末已质押的票据

项目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	5,298,495.90	开立银行承兑汇票质押
合计	5,298,495.90	

5.期末不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

（四）应收账款

1.应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,779,792.99	0.21	2,779,792.99	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,318,838,305.55	99.79	66,265,532.74	5.02	1,252,572,772.81
其中：按账龄组合	1,318,838,305.55	99.79	66,265,532.74	5.02	1,252,572,772.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	1,321,618,098.54	100.00	69,045,325.73	5.22	1,252,572,772.81

接上表：

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(%)	
单项金额重大并单项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	1,298,370,411.62	100.00	65,363,201.82	5.03	1,233,007,209.80
其中：按账龄组合	1,298,370,411.62	100.00	65,363,201.82	5.03	1,233,007,209.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	1,298,370,411.62	100.00	65,363,201.82	5.03	1,233,007,209.80

2.组合中，按账龄分析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（%）
1 年以内（含 1 年）	1,317,034,369.37	65,851,718.47	5.00
1-2 年（含 2 年）	1,737,652.39	347,530.48	20.00
2-3 年（含 3 年）	-	-	-
3-4 年（含 4 年）	-	-	-
4-5 年（含 5 年）	-	-	-
5 年以上	66,283.79	66,283.79	100.00
合计	1,318,838,305.55	66,265,532.74	5.02

接上表：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,295,759,383.53	64,787,969.17	5.00
1-2 年（含 2 年）	2,544,744.30	508,948.86	20.00
2-3 年（含 3 年）	-	-	-
3-4 年（含 4 年）	-	-	-
4-5 年（含 5 年）	-	-	-
5 年以上	66,283.79	66,283.79	100.00
合计	1,298,370,411.62	65,363,201.82	5.03

3.期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

客户名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Mecca Technology Co.,ltd.	2,779,792.99	2,779,792.99	100.00	存在无法收回风险

4.期末应收账款中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

5.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

年度	期初数	计提金额	收回或转回	转销或核销	期末数
2022 年度	65,363,201.82	3,682,123.91	-	-	69,045,325.73

6.本期无实际核销的应收账款情况。

7.期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
第一名	非关联方	118,446,653.63	1 年以内	8.97	5,922,332.68
第二名	非关联方	69,265,548.21	1 年以内	5.24	3,463,277.41

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
第三名	非关联方	46,632,608.19	1 年以内	3.53	2,331,630.41
第四名	非关联方	43,534,972.93	1 年以内	3.29	2,176,748.65
第五名	非关联方	42,455,392.14	1 年以内	3.21	2,122,769.61
合计		320,335,175.10		24.24	16,016,758.76

（五）应收款项融资

1.应收款项融资分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	61,028,412.05	-	61,028,412.05
合计	61,028,412.05	-	61,028,412.05

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	52,462,211.57	-	52,462,211.57
合计	52,462,211.57	-	52,462,211.57

2.期末已质押的票据

项目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	18,030,073.01	开立银行承兑汇票质押
合计	18,030,073.01	

（六）预付款项

1.账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例（%）	余额	比例（%）
1 年以内(含 1 年)	21,372,544.18	95.28	22,532,798.70	98.87
1-2 年(含 2 年)	964,033.73	4.30	229,270.20	1.01
2-3 年(含 3 年)	74,179.02	0.33	6,900.00	0.03
3 年以上	20,980.62	0.09	20,980.62	0.09
合计	22,431,737.55	100.00	22,789,949.52	100.00

2.期末预付款项金额前五名情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例（%）

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例（%）
第一名	7,223,193.19	32.20
第二名	2,040,978.77	9.10
第三名	1,980,000.00	8.83
第四名	1,432,790.30	6.39
第五名	1,283,957.02	5.72
合计	13,960,919.28	62.24

3.期末预付款项中无预付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

（七）其他应收款

1.总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,548,901.22	-
应收股利	-	-
其他应收款	14,123,971.89	21,776,300.84
合计	15,672,873.11	21,776,300.84

注：期末受限的应收利息情况，详见附注十六、（五十四）。

2.其他应收款

（1）账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	12,307,771.94
1-2 年(含 2 年)	318,339.00
2-3 年(含 3 年)	3,369,840.10
3-4 年(含 4 年)	352,500.00
4-5 年(含 5 年)	70,066.43
5 年以上	404,806.00
合计	16,823,323.47

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	8,042,255.72	7,630,228.62
代扣代缴款项	4,630,644.54	5,311,300.66

款项性质	期末余额	期初余额
业务拓展费	2,754,791.87	1,511,946.70
业务备用金	829,843.34	47,872.53
员工持股计划业绩未达成应归属公司的收益	-	9,747,215.59
其他	565,788.00	699,253.66
合计	16,823,323.47	24,947,817.76

（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）	
期初余额	3,171,516.92	-	-	3,171,516.92
期初其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-472,165.34	-	-	-472,165.34
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,699,351.58	-	-	2,699,351.58

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备-第一阶段	3,171,516.92	-472,165.34	-	-	-	2,699,351.58
合计	3,171,516.92	-472,165.34	-	-	-	2,699,351.58

（5）本期无实际核销的其他应收款情况。

（6）期末其他应收款中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

（7）期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	押金及保证金	3,000,000.00	1年以内	17.83	150,000.00
第二名	押金及保证金	1,682,623.79	2-3年、5年以上	10.00	897,633.11
第三名	代扣代缴款项	1,222,118.81	1年以内	7.26	61,105.94
第四名	代扣代缴款项	843,274.90	1年以内	5.01	42,163.75
第五名	押金及保证金	678,846.20	2-3年	4.04	271,538.48
合计		7,426,863.70		44.15	1,422,441.28

（8）本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（八）存货

1.存货分类

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	102,676,956.17	5,896,622.49	96,780,333.68	231,019,824.01	292,379.69	230,727,444.32
在产品	91,850,269.61	-	91,850,269.61	107,360,690.36	-	107,360,690.36
库存商品	166,132,091.12	28,480,598.25	137,651,492.87	199,172,466.48	11,653,345.16	187,519,121.32
发出商品	256,108,033.44	8,866,020.52	247,242,012.92	279,035,383.79	2,271,167.16	276,764,216.63
合计	616,767,350.34	43,243,241.26	573,524,109.08	816,588,364.64	14,216,892.01	802,371,472.63

2.存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	292,379.69	5,896,622.49	-	292,379.69	-	5,896,622.49
库存商品	11,653,345.16	27,639,314.15	-	10,812,061.06	-	28,480,598.25
发出商品	2,271,167.16	6,747,733.59	-	152,880.23	-	8,866,020.52
合计	14,216,892.01	40,283,670.23	-	11,257,320.98	-	43,243,241.26

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴的个人所得税	58,738,840.00	-
预缴的企业所得税	26,051,530.16	2,588,909.80
待抵扣增值税净额	23,576,179.21	238,734,873.29
预缴残疾人保障金	121,897.60	530,884.33
预缴的其他税费	-	42,621.60
合计	108,488,446.97	241,897,289.02

（十）其他债权投资

1、其他债权投资情况

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	备注
可转让大额存单	-	-	-	51,367,916.67	51,367,916.67	-	
合计	-	-	-	51,367,916.67	51,367,916.67	-	

注:期末其他债权投资系公司2022年12月30日从第三方买入面值分别为20,000,000.00元与30,000,000.00元的大额存单，购入成本为51,367,916.67元。

2、期末重要的其他债权投资

项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
可转让大额存单	50,000,000.00	3.35%	3.35%	2025-3-11	-	-	-	-
合计	50,000,000.00				-			

（十一）固定资产

1.总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,611,968,505.50	2,973,586,261.09
固定资产清理	121,534.58	61,576.50
合计	3,612,090,040.08	2,973,647,837.59

2.固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	903,820,614.37	2,749,750,539.83	18,826,118.96	44,142,180.30	3,716,539,453.46
2.本期增加金额	279,914,851.86	723,273,889.11	2,603,167.32	31,741,803.62	1,037,533,711.91
（1）购置	-	692,778,432.07	2,603,167.32	19,003,076.46	714,384,675.85
（2）在建工程转入	279,914,851.86	30,495,457.04	-	12,738,727.16	323,149,036.06
3.本期减少金额	17,731,254.34	99,767,029.20	1,962,091.85	4,088,307.06	123,548,682.45
（1）处置或报废	-	99,767,029.20	1,962,091.85	4,088,307.06	105,817,428.11
（2）其他减少	17,731,254.34	-	-	-	17,731,254.34
4.期末余额	1,166,004,211.89	3,373,257,399.74	19,467,194.43	71,795,676.86	4,630,524,482.92
二、累计折旧					
1.期初余额	39,409,892.30	674,155,668.22	5,901,848.93	23,485,782.92	742,953,192.37

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额	31,548,191.27	285,836,015.64	2,819,149.11	9,950,210.66	330,153,566.68
（1）计提	31,548,191.27	285,836,015.64	2,819,149.11	9,950,210.66	330,153,566.68
3.本期减少金额	-	57,582,295.11	1,340,640.45	3,576,958.60	62,499,894.16
（1）处置或报废	-	57,582,295.11	1,340,640.45	3,576,958.60	62,499,894.16
4.期末余额	70,958,083.57	902,409,388.75	7,380,357.59	29,859,034.98	1,010,606,864.89
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	2,925,325.67	6,330,145.44	-	45,405.21	9,300,876.32
（1）计提	2,925,325.67	6,330,145.44	-	45,405.21	9,300,876.32
3.本期减少金额	-	1,317,500.92	-	34,262.87	1,351,763.79
（1）处置或报废	-	1,317,500.92	-	34,262.87	1,351,763.79
4.期末余额	2,925,325.67	5,012,644.52	-	11,142.34	7,949,112.53
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,092,120,802.65	2,465,835,366.47	12,086,836.84	41,925,499.54	3,611,968,505.50
2.期初账面价值	864,410,722.07	2,075,594,871.61	12,924,270.03	20,656,397.38	2,973,586,261.09

注 1：本期折旧额 330,153,566.68 元。

注 2：本期由在建工程转入固定资产的原价为 323,149,036.06 元。

注 3：期末固定资产计提减值准备 7,949,112.53 元，系惠州奥士康整体搬迁，部分固定资产无法使用，按减值测试的结果计提减值准备。

注 4：期末不存在固定资产抵押的情况。

3.期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末余额	未办妥产权证书原因
广东喜珍房屋建筑物	619,092,626.76	正在办理
益阳奥士康房屋建筑物	71,179,548.18	正在办理
合计	690,272,174.94	

4.固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
待处置的机器设备	120,408.51	47,505.47
待处置的电子设备	1,126.07	13,671.03
待处置的运输工具	-	400.00
合计	121,534.58	61,576.50

（十二）在建工程

1.按项目列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
广东喜珍-肇庆科学园项目	117,901,012.34	-	117,901,012.34	174,308,283.55	-	174,308,283.55
奥士康-益阳零星工程	2,155,681.37	-	2,155,681.37	14,413,994.35	-	14,413,994.35
奥士康-益阳第三期科技园工程	-	-	-	22,611,877.31	-	22,611,877.31
合计	120,056,693.71	-	120,056,693.71	211,334,155.21	-	211,334,155.21

2.重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少额	期末余额
广东喜珍-肇庆科学园项目	98,835.53	174,308,283.55	216,810,966.98	249,786,265.60	23,431,972.59	117,901,012.34
奥士康-益阳第三期科技园工程	24,225.70	22,611,877.31	10,396,491.33	32,012,531.15	995,837.49	-
奥士康-益阳零星工程	不适用	14,413,994.35	29,632,583.00	41,350,239.31	540,656.67	2,155,681.37
合计		211,334,155.21	256,840,041.31	323,149,036.06	24,968,466.75	120,056,693.71

接上表：

工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
99.64	99.64	7,528,454.52	2,398,211.35	1.86	募集资金+借款
62.23	62.23	-	-	-	自有资金
不适用	不适用	-	-	-	自有资金
		7,528,454.52	2,398,211.35		

注：其他减少主要系转入长期待摊费用所致。

3.期末在建工程无减值迹象，未计提减值准备。

（十三）使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	79,196,405.33	197,460.28	79,393,865.61
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	71,096,573.27	197,460.28	71,294,033.55
4.期末余额	8,099,832.06	-	8,099,832.06

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
二、累计折旧			
1.期初余额	10,512,571.16	124,711.80	10,637,282.96
2.本期增加金额	10,447,050.71	64,624.38	10,511,675.09
（1）计提	10,447,050.71	64,624.38	10,511,675.09
3.本期减少金额	15,405,451.31	189,336.18	15,594,787.49
（1）处置	15,405,451.31	189,336.18	15,594,787.49
4.期末余额	5,554,170.56	-	5,554,170.56
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,545,661.50	-	2,545,661.50
2.期初账面价值	68,683,834.17	72,748.48	68,756,582.65

（十四）无形资产

1.无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	35,248,182.60	179,526,283.93	214,774,466.53
2.本期增加金额	4,184,134.15	60,461,000.00	64,645,134.15
（1）购置	4,184,134.15	60,461,000.00	64,645,134.15
3.本期减少金额	97,413.79	-	97,413.79
（1）处置	97,413.79	-	97,413.79
4.期末余额	39,334,902.96	239,987,283.93	279,322,186.89
二、累计摊销			
1.期初余额	15,417,489.31	5,820,485.27	21,237,974.58
2.本期增加金额	7,441,224.73	5,103,812.93	12,545,037.66
（1）计提	7,441,224.73	5,103,812.93	12,545,037.66
3.本期减少金额	84,425.28	-	84,425.28
（1）处置	84,425.28	-	84,425.28

项目	软件	土地使用权	合计
4.期末余额	22,774,288.76	10,924,298.20	33,698,586.96
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	16,560,614.20	229,062,985.73	245,623,599.93
2.期初账面价值	19,830,693.29	173,705,798.66	193,536,491.95

注 1：本期摊销额 12,545,037.66 元。

注 2：期末无形资产无减值迹象，未计提减值准备。

注 3：期末不存在无形资产抵押的情况。

2.公司本期研发支出已全部计入当期损益，未予以资本化。

3.期末未办妥产权证书的无形资产情况

项目	无形资产账面价值	未办妥产权证书原因
益阳奥士康-工业用地	16,383,480.59	正在办理
合计	16,383,480.59	

（十五）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂房装修、车间改造费用等	22,436,669.24	35,252,301.72	10,530,869.15	2,207,572.31	44,950,529.50
合计	22,436,669.24	35,252,301.72	10,530,869.15	2,207,572.31	44,950,529.50

注：长期待摊费用其他减少系报废所致。

（十六）递延所得税资产及递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

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
可抵扣亏损	135,762,140.24	20,364,412.33	5,702,881.29	1,425,626.59

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	125,066,303.92	19,511,017.33	83,239,657.51	13,118,022.05
递延收益	114,667,475.94	17,200,121.39	120,327,332.28	18,049,099.85
应付职工薪酬	95,254,380.00	14,289,567.00	99,704,380.00	16,917,699.00
内部交易未实现利润	79,380,941.34	12,875,794.12	31,541,261.39	5,099,896.15
无形资产摊销差异	5,849,945.58	877,491.84	3,555,949.29	533,392.39
交易性金融负债公允价值变动	1,089,200.00	163,380.00	-	-
使用权资产摊销差异	-	-	2,618,920.95	448,206.25
合计	557,070,387.02	85,281,784.01	346,690,382.71	55,591,942.28

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
固定资产加速折旧	135,266,995.69	20,290,049.35	-	-
交易性金融资产公允价值变动	1,049,178.08	157,376.71	9,928,089.86	1,489,213.48
合计	136,316,173.77	20,447,426.06	9,928,089.86	1,489,213.48

3.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	11,414,026.96	3,823,385.30
资产减值准备	665.04	131.55
合计	11,414,692.00	3,823,516.85

（十七）其他非流动资产

类别	期末余额	期初余额
长期资产的预付款项	27,451,018.27	146,402,868.68
皇家湖宗地待置换土地	2,577,033.32	2,618,710.41
合计	30,028,051.59	149,021,579.09

注：皇家湖宗地回收情况，详见附注十五、（三）益阳市政府收回益阳市长春镇碑石仑村皇家湖宗地土地使用权的有关事项。

（十八）短期借款

1.总表情况

借款类别	期末余额	期初余额

借款类别	期末余额	期初余额
内部票据贴现形成的短期借款	682,990,099.53	63,300,000.00
信用借款	360,000,000.00	350,000,000.00
保证借款	55,000,000.00	-
短期借款利息	308,763.23	290,902.78
合计	1,098,298,862.76	413,590,902.78

注：借款保证情况详见附注十、（四）1.为关联方提供担保。

2.期末无已到期未偿还的短期借款情况。

（十九）交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	1,089,200.00	-
合计	1,089,200.00	-

（二十）应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	474,634,084.12	598,694,524.30
信用证	17,925,655.48	-
合计	492,559,739.60	598,694,524.30

（二十一）应付账款

（1）分类列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,355,649,992.30	97.13	1,769,912,170.46	98.96
1-2年(含2年)	36,773,975.67	2.64	14,507,087.29	0.81
2-3年(含3年)	2,065,176.17	0.15	2,794,569.71	0.16
3-4年（含4年）	498,648.02	0.04	992,158.03	0.06
4-5年（含5年）	463,736.08	0.03	134,585.81	0.01
5年以上	111,828.26	0.01	6,469.00	-
合计	1,395,563,356.50	100.00	1,788,347,040.30	100.00

（2）期末账龄超过1年的应付账款主要为应付设备款，由于尚未达到结算条件，故款项尚未清算完毕。

（3）期末应付账款中无应付持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方

情况。

（二十二）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	17,328,297.25	9,051,524.52
合计	17,328,297.25	9,051,524.52

注：期末合同负债中无预收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

（二十三）应付职工薪酬

1.分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	50,109,575.51	590,617,896.95	568,504,386.54	72,223,085.92
离职后福利中的设定提存计划负债	-	34,137,206.84	34,137,206.84	-
辞退福利	-	5,878,602.62	5,878,602.62	-
合计	50,109,575.51	630,633,706.41	608,520,196.00	72,223,085.92

2.短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	50,109,575.51	514,805,260.19	492,691,749.78	72,223,085.92
二、职工福利费	-	43,390,904.39	43,390,904.39	-
三、社会保险费	-	18,364,220.30	18,364,220.30	-
其中：医疗保险费	-	14,965,391.28	14,965,391.28	-
工伤保险费	-	2,206,997.71	2,206,997.71	-
生育保险费	-	1,191,831.31	1,191,831.31	-
四、住房公积金	-	13,232,660.37	13,232,660.37	-
五、工会经费及职工教育经费	-	824,851.70	824,851.70	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	50,109,575.51	590,617,896.95	568,504,386.54	72,223,085.92

3.离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	33,012,098.18	33,012,098.18	-
失业保险	-	1,125,108.66	1,125,108.66	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	-	34,137,206.84	34,137,206.84	-

4.辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	-	5,878,602.62	5,878,602.62	-
合计	-	5,878,602.62	5,878,602.62	-

（二十四）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,968,436.07	8,506,662.74
增值税	2,681,660.12	51,770.73
代扣代缴个人所得税	2,258,131.86	723,988.67
印花税	606,729.80	83,716.37
城建税	288,937.62	1,749,409.17
环境保护税	137,502.64	147,531.39
教育费附加	123,830.41	749,746.79
地方教育附加	82,553.61	499,831.19
合计	8,147,782.13	12,512,657.05

（二十五）其他应付款

1.总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	49,212,447.66	143,287,285.68
合计	49,212,447.66	143,287,285.68

（2）期末无重要的已逾期未支付利息情况。

2.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
市场推广费	34,526,157.85	22,206,854.10

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	5,558,500.00	875,000.00
惠州奥士康提前终止租赁合同的违约金及房屋设施复原费	5,268,000.00	-
应付未付员工报销款	1,678,221.69	1,466,682.16
伙食费	850,000.00	1,156,452.60
代收代付款	316,882.87	464,545.40
限制性股票认购款	-	86,657,154.52
待返还的政府补助款	-	30,000,000.00
其他	1,014,685.25	460,596.90
合计	49,212,447.66	143,287,285.68

（2）按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	48,120,513.96	97.78	142,055,992.66	99.14
1-2 年（含 2 年）	1,019,683.70	2.07	1,184,043.02	0.83
2-3 年（含 3 年）	25,000.00	0.05	-	-
3 年以上	47,250.00	0.10	47,250.00	0.03
合计	49,212,447.66	100.00	143,287,285.68	100.00

（3）期末账龄超过 1 年的其他应付款主要为保证金。

（4）期末其他应付款中无应付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

（二十六）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	2,617,188.30	12,178,877.16
一年内到期的长期借款利息	607,799.40	708,242.22
合计	3,224,987.70	12,887,119.38

（二十七）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	2,216,428.21	1,176,698.18
合计	2,216,428.21	1,176,698.18

（二十八）长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	540,731,916.43	-	
信用借款	99,500,000.00	-	
抵押+保证借款	-	680,099,959.49	贷款市场报价利率（LPR）±浮动基点
合计	640,231,916.43	680,099,959.49	

注 1：借款保证情况详见附注十、（四）1.为关联方提供担保。

注 2：期初借款抵押情况系广东喜珍为取得广发银行股份有限公司肇庆分行借款，以“粤（2019）肇庆鼎湖不动产权第 0009967 号”土地抵押形成。

（二十九）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,691,376.80	86,547,436.05
减：未确认融资费用	74,188.50	15,252,026.77
减：一年内到期的租赁负债	2,617,188.30	12,178,877.16
合计	-	59,116,532.12

（三十）递延收益

1.分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	120,127,332.28	5,756,000.00	11,215,856.34	114,667,475.94	注
与收益相关的政府补助	200,000.00	-	200,000.00	-	注
合计	120,327,332.28	5,756,000.00	11,415,856.34	114,667,475.94	

注：系尚未验收，或已验收但尚未摊销完毕的政府补助。

2.政府补助情况

项目名称	期初余额	本年增加数	本年摊销额	期末余额	与资产相关/与收益相关
肇庆市工业发展“366”工程项目扶持资金	69,536,111.10	-	2,333,333.10	67,202,778.00	与资产相关
绿色制造系统集成补助项目	11,614,094.20	-	1,742,153.76	9,871,940.44	与资产相关
土地平整专项补助资金	8,875,000.00	-	180,000.00	8,695,000.00	与资产相关
中央外经贸发展专项资金(进口贴息项目)	6,548,228.09	-	1,933,466.38	4,614,761.71	与资产相关
电路板研发服务项目	5,980,000.00	-	780,000.00	5,200,000.00	与资产相关
5G 通信用高性能印制电路板研究与产业化	2,700,000.00	-	157,500.00	2,542,500.00	与资产相关
高密度互联线路板研发中心	2,150,000.00	-	300,000.00	1,850,000.00	与资产相关

项目名称	期初余额	本年增加数	本年摊销额	期末余额	与资产相关/与收益相关
项目					
高密度印制电路板智能制造示范+数字化公共服务平台建设项目	2,000,000.00	-	50,000.01	1,949,999.99	与资产相关
汽车电子印制电路板产业化项目	1,912,500.00	-	270,000.00	1,642,500.00	与资产相关
2017 年技术改造专项资金	1,760,132.97	-	1,760,132.97	-	与资产相关
钻孔车间建设项目	1,550,000.00	-	331,666.67	1,218,333.33	与资产相关
航空用高可靠高精密印制电路板产业化项目	1,113,978.56	-	180,645.12	933,333.44	与资产相关
科技成果转化与扩散项目	800,000.00	-	-	800,000.00	与资产相关
承接产业转移标准化厂房补助	723,741.52	-	34,035.12	689,706.40	与资产相关
湖南省印制电路板（PCB）工程技术研究中心项目	500,000.00	-	-	500,000.00	与资产相关
新型墙体材料专项基金	447,674.63	-	18,653.16	429,021.47	与资产相关
战略性新兴产业与新型工业化专项资金	395,833.25	-	16,666.68	379,166.57	与资产相关
2018 年挥发性有机物重点减排项目	390,000.00	-	390,000.00	-	与资产相关
高密度互联线路板二期工程项目	292,222.32	-	13,333.32	278,889.00	与资产相关
2017 年市科技专项市工程中心-惠州市精密电路板工程技术研究开发中心条件建设项目	200,000.00	-	200,000.00	-	与收益相关
线路板研发平台建设专项资金	191,666.83	-	99,999.96	91,666.87	与资产相关
5G 大规模 MIMO 天线用印制电路板研发和产业化	188,000.00	-	188,000.00	-	与资产相关
印制电路板大排版技术产业化	167,500.00	-	30,000.00	137,500.00	与资产相关
高密度互连印制电路板技改扩能项目	163,333.12	-	35,000.04	128,333.08	与资产相关
散装水泥专项资金	70,482.20	-	2,936.76	67,545.44	与资产相关
承接产业转移加工贸易技改	56,833.49	-	30,999.96	25,833.53	与资产相关
基于工业互联网的电子电路制造业数字化	-	1,980,000.00	231,000.00	1,749,000.00	与资产相关
2021 年外贸稳增长资金	-	1,276,000.00	106,333.33	1,169,666.67	与资产相关
国家技术创新示范企业奖励	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	与资产相关

项目名称	期初余额	本年增加数	本年摊销额	期末余额	与资产相关/与收益相关
工信部试点示范项目奖励	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	与资产相关
重点新材料产品首批次应用示范奖励	-	500,000.00	-	500,000.00	与资产相关
合计	120,327,332.28	5,756,000.00	11,415,856.34	114,667,475.94	

（三十一）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	31,605,048.00	-	-	31,605,048.00	-11,475,132.00	20,129,916.00	51,734,964.00
1.国家持股	-	-	-	-	-	-	-
2.国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
3.其他内资持股	31,605,048.00	-	-	31,605,048.00	-11,475,132.00	20,129,916.00	51,734,964.00
其中:境内法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境内自然人持股	31,605,048.00	-	-	31,605,048.00	-11,475,132.00	20,129,916.00	51,734,964.00
境内基金、理财产品持股	-	-	-	-	-	-	-
4.境外持股	-	-	-	-	-	-	-
其中:境外法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境外自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
二、无限售条件流通股份	129,355,920.00	-	-	129,355,920.00	6,913,700.00	136,269,620.00	265,625,540.00
1.人民币普通股	129,355,920.00	-	-	129,355,920.00	6,913,700.00	136,269,620.00	265,625,540.00
2.境内上市外资股	-	-	-	-	-	-	-
3.境外上市外资股	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
股份合计	160,960,968.00	-	-	160,960,968.00	-4,561,432.00	156,399,536.00	317,360,504.00

注 1：公司股本变动情况详见“附注一、公司的基本情况”。

注 2：期末，股本比中国证券登记结算有限责任公司（以下简称“中登公司”）登记数量少 4,561,432 股，系公司 2021 年授予的限制性股票回购事项，中登公司尚未变更所致，其中，（1）因刘露、龚德勋、张林等 8 名激励对象发生职务变更及离职，公司回购其已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 364,890 股；（2）公司终止实施 2021 年限制性股票激励计划，回购剩余 69 名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 4,196,542 股。截至本财务报表批准报出日止，公司股本已与中登公司登记数量一致。

注 3：本期股本增加 156,399,536 股，系（1）以资本公积金转增股本 160,960,968 股，（2）回购已获授但尚未解除限售的限制性股票 4,561,432 股。

注 4：截止期末，本公司控股股东深圳市北电投资有限公司(以下简称“北电投资”）持有本公司的股票质押明细如下：

股权所有人	质权人	质押股数（万股）	占其所持股份比例（%）	质押开始日期	质押到期日期
	国泰君安	2,100.00	13.13	2021-1-25	2024-1-19
		769.47	4.81	2022-7-11	2023-7-10
		650.00	4.06	2022-3-24	2023-3-23
		630.36	3.94	2021-1-25	2024-1-24
北电投资	招商证券	546.00	3.41	2020-11-19	2023-11-18
		162.30	1.01	2022-11-21	2023-11-18
		45.00	0.28	2022-10-12	2023-3-23
		30.00	0.19	2022-10-11	2023-3-23
	广发证券	830.00	5.19	2022-9-28	2023-9-28
合计		5,763.13	36.02		

（三十二）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,026,141,970.45	-	241,287,785.52	1,784,854,184.93
其他资本公积	-	226,664,572.61	-	226,664,572.61
合计	2,026,141,970.45	226,664,572.61	241,287,785.52	2,011,518,757.54

注1：股本溢价本期减少原因系，（1）以资本公积金转增股本160,960,968股,增加注册资本与股本人民币160,960,968.00元，减少股本溢价160,960,968.00元。（2）本期回购但中登公司尚未变更4,561,432股（内容详见附注六、（三十一）），按回购价格17.76元/股相应回购款为81,011,032.32元，超出股本76,449,600.32元减少股本溢价。（3）回购8名发生职务变更及离职激励对象、以及终止实施2021年限制性股票激励计划而需回购的已获授但尚未解锁的限制性股票共计4,561,432股，冲回被撤销的现金股利3,877,217.20元。

注2：其他资本公积本期增加原因系，公司终止实施2021年限制性股票及股票期权激励计划，根据企业会计准则及相关规定，加速确认股份支付费用226,664,572.61元导致。

（三十三）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	84,888,219.52	30.00	84,888,249.52	-
合计	84,888,219.52	30.00	84,888,249.52	-

注 1：若公司业绩考核未达到，则激励对象对应解除限售期所获授的限制性股票由本公司按授予价格回购注销。若各年度公司层面业绩考核达标，激励对象可解锁数量=获授限制性股票总股数×各期可解锁比例，当期剩余所获授的但因未达到完全解除限售条件而未解除限售的

限制性股票不得解除限售并由公司按授予价格回购注销。激励对象获授的限制性股票完成股份登记后，若公司发生资本公积转增股本、派送股票红利、股份拆细、配股或缩股、派息等影响公司股本总额或公司股票价格事项的，公司应对尚未解除限售的限制性股票的回购价格做相应的调整。

注 2：库存股增加的原因系调整 2021 年限制性股票认购金额，增加库存股 30 元。

注 3：库存股减少的原因系回购 8 名职务变更及离职激励对象和终止实施 2021 年限制性股票激励计划而需回购的限制性股票共计 4,561,432 股，减少库存股 84,888,249.52 元。

（三十四）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	95,115,240.30	30,781,247.94	-	125,896,488.24
合计	95,115,240.30	30,781,247.94	-	125,896,488.24

（三十五）未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上期期末未分配利润	1,325,943,228.39	1,040,609,237.13
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	1,325,943,228.39	1,040,609,237.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	306,797,979.05	490,160,509.76
其他	-	-
减：提取法定盈余公积	30,781,247.94	6,583,753.00
应付普通股股利	269,756,428.40	198,242,765.50
其他	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	1,332,203,531.10	1,325,943,228.39

注:本公司 2022 年 5 月 11 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过，分派现金股利 273,633,645.60 元，上表数据较公告少 3,877,217.20 元，系分红后部分激励对象发生职务变更及离职和终止实施 2021 年限制性股票激励计划引起。

（三十六）营业收入及营业成本

1.营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	4,268,195,322.10	4,161,980,683.94
其他业务收入	299,287,206.75	273,493,673.42
合计	4,567,482,528.85	4,435,474,357.36

2.营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	3,480,539,278.26	3,433,887,505.37
其他业务成本	7,948,591.44	12,218,850.11
合计	3,488,487,869.70	3,446,106,355.48

（三十七）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	8,169,784.51	2,519,015.06
城市维护建设税	5,613,866.17	6,091,000.66
教育费附加	2,405,942.66	2,575,955.20
土地使用税	2,026,825.04	1,847,908.60
地方教育附加	1,603,961.76	1,787,116.70
水利建设基金	5,886.00	-2,381,507.54
其他	3,843,754.21	3,344,422.71
合计	23,670,020.35	15,783,911.39

（三十八）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	83,289,952.52	69,644,914.60
工资、福利费及社保等	27,171,018.30	26,508,114.64
股份支付费用	25,681,851.40	82,099.19
保险费	9,202,175.57	5,927,946.68
产品检测费	5,854,592.68	5,248,004.54
咨询服务费	3,303,735.66	1,182,115.67
差旅费	2,106,786.53	1,083,731.89
运输费用及车辆使用费	903,994.92	1,169,766.10
广告宣传费	656,052.60	450,278.75
固定资产折旧	628,661.36	564,950.07
使用权资产折旧	298,531.09	381,231.56
其他	7,454,879.13	7,020,905.78
合计	166,552,231.76	119,264,059.47

（三十九）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
股份支付费用	126,308,540.13	2,271,616.80
工资、福利费及社保等	76,568,101.22	65,581,796.21
固定资产折旧	59,557,512.52	4,501,881.50
无形资产摊销	12,478,467.74	4,663,197.98
中介服务费	9,354,551.64	4,468,160.40
招待费	9,040,619.43	4,219,142.51
修缮费	7,619,425.42	813,134.14
长期待摊费用摊销	6,078,236.98	4,319,804.09
运输费	5,559,982.83	75,725.68
使用权资产累计折旧	4,151,588.97	4,151,982.71
办公费	2,364,145.15	2,345,245.33
低值易耗品摊销	1,398,868.46	958,903.61
差旅费	1,373,051.74	978,115.24
其他	11,612,853.19	10,824,832.09
合计	333,465,945.42	110,173,538.29

注 1：本期固定资产折旧、修缮费增加，主要系公司对部分产线进行技改而出现闲置，根据企业会计准则规定将相关固定资产的折旧、修缮费计入管理费用所致。

注 2：本期运输费增加，主要系业务调整（详见本附注十五、（四）），将惠州奥士康的机器设备转移至益阳奥士康和广东喜珍所致。

（四十）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	171,289,661.03	138,235,486.71
直接人工	88,097,169.08	72,899,427.78
股份支付费用	24,572,986.56	-288,201.84
固定资产折旧	3,383,739.20	3,141,729.36
无形资产摊销	2,397,106.68	1,373,659.31
其他	3,309,147.36	3,276,578.14
合计	293,049,809.91	218,638,679.46

（四十一）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	44,461,517.61	13,465,138.89
利息收入	-15,823,629.24	-2,020,533.23

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	-91,707,115.59	21,126,633.02
手续费支出	1,316,384.51	1,001,304.57
现金折扣	-11,043,833.37	-4,278,844.01
未确认融资费用	3,257,240.30	3,554,014.14
合计	-69,539,435.78	32,847,713.38

（四十二）其他收益

1.按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	92,701,795.46	23,745,877.03
其他与日常活动相关的项目	382,101.48	397,987.15
合计	93,083,896.94	24,143,864.18

2.政府补助情况

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
奥士康华南总部项目产业扶持运营资金	30,000,000.00	-	与收益相关
宿城经济开发区总部经济奖励金	27,073,803.57	1,950,291.19	与收益相关
2021 年企业研发财政奖补资金	5,197,400.00	-	与收益相关
2021 年先进制造业高质量发展专项资金	5,166,200.00	-	与收益相关
肇庆领军人才奖励（第一期）	2,400,000.00	-	与收益相关
肇庆市工业发展“366”工程项目扶持资金	2,333,333.10	463,888.90	与资产相关
企业高校及科研院所研发奖补资金	2,142,900.00	382,800.00	与收益相关
中央外经贸发展专项资金(进口贴息项目)	1,933,466.38	983,967.52	与资产相关
资阳区纳税大户奖励款项	1,770,000.00	1,950,000.00	与收益相关
2017 年技术改造专项资金	1,760,132.97	352,054.56	与资产相关
绿色制造系统集成补助项目	1,742,153.76	1,783,587.64	与资产相关
增值税减免税款	1,084,300.00	-	与收益相关
出口信用保险保费扶持与融资贴息资金补贴	943,800.00	1,000,000.00	与收益相关
电路板研发服务项目	780,000.00	780,000.00	与资产相关
失业保险稳岗补贴	751,908.55	275,183.10	与收益相关
促进经济高质量发展专项资金（出口信用保险）	621,727.00	-	与收益相关
2019 年知识产权战略推进专项资金	600,000.00	200,000.00	与收益相关
湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金	531,400.00	-	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2020 年留岗收入	469,375.00	141,000.00	与收益相关
2021 年省级人才专项经费	450,000.00	-	与收益相关
企业招用建档立卡贫困人口就业扣减增值税	421,200.00	-	与收益相关
2018 年挥发性有机物重点减排项目	390,000.00	-	与资产相关
钻孔车间建设项目	331,666.67	-	与资产相关
高密度互联线路板研发中心项目	300,000.00	300,000.00	与资产相关
汽车电子印制电路板产业化项目	270,000.00	270,000.00	与资产相关
2022 年中央外经贸发展专项资金(进口贴息项目)	233,160.00	-	与收益相关
基于工业互联网的电子电路制造业数字化	231,000.00	-	与资产相关
2017 年市科技专项市工程中心-惠州市精密电路板工程技术研究开发中心条件建设项目	200,000.00	-	与收益相关
2021 年度产业发展专项资金（奥士康数字化建设）	200,000.00	-	与收益相关
益阳市市场监督管理局质量奖	200,000.00	-	与收益相关
5G 大规模 MIMO 天线用印制电路板研发和产业化	188,000.00	-	与资产相关
航空用高可靠高精密印制电路板产业化项目	180,645.12	180,645.12	与资产相关
土地平整专项补助资金	180,000.00	125,000.00	与资产相关
2020 年中心城区工业企业税收增量奖补资金	177,000.00	-	与收益相关
5G 通信用高性能印制电路板研究与产业化	157,500.00	-	与资产相关
2021 年广东省企业科技特派员项目资助资金	150,000.00	-	与收益相关
2021 年度高新技术企业认定奖补资金	120,000.00	-	与收益相关
2021 年外贸稳增长资金	106,333.33	-	与资产相关
收到惠州市场监督管理局 CZ118001 知识产权专项资金	106,000.00	-	与收益相关
真抓实干成效明显奖励资金	100,000.00	-	与收益相关
产业人才项目扶持资金	100,000.00	-	与收益相关
线路板研发平台建设专项资金	99,999.96	99,999.96	与资产相关
扩岗补助	67,500.00	-	与收益相关
市科技局 2022 年企业研发项目库财政补助	54,465.00	-	与收益相关
高密度印制电路板智能制造示范+数字化公共服务平台建设项目	50,000.01	-	与资产相关
2022 年惠阳区知识产权专项资金补助	50,000.00	-	与收益相关
高密度互连印制电路板技改扩能项目	35,000.04	35,000.04	与资产相关
承接产业转移标准化厂房补助	34,035.12	34,035.00	与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
承接产业转移加工贸易技改	30,999.96	31,000.08	与资产相关
2020 年度全区科技创新奖	30,000.00	60,000.00	与收益相关
印制电路板大排版技术产业化	30,000.00	30,000.00	与资产相关
鼓励企业外省员工留惠过年一次性奖励	30,000.00	30,000.00	与收益相关
2021 年知识产权资助和奖励	30,000.00	-	与收益相关
新型墙体材料专项基金	18,653.16	18,653.16	与资产相关
战略性新兴产业与新型工业化专项资金	16,666.68	16,666.68	与资产相关
高密度互联线路板二期工程项目	13,333.32	13,333.32	与资产相关
CZ200001 扶贫开发建设项目收益资金	6,300.00	-	与收益相关
两新党员活动经费	4,500.00	-	与收益相关
散装水泥专项资金	2,936.76	2,936.76	与资产相关
外贸信息补助费	2,000.00	-	与收益相关
归集扩面工作先进单位奖励	1,000.00	-	与收益相关
项目产业扶持资金	-	14,376,800.00	与收益相关
国家企业技术中心奖励	-	1,000,000.00	与收益相关
创新发展奖励项目	-	500,000.00	与收益相关
促进投保国内贸易信用保险	-	358,995.00	与收益相关
外贸稳增长资金	-	300,000.00	与收益相关
2017 年市科技专项应用型科技专项-纯电动汽车埋铜 PCB 电源板的产业化	-	200,000.00	与收益相关
中国专利奖配套奖励	-	100,000.00	与收益相关
促进投保出口信用保险专项资金项目资金	-	76,319.00	与收益相关
企业吸纳建档立卡贫困劳动力就业补助	-	75,000.00	与收益相关
2020 知识产权专利补助	-	58,200.00	与收益相关
2021 年市知识产权专利授权资助资金	-	36,000.00	与收益相关
以工代训职业培训补贴	-	31,000.00	与收益相关
一次性暖企惠民奖励资金（鼓励企业早复工复产行动）	-	20,000.00	与收益相关
2020 年新招用湖北籍劳动者就业补贴	-	12,000.00	与收益相关
专利资助款	-	10,000.00	与收益相关
商务局博会补助	-	4,000.00	与收益相关
惠阳区对支持制造业企业提质增效的奖励资金（2020 年）	-	-4,922,480.00	与收益相关
合计	92,701,795.46	23,745,877.03	

（四十三）投资收益（损失以“-”号填列）

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	14,398,769.26	17,693,769.61
远期结汇取得的投资收益	-8,147,751.54	22,713,104.98
合计	6,251,017.72	40,406,874.59

（四十四）公允价值变动收益（损失以“-”号填列）

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动收益	-8,878,913.74	-6,937,628.72
交易性金融负债公允价值变动收益	-1,089,200.00	-
合计	-9,968,113.74	-6,937,628.72

（四十五）信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,682,123.91	-17,930,798.98
其他应收款坏账损失	472,165.34	-1,465,177.00
应收票据坏账损失	-1,787,912.03	1,002,473.30
合计	-4,997,870.60	-18,393,502.68

（四十六）资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-40,283,670.23	-12,471,236.63
固定资产减值损失	-9,300,876.32	-690,755.41
合计	-49,584,546.55	-13,161,992.04

（四十七）资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	-15,363,768.35	-8,578,803.88
处置使用权资产收益	4,487,486.42	3,483.95
合计	-10,876,281.93	-8,575,319.93

（四十八）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1.非流动资产毁损报废利得小计	46,317.69	14,690.27	46,317.69
其中：固定资产毁损报废利得	46,317.69	14,690.27	46,317.69

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
2.员工持股计划中属于公司的收益	-	10,427,135.41	-
3.赔偿收入	862,716.88	7,800,867.15	862,716.88
4.应付款核销	495,830.84	752,673.79	495,830.84
5.其他	1,671,954.76	1,419,931.89	1,671,954.76
合计	3,076,820.17	20,415,298.51	3,076,820.17

（四十九）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1.非流动资产毁损报废损失小计	3,811,421.42	2,462,095.63	3,811,421.42
其中：固定资产毁损报废损失	1,590,860.60	859,149.71	1,590,860.60
处置无形资产损失	12,988.51	-	12,988.51
长期待摊费用报废损失	2,207,572.31	1,602,945.92	2,207,572.31
2.捐赠支出	1,700,196.80	1,533,400.00	1,700,196.80
3.罚款支出	11,568.14	63,779.39	11,568.14
4.惠州奥士康提前终止租赁合同的违约金及房屋设施复原费	7,766,197.39	-	7,766,197.39
5.其他	213,375.17	768,122.85	213,375.17
合计	13,502,758.92	4,827,397.87	13,502,758.92

（五十）所得税费用

1.所得税费用的构成

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	38,482,310.68	35,570,237.86
其中：当期所得税	49,213,939.83	50,216,145.61
递延所得税	-10,731,629.15	-14,645,907.75

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	345,278,250.58	525,730,295.93
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	51,791,737.58	78,859,544.39
某些子公司适用不同税率的影响	-1,352,152.23	229,313.47
对以前期间当期所得税的调整	583,072.27	112,954.35
无须纳税的收入	-15,575.04	-5,359,120.35
加计扣除的研发费用	-36,416,041.75	-29,694,171.69

项目	本期发生额	上期发生额
不可抵扣的费用	40,873,535.47	1,180,081.01
限售股票解禁的影响	-	-9,148,515.13
税率变动对递延所得税的影响	2,645,334.03	573,973.17
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-788,063.59	-
未确认递延所得税的影响	1,883,447.82	807,003.93
节能环保设备抵免	-389,876.30	-1,990,825.29
购置设备、器具加计扣除的影响	-20,333,107.58	-
按实际税率计算的所得税费用	38,482,310.68	35,570,237.86

（五十一）现金流量表项目注释

1.收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	87,041,939.12	99,971,958.29
利息收入	14,274,728.02	2,020,533.23
往来款	13,570,021.05	33,255,531.22
其他	2,899,556.25	3,820,601.61
合计	117,786,244.44	139,068,624.35

2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的管理费用、研发费用	218,298,880.99	164,935,610.40
付现的销售费用	104,112,775.86	91,406,797.99
代缴个税款	58,738,840.00	-
往来款	25,538,557.63	11,563,105.00
手续费支出	1,316,384.51	1,001,304.57
其他	9,691,337.50	3,968,248.16
合计	417,696,776.49	272,875,066.12

3.收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行理财产品本金	2,100,037,492.18	2,812,500,000.00
购买理财产品的投资收益	14,398,769.26	17,693,769.61
购买远期结汇产品的投资收益	-	22,713,104.98
合计	2,114,436,261.44	2,852,906,874.59

4.支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品的投资本金	1,861,421,380.67	2,907,500,000.00
购买远期结汇产品的投资损失	8,147,751.54	-
合计	1,869,569,132.21	2,907,500,000.00

5.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
增加的受限资金	293,716,609.70	97,233,381.50
支付的使用权资产租金	12,251,312.35	12,289,017.57
回购限制性股票	86,657,184.52	1,758,110.40
合计	392,625,106.57	111,280,509.47

（五十二）现金流量表补充资料

1.净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	306,795,939.90	490,160,058.07
加：资产减值准备	49,584,546.55	13,161,992.04
信用减值损失	4,997,870.60	17,711,827.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	329,915,886.33	213,627,960.97
无形资产摊销	15,299,561.03	5,999,560.89
长期待摊费用摊销	10,530,869.15	9,076,160.95
使用权资产折旧	10,511,675.09	10,728,092.24
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）	13,096,842.75	8,575,319.93
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,544,542.91	844,459.44
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	9,968,113.74	6,937,628.72
财务费用（收益以“－”号填列）	11,499,011.27	19,613,677.65
投资损失（收益以“－”号填列）	-6,251,017.72	-40,406,874.59
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-29,689,841.73	-13,601,313.72
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	18,958,212.58	-1,044,594.03
存货的减少（增加以“－”号填列）	188,563,693.32	-376,477,482.19
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	65,066,198.92	-486,638,981.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-188,776,792.22	924,062,665.99
其他	226,664,572.61	2,216,409.92

项目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	1,038,279,885.08	804,546,568.41
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	792,554,354.32	693,094,223.06
减：现金的期初余额	693,094,223.06	268,057,439.44
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	99,460,131.26	425,036,783.62

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	792,554,354.32	693,094,223.06
其中：1.库存现金	135,212.85	151,503.58
2.可随时用于支付的银行存款	792,419,141.47	692,942,719.48
3.可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	792,554,354.32	693,094,223.06

（五十三）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
1.货币资金			521,736,965.75
其中：美元	74,785,693.92	6.9646	520,852,443.87
港币	264,049.65	0.89327	235,867.63
欧元	45,296.98	7.4229	336,234.95
日元	5,966,983.00	0.052358	312,419.30
2.应收账款			833,045,718.48
其中：美元	119,611,423.27	6.9646	833,045,718.48
3.其他应收款			2,814,544.41
其中：美元	355,251.42	6.9646	2,474,184.02
港币	220.55	0.89327	197.01
日元	6,496,875.00	0.052358	340,163.38

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
4.应付账款			6,906,583.77
其中：美元	991,669.84	6.9646	6,906,583.77
5.应交税费			1,092,536.89
其中：港币	1,223,075.77	0.89327	1,092,536.89
6.应付职工薪酬			757,923.52
其中：美元	101,307.40	6.9646	705,565.52
日元	1,000,000.00	0.052358	52,358.00
7.其他应付款			33,273,266.74
其中：美元	4,609,531.06	6.9646	32,103,540.01
港币	1,134.29	0.89327	1,013.23
日元	22,321,584.00	0.052358	1,168,713.50

（五十四）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	390,984,491.20	质押情况详见附注六、（一）
应收款项融资	18,030,073.01	质押开具银行承兑汇票
应收票据	5,298,495.90	质押开具银行承兑汇票
应收票据	77,374,764.46	期末已背书和已贴现未终止确认的商业汇票和银行汇票
应收利息	1,548,901.22	银行承兑汇票保证金利息
其他非流动资产	2,577,033.32	皇家湖宗地回收情况，详见附注十五、（三）
合计	495,813,759.11	

七、合并范围的变动

报告期内，本公司于 2022 年 3 月新成立全资子公司广东奥士康科技有限公司，于 2022 年 12 月新成立全资子公司长沙摩耳信息科技服务有限公司，2022 年 12 月于新加坡成立全资子公司 JIARUIAN PTE.LTD.。

八、在其他主体中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
奥士康精密电路（惠州）有限公司	惠州市惠阳区	惠州市惠阳区	制造业	100.00%	-	100.00%	同一控制下企业合并
奥士康科技（香港）有限公司	香港	香港	贸易	100.00%	-	100.00%	新设

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
奥士康国际有限公司	塞舌尔共和国	塞舌尔共和国	贸易	-	100.00%	100.00%	同一控制下企业合并
深圳喜珍科技有限公司	深圳前海	深圳前海	批发和零售业	100.00%	-	100.00%	新设
喜珍实业（香港）有限公司	香港	香港	投资	100.00%	-	100.00%	新设
广东喜珍电路科技有限公司	肇庆市鼎湖区	肇庆市鼎湖区	制造业	100.00%	-	100.00%	新设
江苏喜珍实业发展有限公司	宿迁市宿城区	宿迁市宿城区	贸易	-	100.00%	100.00%	新设
奥士康香港国际有限公司	香港	香港	贸易	51.00%	-	51.00%	新设
广东奥士康科技有限公司	肇庆市鼎湖区	肇庆市鼎湖区	技术服务	100.00%	-	100.00%	新设
长沙摩耳信息科技服务有限公司	长沙市芙蓉区	长沙市芙蓉区	软件和信息技术服务业	100.00%	-	100.00%	新设
JIARUIAN PTE.LTD.	新加坡	新加坡	贸易	100.00%	-	100.00%	新设

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司亦开展衍生交易，目的在于管理本公司的运营及其融资渠道的利率风险和外汇风险。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1.资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

（1）2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,183,538,845.52	-	-	1,183,538,845.52
交易性金融资产	-	161,065,149.90	-	161,065,149.90

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
应收票据	131,921,172.22	-	-	131,921,172.22
应收账款	1,252,572,772.81	-	-	1,252,572,772.81
应收款项融资	-	-	61,028,412.05	61,028,412.05
其他应收款	15,672,873.11	-	-	15,672,873.11
其他债权投资	-	-	51,367,916.67	51,367,916.67

（2）2021年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	790,362,104.56	-	-	790,362,104.56
交易性金融资产	-	459,928,091.82	-	459,928,091.82
应收票据	115,043,213.23	-	-	115,043,213.23
应收账款	1,233,007,209.80	-	-	1,233,007,209.80
应收款项融资	-	-	52,462,211.57	52,462,211.57
其他应收款	21,776,300.84	-	-	21,776,300.84

2.资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

（1）2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	-	1,098,298,862.76	1,098,298,862.76
应付票据	-	492,559,739.60	492,559,739.60
应付账款	-	1,395,563,356.50	1,395,563,356.50
其他应付款	-	49,212,447.66	49,212,447.66
一年内到期的非流动负债	-	3,224,987.70	3,224,987.70
长期借款	-	640,231,916.43	640,231,916.43
交易性金融负债	1,089,200.00	-	1,089,200.00

（2）2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	-	413,590,902.78	413,590,902.78
应付票据	-	598,694,524.30	598,694,524.30
应付账款	-	1,788,347,040.30	1,788,347,040.30

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
其他应付款	-	143,287,285.68	143,287,285.68
一年内到期的非流动负债	-	12,887,119.38	12,887,119.38
长期借款	-	680,099,959.49	680,099,959.49
租赁负债	-	59,116,532.12	59,116,532.12

（二）信用风险

本公司坚持与经评审认可的信誉良好的公司进行信用交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用风险审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的公司进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的行业中，公司专门由市场部持续对应收账款进行管控，因此在本公司内部不存在重大的信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

（三）流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、应付票据等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括汇率风险等。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于本公司以人民币以外的货币进行的销售收入大于以人民币以外的货币进行的采购，造成外币资产结余较大。

十、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的控股股东有关信息

控股股东名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质

控股股东名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
深圳市北电投资有限公司	有限责任公司	深圳	程涌	投资公司

接上表：

注册资本	控股股东对本企业的持股比例	控股股东对本企业的表决权比例
1,000 万元人民币	50.42%	50.42%

注：截至期末，本公司股本总数为 31,736.0504 万股，程涌、贺波夫妇直接持有奥士康 19.54%股权，通过深圳市北电投资有限公司间接持有本公司 50.42%股权，程涌、贺波夫妇直接及间接共计持有奥士康 69.96%股权，为本公司实际控制人。

（三）本企业的子公司情况

企业名称	子公司类型	企业类型	注册地
奥士康精密电路（惠州）有限公司	全资一级子公司	有限责任公司	惠州市惠阳区
奥士康科技（香港）有限公司	全资一级子公司	有限责任公司	香港
奥士康国际有限公司	全资二级子公司	有限责任公司	塞舌尔共和国
深圳喜珍科技有限公司	全资一级子公司	有限责任公司	深圳前海
喜珍实业（香港）有限公司	全资一级子公司	有限责任公司	香港
广东喜珍电路科技有限公司	全资一级子公司	有限责任公司	肇庆市鼎湖区
江苏喜珍实业发展有限公司	全资二级子公司	有限责任公司	宿迁市宿城区
奥士康香港国际有限公司	控股一级子公司	有限责任公司	香港
广东奥士康科技有限公司	全资一级子公司	有限责任公司	肇庆市鼎湖区
长沙摩耳信息科技服务有限公司	全资一级子公司	有限责任公司	长沙市芙蓉区
JIARUIAN PTE.LTD.	全资一级子公司	有限公司	新加坡

接上表：

法人代表	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
程涌	制造业	13,927.53 万元人民币	100.00%	100.00%
贺波	贸易	5,900 万港币	100.00%	100.00%
贺波	贸易	100 万美元	100.00%	100.00%
何高强	批发和零售业	500 万元人民币	100.00%	100.00%
贺波	投资	1,000 万港币	100.00%	100.00%
程涌	制造业	40,800 万元人民币	100.00%	100.00%
凌庆春	贸易	10,000 万元人民币	100.00%	100.00%
贺波	贸易	500 万港币	51.00%	51.00%
何高强	技术服务	5,000 万元人民币	100.00%	100.00%
程嵩岐	软件和信息技	1,000 万元人民币	100.00%	100.00%

法人代表	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
	术服务业			
贺梓修、徐向东	贸易	1,000 新加坡元	100.00%	100.00%

（四）本期关联方交易

1.为关联方提供担保

担保方	被担保方	授信/贷款银行	担保金额	相应授信合同/贷款合同等起止日	担保履行完毕否
益阳奥士康	广东喜珍	广发银行肇庆鼎湖支行	700,000,000.00	2020.9.8-2023.9.8	否
益阳奥士康	广东喜珍	中国银行股份有限公司肇庆分行	1,660,000,000.00	2022.5.23-2030.12.31	否
益阳奥士康	广东喜珍	招商银行股份有限公司佛山分行	100,000,000.00	2022.4.19-2023.6.14	否

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	4,561,432.00
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	公司于 2021 年 12 月 31 日新增 2021 年授予限制性股票 2,280,716 股，自授予日起 72 个月，在满足解锁条件情况下，自授予日起满 12 个月后，激励对象可以在未来 60 个月内按 30%、30%、40%的比例分三期解锁。 由于制定 2021 年限制性股票激励计划的背景发生了一定变化，已无法继续实施本次激励计划，公司于 2022 年 10 月 28 日决定终止实施 2021 年限制性股票激励计划。

股份支付情况的说明：

1.2021 年 12 月 31 日，公司第三届董事会第三次会议及第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，同意确定 2021 年 12 月 31 日为授予日，以人民币 37.22 元/股的授予价格向 77 名激励对象授予 2,298,124 股限制性股票，实际认购股数为 2,280,716 股。

2.2022 年 8 月 26 日，公司第三届董事会第五次会议、第三届监事会第五次会议及 2022 年 9 月 14 日 2022 年第一次临时股东大会会议，审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划回购价格及回购数量的议案》、《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分股票

的议案》，相关事项如下：（1）由于公司实施了 2021 年度利润分配及资本公积转增股本方案，根据《奥士康科技股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》等相关规定，公司董事会同意将 2021 年限制性股票激励计划的回购价格由 37.22 元/股调整为 17.76 元/股，回购数量由 228.0716 万股调整为 456.1432 万股。（2）因刘露、龚德勋、张林等 8 名激励对象发生职务变更及离职，公司拟对其已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 36.4890 万股进行回购注销。

3.2022 年 10 月 28 日，公司第三届董事会第六次会议、第三届监事会第六次会议及 2022 年 11 月 15 日 2022 年第二次临时股东大会会议，审议通过了《关于终止实施 2021 年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》，由于制定 2021 年限制性股票激励计划的背景发生了一定变化，已无法继续实施本次激励计划，公司决定终止实施 2021 年限制性股票激励计划，同意对剩余 69 名激励对象已获授但尚未解除限售的 419.6542 万股限制性股票进行回购注销。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票公允价值=（授予日市价-授予价）*股数
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	300,991,393.53
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	226,664,572.61

十二、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	161,065,149.90	-	161,065,149.90
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	161,065,149.90	-	161,065,149.90
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
（4）其他	-	161,065,149.90	-	161,065,149.90
（二）其他债权投资	-	51,367,916.67	-	51,367,916.67

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（三）应收款项融资	-	-	61,028,412.05	61,028,412.05
持续以公允价值计量的资产总额	-	212,433,066.57	61,028,412.05	273,461,478.62
（二）交易性金融负债	-	1,089,200.00	-	1,089,200.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
（1）发行的交易性债券	-	-	-	-
（2）衍生金融负债	-	-	-	-
（3）其他	-	-	-	-
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	1,089,200.00	-	1,089,200.00
（1）发行的交易性债券	-	-	-	-
（2）衍生金融负债	-	1,089,200.00	-	1,089,200.00
（3）其他	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	1,089,200.00	-	1,089,200.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

（二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息。

根据公司与银行签定的远期结售汇合约，对期末尚未交割的远期结售汇，按合同汇率与报表日远期人民币对美元汇率的差额计算远期结售汇合同浮动盈亏。

（三）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息。

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资，全部为银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

期末无需要披露的其他重要承诺事项。

（二）或有事项

期末无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）新设立子公司

为了更好的满足国际客户的订单需求，提高国际竞争力和服务能力，公司于 2023 年 2 月 14 日，通过 JIARUIAN PTE.LTD.在泰国设立孙公司森德科技有限公司（以下简称“森德科技”），注册资本为500万泰铢，本公司间接持有其99.99%股权，奥士康香港员工龍奕銨持有另外0.01%股权。截至本财务报表批准报出日，尚未缴纳注册资本。

（二）全资子公司增资实施股权激励及公司放弃优先认购权

2023 年 3 月 14 日，公司召开了第三届董事会第八次会议，审议通过了《关于全资子公司增资实施股权激励及公司放弃优先认购权暨关联交易的议案》。公司拟对全资子公司广东喜珍实施增资，并通过肇庆佐安企业管理中心（有限合伙）（以下简称“肇庆佐安”）（其中：徐文静、何高强、贺梓修通过兴九兴（肇庆）企业管理中心（有限合伙）间接持股肇庆佐安，其对肇庆佐安最终持股比例分别为 28.64%、21.49%、21.49%）作为股权激励平台向广东喜珍增资。本次合计增资 16,310 万元，公司放弃本次增资的优先认购权，增资完成后，广东喜珍注册资本将增加至 56,666.67 万元，其中公司持有广东喜珍 72%股权，肇庆佐安持有广东喜珍 28%股权。公司对广东喜珍的持股比例下降至 72%，广东喜珍由公司全资子公司变为公司的控股子公司，公司合并报表范围未发生变化。

除上述事项外，截至本财务报表批准报出日止，本公司无需说明的重大资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

（一）关于控股股东北电投资股权质押情况

期末，北电投资持有的无限售流通股处于质押状态的股份为 5,763.13 万股，共计占公司总股本的 18.16%。

（二）关于控股股东北电投资股权担保情况

北电投资与广发证券股份有限公司（以下简称“广发证券”）于 2021 年 1 月 7 日签订融资融券借款合同，合同约定北电投资以其持有的奥士康股票 2,859.76 万股为担保，通过融资融券方式向广发证券借款，借款期限自 2021 年 1 月 7 日起不超过 2 年；2021 年 3 月 4 日签订融资融券借款合同，合同约定北电投资以其持有的奥士康股票 440 万股为担保，通过融资融券方式向广发证券借款，借款期限自 2021 年 3 月 4 日起不超过 2 年。

（三）益阳市政府收回益阳市长春镇碑石仑村皇家湖宗地土地使用权的有关事项

公司于 2016 年 2 月取得益阳市长春镇碑石仑村的 2 万平方米土地使用权，该项目用地属

于湿地保护区且公司尚未使用，2019 年 12 月 18 日公司申请政府收回该土地使用权，并申请置换至益阳市长春镇紫薇村。2020 年 2 月 28 日，公司收到益阳市资阳区自然资源局的通知，经益阳市资阳区人民政府同意，收回上述土地使用权，土地使用权成本由公司会同资阳区财政报区人民政府审定。截止本财务报表批准报出日止，上述事宜尚在办理中。

（四）惠州奥士康搬迁情况

惠州奥士康本期业务调整，于 2022 年 9 月开始退租厂房，并将其主要生产设备转移至广东喜珍和益阳奥士康，剩余部分对外出售。原归属于惠州奥士康的员工离职或分流至广东喜珍和益阳奥士康。

（五）关于预缴 2021 年员工持股计划的个税情况

报告期内，公司预缴 2021 年员工持股计划个税 5,873.88 万元，已于本财务报表批准报出日前收回。

截至 2022 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项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	1,311,381,863.20	100.00	15,123,889.04	1.15	1,296,257,974.16
其中：1.按账龄组合	297,701,238.16	22.70	15,123,889.04	5.08	282,577,349.12
2.采用不计提坏账准备组合	1,013,680,625.04	77.30	-	-	1,013,680,625.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	1,311,381,863.20	100.00	15,123,889.04	1.15	1,296,257,974.16

接上表：

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

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项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	1,337,810,322.50	100.00	17,935,409.08	1.34	1,319,874,913.42
其中：1.按账龄组合	358,708,181.60	26.81	17,935,409.08	5.00	340,772,772.52
2.采用不计提坏账准备组合	979,102,140.90	73.19	-	-	979,102,140.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	1,337,810,322.50	100.00	17,935,409.08	1.34	1,319,874,913.42

（2）组合中，按账龄分析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（%）
1年以内(含1年)	296,109,057.25	14,805,452.86	5.00
1-2年（含2年）	1,592,180.91	318,436.18	20.00
合计	297,701,238.16	15,123,889.04	5.08

接上表：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内(含1年)	358,708,181.60	17,935,409.08	5.00
合计	358,708,181.60	17,935,409.08	5.00

（3）除应收奥士康香港1,013,680,625.04元之外，期末应收账款中无应收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

（4）本期无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

（5）本期无实际核销的应收账款情况。

（6）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

年度	期初数	计提金额	收回或转回	转销或核销	期末数
2022年度	17,935,409.08	-2,811,520.04	-	-	15,123,889.04

（7）期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
第一名	关联方	1,013,680,625.04	1年以内	77.30	-
第二名	非关联方	69,265,548.21	1年以内	5.28	3,463,277.41
第三名	非关联方	38,518,919.57	1年以内	2.94	1,925,945.98
第四名	非关联方	21,840,202.28	1年以内	1.67	1,092,010.11
第五名	非关联方	15,122,872.36	1年以内	1.15	756,143.62
合计		1,158,428,167.46		88.34	7,237,377.12

（二）其他应收款

1.总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	459,231,848.42	264,537,489.84
合计	459,231,848.42	264,537,489.84

2.其他应收款

（1）按类别列示

项目	期末余额
1年以内(含1年)	459,038,780.90
1-2年(含2年)	240,000.00
2-3年(含3年)	455,600.00
3-4年(含4年)	125,000.00
合计	459,859,380.90

（2）按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
合并内关联方往来	452,592,931.27	250,366,089.16
代扣代缴款项	2,901,340.32	2,426,690.64
押金及保证金	4,345,600.00	2,982,600.00
员工持股计划业绩未达成应归属公司的收益	-	9,747,215.59
业务备用金	8,709.31	10,516.27

款项性质	期末余额	期初余额
其他	10,800.00	132,000.00
合计	459,859,380.90	265,665,111.66

（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）	
期初余额	1,127,621.82	-	-	1,127,621.82
期初其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-500,089.34	-	-	-500,089.34
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	627,532.48	-	-	627,532.48

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备-第一阶段	1,127,621.82	-500,089.34	-	-	-	627,532.48
合计	1,127,621.82	-500,089.34	-	-	-	627,532.48

（5）本期无实际核销的其他应收款情况。

（6）除应收惠州奥士康 361,736,897.89 元、应收广东喜珍 90,118,720.58 元、应收香港科技 389,620.00 元、应收江苏喜珍 347,692.80 元之外，期末其他应收款中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

（7）期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	合并内关联方往来	361,736,897.89	1年以内	78.66	-
第二名	合并内关联方往来	90,118,720.58	1年以内	19.60	-
第三名	押金及保证金	3,000,000.00	1年以内	0.65	150,000.00
第四名	代扣代缴款项	1,222,118.81	1年以内	0.27	61,105.94
第五名	代扣代缴款项	843,274.90	1年以内	0.18	42,163.75
合计		456,921,012.18		99.36	253,269.69

（8）本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（三）长期股权投资

1.按明细列示

被投资单位	核算方法	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
奥士康科技（香港）有限公司	成本法	47,966,885.32	-	-	47,966,885.32
奥士康精密电路（惠州）有限公司	成本法	246,947,108.76	24,249,091.60	-	271,196,200.36
深圳喜珍科技有限公司	成本法	5,000,000.00	22,589,221.64	-	27,589,221.64
广东喜珍电路科技有限公司	成本法	408,000,000.00	75,540,953.87	-	483,540,953.87
江苏喜珍实业发展有限公司	成本法	-	46,219,099.54	-	46,219,099.54
合计		707,913,994.08	168,598,366.65	-	876,512,360.73

接上表：

在被投资单位的持股比例	在被投资单位表决权比例	在被投资单位的持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提资产减值准备	现金红利
100.00%	100.00%	-	-	-	-
100.00%	100.00%	-	-	-	-
100.00%	100.00%	-	-	-	-
100.00%	100.00%	-	-	-	-
100.00%	100.00%	-	-	-	-
			-	-	-

注：本期增加系终止实施2021年限制性股票及股票期权激励计划，加速行权确认股份支付费用所致。

2.公司向投资企业转移资金的能力未受到限制。

（四）营业收入及营业成本

1.营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	3,351,378,718.05	3,317,344,738.03
其他业务收入	217,925,423.23	266,102,226.61
合计	3,569,304,141.28	3,583,446,964.64

注：其他业务收入主要是废料收入以及加工收入等。

2.营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	2,937,866,437.45	2,921,638,042.04
其他业务成本	31,007,054.20	72,429,094.62
合计	2,968,873,491.65	2,994,067,136.66

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	150,000,000.00
银行理财产品收益	10,532,101.63	6,139,564.72
远期结售汇取得的投资收益	-7,356,813.54	21,820,450.00
合计	3,175,288.09	177,960,014.72

十七、补充资料

（一）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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.45	0.97	0.97
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.29	1.52	1.52

注：上述指标计算公式：

1.加权平均净资产收益率的计算公式如下：

加权平均净资产收益率=PO/(EO＋NP÷2＋Ei×Mi÷MO－Ej×Mj÷MO±Ek×Mk÷MO)

其中：PO 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；EO 为归属于公司普通股股东的期初净资产；Ei 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；MO 为报告期月份数；Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累

计月数；Ek 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；Mk 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

2.基本每股收益的计算公式如下：

基本每股收益=P0÷S

S=S0＋S1＋Si×Mi÷M0－Sj×Mj÷M0-Sk

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

3.公司存在稀释性潜在普通股的，应当分别调整归属于普通股股东的报告期净利润和发行在外普通股加权平均数，并据以计算稀释每股收益。

在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下，稀释每股收益可参照如下公式计算：

稀释每股收益=P1/(S0＋S1＋Si×Mi÷M0－Sj×Mj÷M0－Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

4.同一控制下合并影响

（1）报告期发生同一控制下企业合并的，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

（2）报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理（按权重为 1 进行加权平均）。计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。

（3）报告期发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算

报告期和比较期间的稀释每股收益时，比照计算基本每股收益的原则处理。

（二）按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的要求，披露报告期非经常性损益明细如下：

非经常性损益明细	金额	说明
（一）非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分	-15,993,149.45	
（二）越权审批或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	-	
（三）计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	92,701,795.46	
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
（五）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有的被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
（六）非货币性资产交换损益	-	
（七）委托他人投资或管理资产的损益	6,251,017.72	
（八）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
（九）债务重组损益	-	
（十）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
（十一）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
（十二）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
（十三）与公司主营业务无关的或有事项产生的损益	-	
（十四）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-9,968,113.74	
（十五）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
（十六）对外委托贷款取得的损益	-	
（十七）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
（十八）根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
（十九）受托经营取得的托管费收入	-	
（二十）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,660,835.02	
（二十一）其他符合非经常性损益定义的损益项目	-226,664,572.61	
非经常性损益合计	-160,333,857.64	

非经常性损益明细	金额	说明
减：所得税影响金额	15,557,129.16	
扣除所得税影响后的非经常性损益	-175,890,986.80	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-175,890,986.80	
归属于少数股东的非经常性损益	-	

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为终止实施 2021 年限制性股票及股票期权激励计划，加速行权确认的股份支付费用。

奥士康科技股份有限公司

二〇二三年四月二十八日

统一社会信用代码

91110108592342556 8

营业执照

(副 本)(15-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

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，出具有关报告；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；法律法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　15099万元

成立日期　2012年03月05日

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2023 年 01 月 17 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

6-1-1-100



会计师事务所

执业证书

名　　称：	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：	邱靖之
主任会计师：	
经营场所：	北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
组织形式：	特殊普通合伙
执业证书编号：	11010150
批准执业文号：	京财会许可[2011]0105号
批准执业日期：	2011年11月14日

证书序号：0000175

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八　七　二十六

年　月　日

中华人民共和国财政部制

6-1-1-101

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京中路华会计师事务所 所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2005年 9月 13日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际深圳分所 所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2005年 10月 20日
/y /m /d

10

姓名 Full name 王守军
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-01-13
工作单位 Working unit 北京中路华会计师事务所 深分所
身份证号码 Identity card No. 420601197301131215



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2015 7 30

(证)

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

2016 7 30

2008年 5月 19日
/y /m /d

证书编号：
No. of Certificate 110002493627

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2004年 3月 10日
/y /m /d

王守军
110002493627
深圳市注册会计师协会

4

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中喜会计师事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011 年 09 月 30 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中喜会计师事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011 年 09 月 30 日

10

姓名 Full name 李进军
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1980-01-16
工作单位 Working unit 中喜会计师事务所有限责任公司深圳分所
身份证号码 Identity card No. 430103198001160534



中国注册会计师 业务专用章 (III)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

李进军
110001680139
深圳市注册会计师协会

CPA 年度检验 2013 年 月 日

110001680139

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2010 年 06 月 29 日
Date of Issuance

4

7

奥士康科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011007745 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
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：京24WH8N6F7E

奥士康科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-5

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-6

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司股东权益变动表　11-12

财务报表附注　1-88

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2024]0011007745号

奥士康科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了奥士康科技股份有限公司(以下简称奥士康)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了奥士康 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，我们独立于奥士康，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1.事项描述

如奥士康公司合并财务报表附注五注释 37 所述，奥士康公司 2023 年度合并营业收入为人民币 43.30 亿元，其中境外收入占营业收入的 57.66%，关于收入确认合理性，可能存在潜在的错报，为此我们将收入确认合理性认定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于营业收入所实施的重要审计程序包括：

（1）对被审单位收入确认政策内部控制设计和执行的有效性进行了解、评估和测试，以判断其内部控制是否合规、有效；

（2）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，确认交易是否真实，对文件中记载的资金支付、交货事项等关键条款进行分析，评价被审单位的收入确认时点是否符合企业会计准则；

（3）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查对账单、报关单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（4）结合被审单位的定价策略及产品成本，对营业收入毛利率进行分析，与同行业进行比对，以评估毛利率水平的合理性；

（5）结合往来款检查程序，对主要客户实施积极式函证程序，函证本期发生的销售金额及往来款项余额，确认业务收入的真实性、完整性；

（6）结合免抵退税申报数据、中国电子口岸出口数据、外汇收

付款情况判断收入真实性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对营业收入确认事项做出的相关判断是可以接受的。

四、其他信息

奥士康管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

奥士康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，奥士康管理层负责评估奥士康的持续经营能力，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奥士康、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥士康的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重

大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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，就可能导致对奥士康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告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奥士康不能持续经营。

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

6．就奥士康中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

中国·北京　　（项目合伙人）　秦睿

中国注册会计师：

胡惠俊

二〇二四年四月二十三日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	期初余额（变更后）	期初余额（变更前）
流动资产：				
货币资金	注释1	578,740,597.56	1,183,538,845.52	1,183,538,845.52
交易性金融资产	注释2	45,720,410.92	161,065,149.90	161,065,149.90
衍生金融资产				
应收票据	注释3	127,719,279.67	131,921,172.22	131,921,172.22
应收账款	注释4	1,315,834,104.32	1,252,572,772.81	1,252,572,772.81
应收款项融资	注释5	34,148,904.00	61,028,412.05	61,028,412.05
预付款项	注释6	25,322,002.00	22,431,737.55	22,431,737.55
其他应收款	注释7	14,060,536.33	15,672,873.11	15,672,873.11
存货	注释8	461,542,238.14	573,524,109.08	573,524,109.08
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	注释9	375,024,487.27		
其他流动资产	注释10	160,809,026.37	108,488,446.97	108,488,446.97
流动资产合计		3,138,921,586.58	3,510,243,519.21	3,510,243,519.21
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资	注释11	53,047,505.71	51,367,916.67	51,367,916.67
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	注释12	3,426,923,395.82	3,612,090,040.08	3,612,090,040.08
在建工程	注释13	199,067,665.40	120,056,693.71	120,056,693.71
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释14	9,673,819.24	2,545,661.50	2,545,661.50
无形资产	注释15	358,217,156.62	245,623,599.93	245,623,599.93
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释16	46,412,781.31	44,950,529.50	44,950,529.50
递延所得税资产	注释17	69,276,551.71	85,674,362.26	85,281,784.01
其他非流动资产	注释18	54,545,547.68	30,028,051.59	30,028,051.59
非流动资产合计		4,217,164,423.49	4,192,336,855.24	4,191,944,276.99
资产总计		7,356,086,010.07	7,702,580,374.45	7,702,187,796.20

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额（变更后）	期初余额（变更前）
流动负债：				
短期借款	注释19	634,338,661.59	1,098,298,862.76	1,098,298,862.76
交易性金融负债			1,089,200.00	1,089,200.00
衍生金融负债				
应付票据	注释20	440,114,034.19	492,559,739.60	492,559,739.60
应付账款	注释21	1,119,060,661.73	1,395,563,356.50	1,395,563,356.50
预收款项				
合同负债	注释22	13,687,452.03	17,328,297.25	17,328,297.25
应付职工薪酬	注释23	62,227,974.03	72,223,085.92	72,223,085.92
应交税费	注释24	22,906,422.36	8,147,782.13	8,147,782.13
其他应付款	注释25	141,756,144.15	49,212,447.66	49,212,447.66
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释26	44,364,079.18	3,224,987.70	3,224,987.70
其他流动负债	注释27	1,690,792.68	2,216,428.21	2,216,428.21
流动负债合计		2,480,146,221.94	3,139,864,187.73	3,139,864,187.73
非流动负债：				
长期借款	注释28	590,039,007.36	640,231,916.43	640,231,916.43
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	注释29	6,566,569.89		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释30	11,740,000.00		
递延收益	注释31	140,719,612.89	114,667,475.94	114,667,475.94
递延所得税负债	注释17	19,254,538.56	20,829,275.29	20,447,426.06
其他非流动负债				
非流动负债合计		768,319,728.70	775,728,667.66	775,346,818.43
负债合计		3,248,465,950.64	3,915,592,855.39	3,915,211,006.16
股东权益：				
股本	注释32	317,360,504.00	317,360,504.00	317,360,504.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释33	2,024,451,454.05	2,011,518,757.54	2,011,518,757.54
减：库存股				
其他综合收益	注释34	3,924,399.31		
专项储备				
盈余公积	注释35	163,412,014.28	125,896,488.24	125,896,488.24
未分配利润	注释36	1,598,471,687.79	1,332,214,260.12	1,332,203,531.10
归属于母公司股东权益合计		4,107,620,059.43	3,786,990,009.90	3,786,979,280.88
少数股东权益			-2,490.84	-2,490.84
股东权益合计		4,107,620,059.43	3,786,987,519.06	3,786,976,790.04
负债和股东权益总计		7,356,086,010.07	7,702,580,374.45	7,702,187,796.20

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额（变更后）	上期金额（变更前）
一、营业总收入	注释37	4,329,869,947.46	4,567,482,528.85	4,567,482,528.85
减：营业成本	注释37	3,182,095,510.84	3,488,487,869.70	3,488,487,869.70
税金及附加	注释38	27,429,322.64	23,670,020.35	23,670,020.35
销售费用	注释39	139,735,949.70	166,552,231.76	166,552,231.76
管理费用	注释40	203,698,005.61	333,465,945.42	333,465,945.42
研发费用	注释41	221,977,940.42	293,049,809.91	293,049,809.91
财务费用	注释42	-27,564,407.31	-69,539,435.78	-69,539,435.78
其中：利息费用		44,193,607.70	44,461,517.61	44,461,517.61
利息收入		47,946,768.51	15,823,629.24	15,823,629.24
加：其他收益	注释43	63,657,539.28	93,083,896.94	93,083,896.94
投资收益（损失以“-”号填列）	注释44	-10,872,315.55	6,251,017.72	6,251,017.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释45	760,432.84	-9,968,113.74	-9,968,113.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释46	-5,217,959.05	-4,997,870.60	-4,997,870.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释47	-49,787,337.93	-49,584,546.55	-49,584,546.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释48	-571,128.12	-10,876,281.93	-10,876,281.93
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		580,466,857.03	355,704,189.33	355,704,189.33
加：营业外收入	注释49	20,812,060.56	3,076,820.17	3,076,820.17
减：营业外支出	注释50	19,936,727.86	13,502,758.92	13,502,758.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		581,342,189.73	345,278,250.58	345,278,250.58
减：所得税费用	注释51	62,713,684.50	38,494,944.78	38,482,310.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		518,628,505.23	306,783,305.80	306,795,939.90
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		518,628,505.23	306,783,305.80	306,795,939.90
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		518,626,014.39	306,785,344.95	306,797,979.05
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,490.84	-2,039.15	-2,039.15
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净变动额				
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
9. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		518,628,505.23	306,783,305.80	306,795,939.90
归属于母公司所有者的综合收益总额		518,626,014.39	306,785,344.95	306,797,979.05
归属于少数股东的综合收益总额		2,490.84	-2,039.15	-2,039.15
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		1.63	0.97	0.97
（二）稀释每股收益		1.63	0.97	0.97

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：程涌　　主管会计工作负责人：尹云云　　会计机构负责人：尹云云

合并现金流量表

2023年度

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		3,980,892,161.24	3,392,360,897.12
收到的税费返还		240,336,815.13	498,611,323.16
收到其他与经营活动有关的现金	注释52	415,286,469.73	117,786,244.44
经营活动现金流入小计		4,636,515,446.10	4,008,758,464.72
购买商品、接受劳务支付的现金		2,503,392,616.98	1,797,862,369.40
支付给职工以及为职工支付的现金		618,608,201.76	605,406,280.06
支付的各项税费		179,359,262.50	149,513,153.69
支付其他与经营活动有关的现金	注释52	412,228,088.52	417,696,776.49
经营活动现金流出小计		3,713,588,169.76	2,970,478,579.64
经营活动产生的现金流量净额		922,927,276.34	1,038,279,885.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		968,067.84	14,194,779.62
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	注释52	225,088,216.60	2,114,436,261.44
投资活动现金流入小计		226,056,284.44	2,128,631,041.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		617,704,463.25	1,150,173,714.02
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释52	600,963,569.81	1,869,569,132.21
投资活动现金流出小计		1,218,668,033.06	3,019,742,846.23
投资活动产生的现金流量净额		-992,611,748.62	-891,111,805.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		979,695,000.00	2,100,966,445.09
收到其他与筹资活动有关的现金	注释52	384,059,591.20	
筹资活动现金流入小计		1,363,754,591.20	2,100,966,445.09
偿还债务支付的现金		1,354,298,299.53	1,465,899,959.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		159,248,705.68	309,377,513.97
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	注释52	3,790,022.19	392,625,106.57
筹资活动现金流出小计		1,517,337,027.40	2,167,902,580.03
筹资活动产生的现金流量净额		-153,582,436.20	-66,936,134.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,681,962.54	19,228,186.29
五、现金及现金等价物净增加额		-214,584,945.94	99,460,131.26
加：期初现金及现金等价物余额		792,554,354.32	693,094,223.06
六、期末现金及现金等价物余额		577,969,408.38	792,554,354.32

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	317,360,504.00				2,011,518,757.54				125,896,488.24	1,332,214,260.12	-2,490.84	3,786,987,519.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	317,360,504.00				2,011,518,757.54				125,896,488.24	1,332,214,260.12	-2,490.84	3,786,987,519.06
三、本年增减变动金额					12,932,696.51		3,924,399.31		37,515,526.04	266,257,427.67	2,490.84	320,632,540.37
（一）综合收益总额							3,924,399.31			518,626,014.39	2,490.84	522,552,904.54
（二）股东投入和减少资本					12,932,696.51							12,932,696.51
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入股东权益的金额					12,932,696.51							12,932,696.51
4．其他									37,515,526.04	-252,368,586.72		-214,853,060.68
（三）利润分配									37,515,526.04	-37,515,526.04		
1．提取盈余公积										-214,853,060.68		-214,853,060.68
2．对股东的分配												
3．其他												
（四）股东权益内部结转												
1．资本公积转增股本												
2．盈余公积转增股本												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	317,360,504.00				2,024,451,454.05		3,924,399.31		163,412,014.28	1,598,471,687.79		4,107,620,059.43

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：程浦　　主管会计工作负责人：尹云云　　会计机构负责人：尹云云

6-1-2-12

合并股东权益变动表

2023年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

编制单位：奥士康科技股份有限公司

项目	上期金额										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	160,960,968.00				2,026,141,970.45	84,888,219.52			95,115,240.30	1,325,943,228.39	-451.69	3,523,272,735.93
加：会计政策变更										23,363.12		23,363.12
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	160,960,968.00				2,026,141,970.45	84,888,219.52			95,115,240.30	1,325,966,591.51	-451.69	3,523,296,099.05
三、本年增减变动金额	-4,561,432.00				-14,623,212.91	-84,888,219.52			30,781,247.94	6,247,668.61	-2,039.15	263,691,420.01
（一）综合收益总额										306,785,344.95	-2,039.15	306,783,305.80
（二）股东投入和减少资本	-4,561,432.00				146,337,755.09	-84,888,219.52						226,664,542.61
1．股东投入的普通股	-4,561,432.00				-80,326,817.52	-84,888,219.52						-30.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入股东权益的金额					226,664,572.61							226,664,572.61
4．其他									30,781,247.94	-300,537,676.34		-269,756,428.40
（三）利润分配									30,781,247.94	-30,781,247.94		
1．提取盈余公积										-269,756,428.40		-269,756,428.40
2．对股东的分配												
3．其他												
（四）股东权益内部结转	160,960,968.00				-160,960,968.00							
1．资本公积转增股本	160,960,968.00				-160,960,968.00							
2．盈余公积转增股本												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	317,360,504.00				2,011,518,757.54				125,896,488.24	1,332,214,260.12	-2,490.84	3,786,987,519.06

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：程渊

主管会计工作负责人：尹云云

会计机构负责人：尹云云

6-1-2-13

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十七	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		365,573,422.43	427,777,827.72
交易性金融资产		45,720,410.92	161,065,149.90
衍生金融资产			
应收票据		113,185,609.30	104,321,380.35
应收账款	注释1	1,297,087,644.34	1,296,257,974.16
应收款项融资		25,023,892.74	24,469,066.50
预付款项		18,021,611.16	18,351,325.76
其他应收款	注释2	768,047,730.52	459,231,848.42
存货		246,470,173.74	305,125,576.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		375,024,487.27	
其他流动资产		112,272,211.16	29,005,416.00
流动资产合计		3,366,427,193.58	2,825,605,565.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资		53,047,505.71	51,367,916.67
长期应收款			
长期股权投资	注释3	1,105,127,969.73	876,512,360.73
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		1,367,613,738.95	1,548,030,466.01
在建工程		4,703,014.49	2,155,681.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		27,156,800.19	32,115,066.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		17,125,152.74	19,876,329.80
递延所得税资产		17,012,845.35	15,905,981.30
其他非流动资产		17,446,750.43	5,891,221.62
非流动资产合计		2,609,233,777.59	2,551,855,024.01
资产总计		5,975,660,971.17	5,377,460,589.71

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		584,338,661.59	360,262,930.56
交易性金融负债			857,600.00
衍生金融负债			
应付票据		412,942,937.03	805,834,389.35
应付账款		1,170,808,645.49	563,376,837.32
预收款项			
合同负债		8,251,009.03	10,357,898.93
应付职工薪酬		35,678,022.44	43,053,788.18
应交税费		13,479,015.64	598,128.29
其他应付款		213,627,077.74	210,764,764.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		78,454.44	82,087.50
其他流动负债		1,059,677.58	1,310,667.94
流动负债合计		2,440,263,500.98	1,996,499,092.88
非流动负债：			
长期借款		98,000,000.00	99,500,000.00
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		34,323,962.05	37,020,697.94
递延所得税负债		7,704,151.86	9,373,642.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		140,028,113.91	145,894,340.25
负债合计		2,580,291,614.89	2,142,393,433.13
股东权益：			
股本		317,360,504.00	317,360,504.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,063,311,326.64	2,063,311,326.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		148,777,257.98	111,261,731.94
未分配利润		865,920,267.66	743,133,594.00
股东权益合计		3,395,369,356.28	3,235,067,156.58
负债和股东权益总计		5,975,660,971.17	5,377,460,589.71

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：程润　　主管会计工作负责人：尹云云　　会计机构负责人：尹云云

母公司利润表

2023年度

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	3,738,989,582.59	3,569,304,141.28
减：营业成本	注释4	3,063,332,155.58	2,968,873,491.65
税金及附加		17,450,981.03	9,102,407.90
销售费用		33,553,685.04	30,073,164.53
管理费用		93,709,245.80	134,592,187.39
研发费用		137,634,545.34	167,132,713.39
财务费用		-9,495,763.19	-81,084,294.91
其中：利息费用		24,391,981.75	16,998,610.95
利息收入		21,432,230.30	4,691,137.64
加：其他收益		51,326,929.31	25,281,156.64
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-12,949,473.17	3,175,288.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		528,832.84	-8,352,067.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-11,378,756.17	1,547,197.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-29,566,661.50	-19,520,421.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-770,303.86	-3,218,607.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		399,995,300.44	339,527,016.12
加：营业外收入		19,859,833.06	2,054,298.08
减：营业外支出		2,922,518.49	2,397,985.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		416,932,615.01	339,183,328.48
减：所得税费用		41,777,354.63	31,370,849.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		375,155,260.38	307,812,479.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		375,155,260.38	307,812,479.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		375,155,260.38	307,812,479.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注十七	本期金额	上期金额
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		3,733,067,647.16	3,483,155,854.25
收到的税费返还		207,598,566.49	300,357,784.44
收到其他与经营活动有关的现金		5,026,497,520.00	50,200,274.40
经营活动现金流入小计		8,967,163,733.65	3,833,713,913.09
购买商品、接受劳务支付的现金		2,982,142,852.83	2,519,704,791.78
支付给职工以及为职工支付的现金		391,703,292.71	346,322,823.48
支付的各项税费		75,077,183.70	49,942,624.04
支付其他与经营活动有关的现金		4,843,453,158.39	371,790,203.21
经营活动现金流出小计		8,292,376,487.63	3,287,760,442.51
经营活动产生的现金流量净额		674,787,246.02	545,953,470.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		80,000.00	31,939,908.16
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		224,350,094.99	727,569,593.81
投资活动现金流入小计		224,430,094.99	759,509,501.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		78,209,262.86	361,957,128.71
投资支付的现金		363,849,274.53	
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		600,897,569.46	615,778,194.21
投资活动现金流出小计		1,042,956,106.85	977,735,322.92
投资活动产生的现金流量净额		-818,526,011.86	-218,225,820.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		930,000,000.00	832,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		91,778,000.90	
筹资活动现金流入小计		1,021,778,000.90	832,000,000.00
偿还债务支付的现金		711,500,000.00	722,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,747,230.57	286,700,924.07
支付其他与筹资活动有关的现金			112,524,888.00
筹资活动现金流出小计		851,247,230.57	1,121,725,812.07
筹资活动产生的现金流量净额		170,530,770.33	-289,725,812.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		649,591.12	3,135,016.47
五、现金及现金等价物净增加额		27,441,595.61	41,136,854.03
加：期初现金及现金等价物余额		338,131,826.82	296,994,972.79
六、期末现金及现金等价物余额		365,573,422.43	338,131,826.82

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	317,360,504.00				2,063,311,326.64				111,261,731.94	743,133,594.00	3,235,067,156.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	317,360,504.00				2,063,311,326.64				111,261,731.94	743,133,594.00	3,235,067,156.58
三、本年增减变动金额									37,515,526.04	122,786,673.66	160,302,199.70
（一）综合收益总额										375,155,260.38	375,155,260.38
（二）股东投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									37,515,526.04	-252,368,586.72	-214,853,060.68
1．提取盈余公积									37,515,526.04	-37,515,526.04	
2．对股东的分配										-214,853,060.68	-214,853,060.68
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	317,360,504.00				2,063,311,326.64				148,777,257.98	865,920,267.66	3,395,369,356.28

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：程涌　　主管会计工作负责人：尹云云　　会计机构负责人：尹云云

6-1-2-18

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	160,960,968.00				2,077,934,539.55	84,888,219.52			80,480,484.00	735,858,790.96	2,970,346,562.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	160,960,968.00				2,077,934,539.55	84,888,219.52			80,480,484.00	735,858,790.96	2,970,346,562.99
三、本年增减变动金额	-4,561,432.00				-14,623,212.91	-84,888,219.52			30,781,247.94	7,274,803.04	264,720,593.59
（一）综合收益总额										307,812,479.38	307,812,479.38
（二）股东投入和减少资本	-4,561,432.00				146,337,755.09	-84,888,219.52					226,664,542.61
1．股东投入的普通股	-4,561,432.00				-80,326,817.52	-84,888,219.52					-30.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额					226,664,572.61						226,664,572.61
4．其他											
（三）利润分配									30,781,247.94	-300,537,676.34	-269,756,428.40
1．提取盈余公积									30,781,247.94	-30,781,247.94	
2．对股东的分配										-269,756,428.40	-269,756,428.40
3．其他											
（四）股东权益内部结转	160,960,968.00				-160,960,968.00						
1．资本公积转增股本	160,960,968.00				-160,960,968.00						
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	317,360,504.00				2,063,311,326.64				111,261,731.94	743,133,594.00	3,235,067,156.58

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：程润　　主管会计工作负责人：尹云云　　会计机构负责人：尹云云

奥士康科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

奥士康科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为奥士康科技（益阳）有限公司 ,于 2008 年 5 月经湖南省益阳市招商局益招字[2008]4 号文批准，由香港奥士康实业有限公司（以下简称“奥士康实业”）和奥士康精密电路（惠州）有限公司（以下简称“惠州奥士康”）共同发起设立的合资经营企业。公司于 2017 年 11 月 29 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 914309006735991422 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 31,736.05 万股，注册资本为 31,736.05 万元，注册地址：湖南省益阳市资阳区长春工业园龙塘村，总部地址：湖南省益阳市资阳区长春工业园龙塘村，母公司为深圳市北电投资有限公司，集团最终共同实际控制人为程涌、贺波夫妇。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业，主要研发、生产、销售高密度互连积层板、多层挠性板、刚挠印刷电路板及封装载板项目的筹建；货物进出口。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 12 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，减少 0 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 23 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，

编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	公司将超过资产总额 1%的在建工程认定为重要在建工程。
重要的其他债权投资	公司将超过资产总额 1%的其他债权投资认定为重要其他债权投资。
重要的非全资子公司	公司将收入总额超过集团总收入 15%的非全资子公司确定为重要非全资子公司。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1． 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易

作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4． 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

（1）被投资方的设立目的。

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（6）投资方与其他方的关系。

2． 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3． 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现

金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的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。

2）分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资

本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1． 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2． 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1． 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生当月月初汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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。

2． 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1． 金融资产的分类、确认和计量

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

（1） 以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、其他债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2） 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投

资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3） 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1） 能够消除或显著减少会计错配。

2） 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采

用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3． 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1） 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2） 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4． 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际

并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3） 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按

照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	出票人为上述组合以外的银行或者非银行机构	比照应收账款计提预期信用损失

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄分析组合	信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期信用损失率对照表（详见本节应收款项信用损失率对照表），计算预期信用损失。
组合 2：不计提坏账准备的组		不计算预期信用损失。

合		

账龄分析组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1－2 年	20.00
2－3 年	40.00
3－4 年	60.00
4－5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

(十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十一）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄分析组合	信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期信用损失率对照表（详见本节应收款项信用损失率对照表），计算预期信用损失。
组合 2：不计提坏账准备的组合		不计算预期信用损失。

账龄分析组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1－2 年	20.00
2－3 年	40.00
3－4 年	60.00
4－5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

(十六) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

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、在产品、库存商品、发出商品等。

（2） 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

（3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

按一次转销法进行摊销；

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十七) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有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》的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在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《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之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额

相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十九) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据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。并在

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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

(二十一) 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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2．借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十二) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十四）长期资产减值。

(二十三) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	预期使用寿命
软件	5 年	预期使用寿命

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产如下：

项目	使用寿命不确定的依据
土地使用权	根据境外所在地规定，土地为永久使用权。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力

使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十四) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十五) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十六) 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的义务部分确认为合同负债。

(二十七) 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

1． 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2． 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3． 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十八) 预计负债

1． 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十九) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2． 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3． 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4． 会计处理方法

（1） 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在

等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十一) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：印刷电路板销售业务。

1． 收入确认的一般原则

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。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合

理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

2．收入确认的具体方法

（1）境内销售：公司在发出货物，客户签收、核对确认无误后，商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，公司据此确认收入。

（2）境外销售：公司在发出货物，取得报关单并运送至客户指定地点后，商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，公司据此确认收入。若客户属于供应商管理库存（即 VMI）方式的，与国内销售的收入确认政策一致。

(三十二) 政府补助

1．类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3．会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	本公司除收到与政策性优惠贷款贴息外，其余都采用总额法核算

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，

在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助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支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1． 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2． 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3． 同时满足下列条件时，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

（1）企业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。

(三十四) 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期小于 1 年的办事处及设备租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十九）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十五) 债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(三十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	（1）

会计政策变更说明：

（1） 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

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

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	85,281,784.01	392,578.25	85,674,362.26
递延所得税负债	20,447,426.06	381,849.23	20,829,275.29
未分配利润	1,332,203,531.10	10,729.02	1,332,214,260.12

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	38,482,310.68	12,634.10	38,494,944.78

2．会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售、应税销售服务收入	6%，13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%，7%	
企业所得税	应纳税所得额	详见下表	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%（或 12%）	
教育费附加	增值税	2%，3%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
奥士康科技股份有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
奥士康精密电路（惠州）有限公司	25%
广东喜珍电路科技有限公司	15%
奥士康科技（香港）有限公司	16.5%、8.25%
奥士康国际有限公司	0%
深圳喜珍科技有限公司	15%
喜珍实业（香港）有限公司	16.5%
江苏喜珍实业发展有限公司	25%
奥士康香港国际有限公司	16.5%
广东奥士康科技有限公司	25%
长沙摩耳信息科技服务有限公司	25%
JIARUIAN PTE.LTD.	17%
森德科技有限公司	20%

（二） 税收优惠政策及依据

1、奥士康科技股份有限公司于 2021 年 9 月 18 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202143000112），有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司 2023 年度适用企业所得税税率为 15%。

2、广东喜珍于 2021 年 12 月 20 日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202144008173），有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司 2023 年度适用企业所得税税率为 15%。

3、2018 年 3 月 21 日，香港特别行政区立法会通过《2017 年税务（修订）（第 7 号）条例草案》（以下简称“《草案》”或“利得税两级制”），引入利得税两级制。《草案》于 2018 年 3 月 28 日签署成为法律并于次日公布（将适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度）。根据利得税两级制，符合资格的香港公司首个 2,000,000.00 港元应税利润的利得税率为 8.25%，而超过 2,000,000.00 港元的应税利润则按 16.5%的税率缴纳利得税。奥士康科技（香港）有限公司注册地在香港，适用该政策。

4、奥士康国际有限公司注册地在塞舌尔共和国，企业所得税税率为 0%。

5、根据财政部、国家税务总局《关于广东横琴新区、福建平潭综合实验区、深圳前海深港现代化服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税[2014]26 号）及《关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2021]30 号）的相关政策规定，设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。深圳喜珍科技有限公司 2023 年度适用的税率为 15%。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	86,669.82	135,212.85
银行存款	577,882,738.56	792,419,141.47
其他货币资金	685,401.53	390,984,491.20
未到期应收利息	85,787.65	---
合计	578,740,597.56	1,183,538,845.52
其中：存放在境外的款项总额	91,909,636.89	131,372,399.40

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	675,401.53	370,974,990.30
信用证保证金	---	20,000,000.90
ETC 保证金	10,000.00	9,500.00
合计	685,401.53	390,984,491.20

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	45,720,410.92	161,065,149.90
其他（理财产品）	45,720,410.92	161,065,149.90
合计	45,720,410.92	161,065,149.90

交易性金融资产说明：

期末余额系公司购买的银行理财产品，本公司将其确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

注释 3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	59,243,581.34	95,191,400.45
商业承兑汇票	68,475,698.33	36,729,771.77
合计	127,719,279.67	131,921,172.22

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		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	131,323,263.80	100.00	3,603,984.13	2.74	127,719,279.67
其中：银行承兑汇票	59,243,581.34	45.11	---	---	59,243,581.34
商业承兑汇票	72,079,682.46	54.89	3,603,984.13	5.00	68,475,698.33
合计	131,323,263.80	100.00	3,603,984.13	2.74	127,719,279.67

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（%）	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	133,709,084.25	100.00	1,787,912.03	1.34	131,921,172.22
其中：银行承兑汇票	95,191,400.45	71.19			95,191,400.45
商业承兑汇票	38,517,683.80	28.81	1,787,912.03	4.64	36,729,771.77
合计	133,709,084.25	100.00	1,787,912.03	1.34	131,921,172.22

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	1,787,912.03	1,816,072.10	---	---	---	3,603,984.13
其中：银行承兑汇票	---	---	---	---	---	---
商业承兑汇票	1,787,912.03	1,816,072.10	---	---	---	3,603,984.13
合计	1,787,912.03	1,816,072.10	---	---	---	3,603,984.13

4. 期末公司无已质押的应收票据

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	43,792,071.26
商业承兑汇票	---	3,950,161.59

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	---	47,742,232.85

6. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释 4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,379,866,098.67	1,317,269,418.06
1－2 年	5,255,072.60	1,737,652.39
2－3 年	1,580,800.09	2,544,744.30
3－4 年	2,587,896.00	---
4－5 年	---	---
5 年以上	---	66,283.79
小计	1,389,289,867.36	1,321,618,098.54
减：坏账准备	73,455,763.04	69,045,325.73
合计	1,315,834,104.32	1,252,572,772.81

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		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,826,930.45	0.20	2,826,930.45	100.00	---
按组合计提坏账准备	1,386,462,936.91	99.80	70,628,832.59	5.09	1,315,834,104.32
其中：账龄分析组合	1,386,462,936.91	99.80	70,628,832.59	5.09	1,315,834,104.32
合计	1,389,289,867.36	100.00	73,455,763.04	5.29	1,315,834,104.32

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,779,792.99	0.21	2,779,792.99	100.00	---
按组合计提坏账准备	1,318,838,305.55	99.79	66,265,532.74	5.02	1,252,572,772.81
其中：账龄分析组合	1,318,838,305.55	99.79	66,265,532.74	5.02	1,252,572,772.81

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（%）	
合计	1,321,618,098.54	100.00	69,045,325.73	5.22	1,252,572,772.81

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Mecca Technology Co.,ltd	2,826,930.45	2,826,930.45	100.00	存在无法收回风险
合计	2,826,930.45	2,826,930.45	---	---

按组合计提坏账准备

（1）账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,379,866,098.67	68,993,304.94	5.00
1－2 年	5,016,038.15	1,003,207.62	20.00
2－3 年	1,580,800.09	632,320.03	40.00
3－4 年	---	---	---
4－5 年	---	---	---
5 年以上	---	---	---
合计	1,386,462,936.91	70,628,832.59	5.09

3． 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,779,792.99	47,137.46	---	---	---	2,826,930.45
按组合计提坏账准备	66,265,532.74	11,584,379.39	7,221,079.54	---	---	70,628,832.59
其中：账龄分析组合	66,265,532.74	11,584,379.39	7,221,079.54	---	---	70,628,832.59
合计	69,045,325.73	11,631,516.85	7,221,079.54	---	---	73,455,763.04

4． 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款余额的比例(%)	已计提应收账款 坏账准备余额
第一名	113,368,675.61	8.16	5,668,433.78
第二名	92,048,128.27	6.63	4,602,406.41
第三名	77,306,422.88	5.56	3,865,321.14
第四名	50,579,559.72	3.64	2,528,977.99
第五名	48,544,318.68	3.49	2,427,215.93
合计	381,847,105.16	27.48	19,092,355.25

注释 5. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	34,148,904.00	61,028,412.05
合计	34,148,904.00	61,028,412.05

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	82,973,540.25	---
合计	82,973,540.25	---

3. 期末公司无已质押的应收票据

注释 6. 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	24,472,712.45	96.65	21,372,544.18	95.28
1 至 2 年	500,784.33	1.98	964,033.73	4.30
2 至 3 年	332,689.26	1.31	74,179.02	0.33
3 年以上	15,815.96	0.06	20,980.62	0.09
合计	25,322,002.00	100.00	22,431,737.55	100.00

2. 公司无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	8,855,544.32	34.97	一年以内	未到结算条件
第二名	2,231,131.95	8.81	一年以内	未到结算条件
第三名	916,126.92	3.62	一年以内	未到结算条件
第四名	910,250.17	3.59	一年以内	未到结算条件
第五名	813,462.21	3.21	一年以内	未到结算条件
合计	13,726,515.57	54.20		

注释 7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	1,548,901.22
其他应收款	14,060,536.33	14,123,971.89
合计	14,060,536.33	15,672,873.11

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	---	1,548,901.22
合计	---	1,548,901.22

（二）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,294,216.44	12,307,771.94
1－2 年	1,126,116.61	318,339.00
2－3 年	79,170.62	3,369,840.10
3－4 年	1,022,813.54	352,500.00
4－5 年	125,000.00	70,066.43
5 年以上	100,566.43	404,806.00
小计	15,747,883.64	16,823,323.47
减：坏账准备	1,687,347.31	2,699,351.58
合计	14,060,536.33	14,123,971.89

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴款项	4,215,070.54	4,630,644.54

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,483,718.18	8,042,255.72
业务备用金	948,006.84	829,843.34
其他	6,101,088.08	3,320,579.87
小计	15,747,883.64	16,823,323.47
减：坏账准备	1,687,347.31	2,699,351.58
合计	14,060,536.33	14,123,971.89

3． 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		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	40,000.00	0.25	40,000.00	100.00	---
按组合计提坏账准备	15,707,883.64	99.75	1,647,347.31	10.49	14,060,536.33
其中：账龄分析组合	14,417,690.61	91.56	1,647,347.31	11.43	12,770,343.30
采用不计提坏账准备的组合	1,290,193.03	8.19	---	---	1,290,193.03
合计	15,747,883.64	100.00	1,687,347.31	10.71	14,060,536.33

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	16,823,323.47	100.00	2,699,351.58	16.05	14,123,971.89
其中：账龄分析组合	16,823,323.47	100.00	2,699,351.58	16.05	14,123,971.89
采用不计提坏账准备的组合	---	---	---	---	---
合计	16,823,323.47	100.00	2,699,351.58	16.05	14,123,971.89

（1）账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,004,023.41	600,201.17	5.00
1－2 年	1,126,116.61	225,223.33	20.00
2－3 年	79,170.62	31,668.25	40.00
3－4 年	982,813.54	589,688.13	60.00
4－5 年	125,000.00	100,000.00	80.00
5 年以上	100,566.43	100,566.43	100.00
合计	14,417,690.61	1,647,347.31	11.43

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,699,351.58	---	---	2,699,351.58
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	247,872.05	---	40,000.00	287,872.05
本期转回	1,296,376.32	---	---	1,296,376.32
本期转销	---	---	---	---
本期核销	3,500.00	---	---	3,500.00
其他变动	---	---	---	---
期末余额	1,647,347.31	---	40,000.00	1,687,347.31

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	40,000.00	---	---	---	40,000.00
按组合计提坏账准备	2,699,351.58	247,872.05	1,296,376.32	3,500.00	---	1,647,347.31
其中：账龄分析组合	2,699,351.58	247,872.05	1,296,376.32	3,500.00	---	1,647,347.31
不计提坏账的组合	---	---	---	---	---	---
合计	2,699,351.58	287,872.05	1,296,376.32	3,500.00	---	1,687,347.31

5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,500.00

报告期无重要的其他应收款核销。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	其他	3,851,764.97	1 年以内	24.46	192,588.25
第二名	其他	1,290,193.03	1 年以内	8.19	---
第三名	押金及保证金	615,739.40	1 年以内	3.91	30,786.97

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第四名	押金及保证金	500,000.00	1 年以内	3.18	25,000.00
第五名	押金及保证金	500,000.00	1 年以内	3.18	25,000.00
合计		6,757,697.40	1 年以内	42.92	273,375.22

注释 8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	97,288,474.85	1,267,113.78	96,021,361.07	102,676,956.17	5,896,622.49	96,780,333.68
在产品	64,210,665.53	---	64,210,665.53	91,850,269.61	---	91,850,269.61
库存商品	113,436,641.19	22,331,190.13	91,105,451.06	166,132,091.12	28,480,598.25	137,651,492.87
发出商品	225,746,739.89	15,541,979.41	210,204,760.48	256,108,033.44	8,866,020.52	247,242,012.92
合计	500,682,521.46	39,140,283.32	461,542,238.14	616,767,350.34	43,243,241.26	573,524,109.08

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	5,896,622.49	983,156.13	---	---	5,612,664.84	---	1,267,113.78
库存商品	28,480,598.25	16,324,030.77	---	---	22,473,438.89	---	22,331,190.13
发出商品	8,866,020.52	14,385,112.19	---	---	7,709,153.30	---	15,541,979.41
合计	43,243,241.26	31,692,299.09	---	---	35,795,257.03	---	39,140,283.32

存货跌价准备说明：

本集团相关产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。本期转回存货跌价准备的原因为以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值；转销存货跌价准备的原因为本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用或售出。

注释 9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的其他债权投资	375,024,487.27	---
合计	375,024,487.27	---

注释 10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴的企业所得税	14,206,311.46	26,051,530.16
待抵扣增值税净额	45,093,270.47	23,576,179.21
预缴残疾人保障金	---	121,897.60
预缴个人所得税	---	58,738,840.00
一年以内到期的定期存款	101,509,444.44	---
合计	160,809,026.37	108,488,446.97

注释 11. 其他债权投资

1. 其他债权投资情况

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
可转让大额存单 1 号	51,367,916.67	1,679,589.04	---	53,047,505.71	51,367,916.67	---	---	---
可转让大额存单 2 号			---	375,024,487.27	373,482,569.46	---	---	---
小计	51,367,916.67	1,679,589.04	---	428,071,992.98	424,850,486.13	---	---	---
减：一年内到期的其他债权投资			---	375,024,487.27	373,482,569.46	---	---	---
合计	51,367,916.67	1,679,589.04	---	53,047,505.71	51,367,916.67	---	---	---

2. 期末重要的其他债权投资

项目	面值	票面利率(%)	到期日	实际利率(%)		逾期本金	
				期末	期初	期末余额	期初余额
可转让大额存单	50,000,000.00	3.35	2025 年 03 月 11 日	3.35	3.35	---	---
合计	50,000,000.00	---	---	---	---	---	---

注释 12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,426,797,088.63	3,611,968,505.50
固定资产清理	126,307.19	121,534.58
合计	3,426,923,395.82	3,612,090,040.08

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	1,166,004,211.89	3,373,257,399.74	19,467,194.43	71,795,676.86	4,630,524,482.92
2. 本期增加金额	107,788,663.46	88,296,707.63	7,952,956.58	19,582,471.49	223,620,799.16
购置	---	71,335,480.13	7,952,956.58	18,913,838.46	98,202,275.17
在建工程转入	107,788,663.46	16,961,227.50	---	668,633.03	125,418,523.99
3. 本期减少金额	6,621,592.30	28,405,418.98	3,854,520.56	4,390,345.05	43,271,876.89
处置或报废	6,621,592.30	28,405,418.98	3,854,520.56	4,390,345.05	43,271,876.89
4. 期末余额	1,267,171,283.05	3,433,148,688.39	23,565,630.45	86,987,803.30	4,810,873,405.19
二. 累计折旧					
1. 期初余额	70,958,083.57	902,409,388.75	7,380,357.59	29,859,034.98	1,010,606,864.89
2. 本期增加金额	38,981,125.99	319,038,566.63	4,303,540.91	14,260,303.96	376,583,537.49
本期计提	38,981,125.99	319,038,566.63	4,303,540.91	14,260,303.96	376,583,537.49
3. 本期减少金额	1,169,520.36	13,831,888.06	1,983,758.18	4,223,958.06	21,209,124.66
处置或报废	1,169,520.36	13,831,888.06	1,983,758.18	4,223,958.06	21,209,124.66
4. 期末余额	108,769,689.20	1,207,616,067.32	9,700,140.32	39,895,380.88	1,365,981,277.72
三. 减值准备					
1. 期初余额	2,925,325.67	5,012,644.52	---	11,142.34	7,949,112.53
2. 本期增加金额	---	17,993,931.02	---	101,107.82	18,095,038.84
本期计提	---	17,993,931.02	---	101,107.82	18,095,038.84
3. 本期减少金额	2,925,325.67	5,012,644.52	---	11,142.34	7,949,112.53
处置或报废	2,925,325.67	5,012,644.52	---	11,142.34	7,949,112.53
4. 期末余额	---	17,993,931.02	---	101,107.82	18,095,038.84
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	1,158,401,593.85	2,207,538,690.05	13,865,490.13	46,991,314.60	3,426,797,088.63
2. 期初账面价值	1,092,120,802.65	2,465,835,366.47	12,086,836.84	41,925,499.54	3,611,968,505.50

2． 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	371,040,809.63	106,237,059.90	4,175,420.86	260,628,328.87	
办公设备及其他	1,208,830.40	871,164.88	---	337,665.52	
运输设备	119,120.83	77,753.64	---	41,367.19	
合计	372,368,760.86	107,185,978.42	4,175,420.86	261,007,361.58	

3． 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	748,258,361.91	尚在办理中
房屋及建筑物	109,107,014.80	尚未办理
合计	857,365,376.71	

（二）固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
待处置的机器设备	121,481.04	120,408.51
待处置的电子设备	3,069.32	1,126.07
待处置的运输工具	1,756.83	---
合计	126,307.19	121,534.58

注释 13． 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	199,067,665.40	120,056,693.71
合计	199,067,665.40	120,056,693.71

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1． 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广东喜珍-肇庆科学园项目	32,322,331.48	---	32,322,331.48	117,901,012.34	---	117,901,012.34
奥士康-益阳零星工程	4,703,014.49	---	4,703,014.49	2,155,681.37	---	2,155,681.37
泰国工厂项目	162,042,319.43	---	162,042,319.43		---	
合计	199,067,665.40	---	199,067,665.40	120,056,693.71	---	120,056,693.71

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	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
广东喜珍-肇庆科学园项目	117,901,012.34	23,508,299.76	109,086,980.62	---	32,322,331.48
泰国工厂项目	---	162,042,319.43	---		162,042,319.43
合计	117,901,012.34	185,550,619.19	109,086,980.62	---	194,364,650.91

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
广东喜珍-肇庆科学园项目	13,000.00	80.58	81.00	---	---	---	自有资金
泰国工厂项目	30,000.00	54.41	50.00	---	---	---	自有资金
合计	43,000.00			---	---	---	

3. 本期计提在建工程减值准备情况

期末在建工程无减值迹象，未计提减值准备。

注释 14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	8,099,832.06	8,099,832.06
2. 本期增加金额	10,024,817.08	10,024,817.08
租赁	10,024,817.08	10,024,817.08
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	18,124,649.14	18,124,649.14
二. 累计折旧		
1. 期初余额	5,554,170.56	5,554,170.56
2. 本期增加金额	2,896,659.34	2,896,659.34
本期计提	2,896,659.34	2,896,659.34
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	8,450,829.90	8,450,829.90
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
本期计提		
3. 本期减少金额	---	---

项目	房屋及建筑物	合计
租赁到期	---	---
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	9,673,819.24	9,673,819.24
2. 期初账面价值	2,545,661.50	2,545,661.50

注释 15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	239,987,283.93	39,334,902.96	279,322,186.89
2. 本期增加金额	121,537,625.71	4,285,552.52	125,823,178.23
购置	121,537,625.71	4,285,552.52	125,823,178.23
其他原因增加	---	---	---
3. 本期减少金额	---	914,342.93	914,342.93
处置	---	914,342.93	914,342.93
其他原因减少	---	---	---
4. 期末余额	361,524,909.64	42,706,112.55	404,231,022.19
二. 累计摊销			
1. 期初余额	10,924,298.20	22,774,288.76	33,698,586.96
2. 本期增加金额	5,103,817.39	8,125,804.15	13,229,621.54
本期计提	5,103,817.39	8,125,804.15	13,229,621.54
其他原因增加	---	---	---
3. 本期减少金额	---	914,342.93	914,342.93
处置	---	914,342.93	914,342.93
其他原因减少	---	---	---
1. 期末余额	16,028,115.59	29,985,749.98	46,013,865.57
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	345,496,794.05	12,720,362.57	358,217,156.62
2. 期初账面价值	229,062,985.73	16,560,614.20	245,623,599.93

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
益阳奥士康-工业用地	16,041,564.47	尚未办理
合计	16,041,564.47	

注释 16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋装修费及改造费	42,950,481.32	12,555,727.16	9,120,598.16		46,385,610.32
租入房屋装修费	2,000,048.18		1,972,877.19		27,170.99
合计	44,950,529.50	12,555,727.16	11,093,475.35		46,412,781.31

注释 17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
可抵扣亏损	59,969,689.24	14,885,417.81	135,762,140.24	20,364,412.33
资产减值准备	135,645,194.14	21,564,969.59	125,066,303.92	19,511,017.33
递延收益	140,719,612.89	21,107,941.94	114,667,475.94	17,200,121.39
应付职工薪酬	6,394,986.75	959,248.01	95,254,380.00	14,289,567.00
内部交易未实现利润	41,808,914.69	6,271,337.20	79,380,941.34	12,875,794.12
无形资产摊销差异	8,143,941.86	1,221,591.28	5,849,945.58	877,491.84
交易性金融负债公允价值变动	---	---	1,089,200.00	163,380.00
租赁负债	9,752,131.86	1,505,045.88	2,617,188.33	392,578.25
预计负债	11,740,000.00	1,761,000.00	---	---
合计	414,174,471.43	69,276,551.71	559,687,575.35	85,674,362.26

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
固定资产加速折旧	116,169,792.79	17,425,468.92	135,266,995.69	20,290,049.35
交易性金融资产公允价值变动	2,229,855.36	334,478.33	1,049,178.08	157,376.71
使用权资产	9,673,819.24	1,494,591.31	2,545,661.53	381,849.23
合计	128,073,467.39	19,254,538.56	138,861,835.30	20,829,275.29

2. 未经抵销的递延所得税负债

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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	---	69,276,551.71	---	85,674,362.26
递延所得税负债	---	19,254,538.56	---	20,829,275.29

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	54,681,660.35	11,414,026.96
资产减值准备	---	665.04
信用减值准备	337,222.50	---
合计	55,018,882.85	11,414,692.00

注释 18. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产的预付款项	52,010,191.46	---	52,010,191.46	27,451,018.27	---	27,451,018.27
待置换土地	2,535,356.22	---	2,535,356.22	2,577,033.32	---	2,577,033.32
合计	54,545,547.68	---	54,545,547.68	30,028,051.59	---	30,028,051.59

注释 19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		55,000,000.00
信用借款	580,000,000.00	360,000,000.00
票据贴现形成的短期借款	53,950,161.59	682,990,099.53
未到期应付利息	388,500.00	308,763.23
合计	634,338,661.59	1,098,298,862.76

注释 20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	440,114,034.19	474,634,084.12
信用证	---	17,925,655.48

合计	440,114,034.19	492,559,739.60

注释 21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	945,678,475.72	1,355,649,992.30
1-2 年（含 2 年）	153,992,541.34	36,773,975.67
2-3 年（含 3 年）	16,636,452.64	2,065,176.17
3 年以上	2,753,192.03	1,074,212.36
合计	1,119,060,661.73	1,395,563,356.50

注释 22. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	13,687,452.03	17,328,297.25
合计	13,687,452.03	17,328,297.25

2. 公司无账龄超过一年的重要合同负债

注释 23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	72,223,085.92	579,460,135.71	589,455,247.60	62,227,974.03
离职后福利-设定提存计划	---	36,556,661.90	36,556,661.90	---
辞退福利	---	4,809,614.12	4,809,614.12	---
合计	72,223,085.92	620,826,411.73	630,821,523.62	62,227,974.03

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	72,223,085.92	528,259,919.88	538,546,585.95	61,936,419.85
职工福利费	---	14,782,072.96	14,779,794.06	2,278.90
社会保险费	---	22,397,127.53	22,227,852.25	169,275.28
其中：基本医疗保险费	---	18,570,651.58	18,570,651.58	---
工伤保险费	---	2,588,114.73	2,418,839.45	169,275.28
生育保险费	---	1,238,361.22	1,238,361.22	---
住房公积金	---	13,403,108.67	13,403,108.67	---
工会经费和职工教育经费	---	617,906.67	497,906.67	120,000.00
合计	72,223,085.92	579,460,135.71	589,455,247.60	62,227,974.03

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	35,244,068.40	35,244,068.40	---
失业保险费	---	1,312,593.50	1,312,593.50	---
合计	---	36,556,661.90	36,556,661.90	---

注释 24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	170,121.09	2,681,660.12
企业所得税	13,559,221.19	1,968,436.07
个人所得税	1,439,879.46	2,258,131.86
城市维护建设税	628.21	288,937.62
房产税	5,702,837.17	---
印花税	568,793.49	606,729.80
环境保护税	149,287.88	137,502.64
城镇土地使用税	777,868.92	---
教育费附加	376.92	123,830.41
地方教育费附加	251.28	82,553.61
代扣代缴所得税	537,156.75	---
合计	22,906,422.36	8,147,782.13

注释 25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	100,197,624.80	---
其他应付款	41,558,519.35	49,212,447.66
合计	141,756,144.15	49,212,447.66

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	100,197,624.80	---	
合计	100,197,624.80	---	

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
市场推广费	24,273,052.98	34,526,157.85
押金及保证金	6,658,122.65	5,558,500.00
员工持股计划认购款	6,394,986.75	---
员工报销款	855,514.53	1,678,221.69
代收代付款	25,125.84	316,882.87
提前终止租赁合同的违约金及房屋设施复原费	---	5,268,000.00
其他	3,351,716.60	1,864,685.25
合计	41,558,519.35	49,212,447.66

2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

无

注释 26. 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	41,178,517.20	607,799.40
一年内到期的租赁负债	3,185,561.98	2,617,188.30
合计	44,364,079.18	3,224,987.70

注释 27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	1,690,792.68	2,216,428.21
合计	1,690,792.68	2,216,428.21

注释 28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	532,593,901.09	540,731,916.43
信用借款	98,000,000.00	99,500,000.00
未到期应付利息	623,623.47	---
减：一年内到期的长期借款	41,178,517.20	---
合计	590,039,007.36	640,231,916.43

注释 29. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,365,213.22	2,691,376.80

减：未确认融资费用	613,081.35	74,188.50
减：一年内到期的租赁负债	3,185,561.98	2,617,188.30
合计	6,566,569.89	---

注释 30. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
土地使用权合同违约	11,740,000.00	---	申请退还土地使用权的违约金
合计	11,740,000.00		

注释 31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	114,667,475.94	35,523,953.58	9,471,816.63	140,719,612.89	尚未摊销完毕的政府补助
合计	114,667,475.94	35,523,953.58	9,471,816.63	140,719,612.89	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释 32. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	317,360,504.00	---	---	---	---	---	317,360,504.00

注释 33. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,784,854,184.93	---	---	1,784,854,184.93
其他资本公积	226,664,572.61	12,932,696.51	---	239,597,269.12
合计	2,011,518,757.54	12,932,696.51	---	2,024,451,454.05

资本公积的说明：

2023 年 12 月 15 日，公司召开董事会决议，决定终止控股子公司股权激励计划的议案，根据会计准则，企业在等待期内取消了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，应当按照《企业会计准则解释第 3 号》（财会[2009]8 号）的规定作为加速可行权处理。因本次终止股权激励，导致资本公积增加 1,293.27 万元。

注释 34. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转 重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
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. ……											
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. 外币报表折算差额		3,924,399.31									3,924,399.31
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计		3,924,399.31									3,924,399.31

注释 35. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	125,896,488.24	37,515,526.04	---	163,412,014.28
合计	125,896,488.24	37,515,526.04	---	163,412,014.28

盈余公积说明：

本公司按照本期母公司净利润 10%计提法定盈余公积 37,515,526.04 元。

注释 36. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	1,332,214,260.12	1,325,943,228.39
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	23,363.12
调整后期初未分配利润	1,332,214,260.12	1,325,966,591.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	518,626,014.39	306,785,344.95
减：提取法定盈余公积	37,515,526.04	30,781,247.94
应付普通股股利	214,853,060.68	269,756,428.40
期末未分配利润	1,598,471,687.79	1,332,214,260.12

1. 期初未分配利润调整说明

（1） 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 10,729.02 元，详见附注三、（三十六）；

注释 37. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	4,034,765,219.88	3,178,217,199.67	4,268,195,322.10	3,480,539,278.26
其他业务	295,104,727.58	3,878,311.17	299,287,206.75	7,948,591.44
合计	4,329,869,947.46	3,182,095,510.84	4,567,482,528.85	3,488,487,869.70

2. 营业收入按产品类别列示

产品类别	本期发生额		上期发生额		同比增减
	金额	占营业收入比重（%）	金额	占营业收入比重（%）	
分产品					
印制电路板	4,034,765,219.88	93.18	4,268,195,322.10	93.45	-5.47

其他业务收入	295,104,727.58	6.82	299,287,206.75	6.55	-1.40
分地区					
国内销售	1,537,993,750.55	35.52	1,673,681,371.17	36.64	-8.11
国外销售	2,496,771,469.33	57.66	2,594,513,950.93	56.80	-3.77
其他业务收入	295,104,727.58	6.82	299,287,206.75	6.55	-1.40
营业收入合计	4,329,869,947.46	100.00	4,567,482,528.85	100.00	-5.20

3. 履约义务的说明

公司主要生产销售印刷电路板，根据和客户的销售合同，合同约定由本公司负责将产品运送至客户指定地点，该产品销售属于在某一时点履行的履约义务且控制权在交付给客户或者客户从第三方仓库耗用并核对确认后转移给客户。

注释 38. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	9,537,750.80	8,169,784.51
城市维护建设税	7,178,095.32	5,613,866.17
教育费附加	3,076,434.25	2,405,942.66
土地使用税	2,036,543.52	2,026,825.04
地方教育附加	2,050,956.19	1,603,961.76
水利建设基金	205,868.31	5,886.00
印花税	2,896,215.97	3,289,469.08
其他	447,458.28	554,285.13
合计	27,429,322.64	23,670,020.35

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	77,158,161.86	83,289,952.52
工资、福利费及社保等	31,471,557.58	27,171,018.30
股份支付费用	---	25,681,851.40
咨询服务费	5,367,237.64	3,303,735.66
差旅费	5,261,056.03	2,106,786.53
运输费用及车辆使用费	1,251,282.44	903,994.92
广告宣传费	1,573,555.74	656,052.60
固定资产折旧	558,304.83	628,661.36

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	---	298,531.09
保险费	9,077,449.84	9,202,175.57
其他	8,017,343.74	13,309,471.81
合计	139,735,949.70	166,552,231.76

注释 39. 销售费用

注释 40. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
股份支付费用	12,932,696.51	126,308,540.13
工资、福利费及社保等	72,607,067.57	76,568,101.22
固定资产折旧	60,137,705.87	59,557,512.52
无形资产摊销	10,616,517.44	12,478,467.74
中介服务费	7,912,314.58	9,354,551.64
招待费	5,077,515.10	9,040,619.43
修缮费	3,104,606.53	7,619,425.42
长期待摊费用摊销	4,421,027.42	6,078,236.98
运输费	1,513,870.28	5,559,982.83
使用权资产折旧	2,896,659.34	4,151,588.97
办公费	2,562,868.03	2,364,145.15
低值易耗品摊销	1,424,785.95	1,398,868.46
差旅费	2,898,500.38	1,373,051.74
其他	15,591,870.61	11,612,853.19
合计	203,698,005.61	333,465,945.42

注释 41. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	87,894,119.11	112,670,155.64
材料费	121,420,407.35	171,289,661.03
折旧与摊销	5,591,852.74	5,780,845.88
其他	7,071,561.22	3,309,147.36
合计	221,977,940.42	293,049,809.91

本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

注释 42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	44,193,607.70	44,461,517.61
减：利息收入	47,946,768.51	15,823,629.24
汇兑损益	-25,050,314.41	-91,707,115.59
银行手续费及其他	1,239,067.91	-6,470,208.56
合计	-27,564,407.31	-69,539,435.78

注释 43. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	55,949,946.97	91,617,495.46
个税手续费返还	630,506.35	382,101.48
增值税加计抵减	7,077,085.96	1,084,300.00
合计	63,657,539.28	93,083,896.94

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释 44. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	6,480,934.89	14,398,769.26
远期结汇取得的投资收益	-20,829,378.74	-8,147,751.54
债务重组损益	3,476,128.30	---
合计	-10,872,315.55	6,251,017.72

注释 45. 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	-328,767.16	-8,878,913.74
交易性金融负债	1,089,200.00	-1,089,200.00
合计	760,432.84	-9,968,113.74

注释 46. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,816,072.10	-1,787,912.03
应收账款坏账损失	-4,410,437.31	-3,682,123.91
其他应收款坏账损失	1,008,550.36	472,165.34
合计	-5,217,959.05	-4,997,870.60

注释 47. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-31,692,299.09	-40,283,670.23
固定资产减值损失	-18,095,038.84	-9,300,876.32
合计	-49,787,337.93	-49,584,546.55

注释 48. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-571,128.12	-15,363,768.35
使用权资产处置利得或损失	---	4,487,486.42
合计	-571,128.12	-10,876,281.93

注释 49. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	7,885,235.67	862,716.88	7,885,235.67
应付账款核销	---	495,830.84	---
固定资产毁损报废利得	---	46,317.69	---
员工持股计划形成收益	12,462,776.85	---	12,462,776.85
其他	464,048.04	1,671,954.76	464,048.04
合计	20,812,060.56	3,076,820.17	20,812,060.56

注释 50. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,178,178.84	1,700,196.80	3,178,178.84
申请退回土地使用权计提预计负债	11,740,000.00	---	11,740,000.00
无形资产损失	---	12,988.51	---

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,649,285.38	3,798,432.91	1,649,285.38
提前终止租赁合同的违约金及房屋设施复原费	2,696,508.27	7,766,197.39	2,696,508.27
其他	672,755.37	224,943.31	672,755.37
合计	19,936,727.86	13,502,758.92	19,936,727.86

注释 51. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	47,890,610.68	49,213,939.83
递延所得税费用	14,823,073.82	-10,718,995.05
合计	62,713,684.50	38,494,944.78

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	581,342,189.73
按适用税率计算的所得税费用	87,201,328.46
子公司适用不同税率的影响	1,860,846.39
调整以前期间所得税的影响	428,214.82
非应税收入的影响	-148,435.49
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,894,047.96
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,155,247.34
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-8,317,888.03
研发费加计扣除的影响	-32,775,396.50
招用建档立卡贫困人口就业抵减的影响	-589,550.00
前期确认的递延所得税资产的转回	4,061,140.35
节能环保设备抵免	-55,870.80
所得税费用	62,713,684.50

注释 52. 现金流量表补充资料

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	82,002,083.92	87,041,939.12

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	46,302,234.69	14,274,728.02
往来款	283,022,218.28	13,570,021.05
其他	3,959,932.84	2,899,556.25
合计	415,286,469.73	117,786,244.44

（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
付现费用	214,297,561.78	322,411,656.85
代缴个税款	---	58,738,840.00
往来款	195,150,962.92	25,538,557.63
手续费支出	796,855.46	1,316,384.51
其他	1,982,708.36	9,691,337.50
合计	412,228,088.52	417,696,776.49

2. 与投资活动有关的现金

（1） 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行理财产品本金	220,015,971.82	2,100,037,492.18
购买理财产品的投资收益	3,422,201.17	14,398,769.26
购买远期结汇产品的投资收益	1,650,043.61	---
合计	225,088,216.60	2,114,436,261.44

（2） 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品的投资本金	578,482,569.81	1,861,421,380.67
购买远期结汇产品的投资损失	22,481,000.00	8,147,751.54
合计	600,963,569.81	1,869,569,132.21

3. 与筹资活动有关的现金

（1） 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的承兑保证金	384,059,591.20	---
合计	384,059,591.20	---

（2） 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

项目	本期发生额	上期发生额
增加的受限资金	685,401.53	293,716,609.70
支付的使用权资产租金	3,104,620.66	12,251,312.35
回购限制性股票	---	86,657,184.52
合计	3,790,022.19	392,625,106.57

4. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	518,628,505.23	306,783,305.80
加：信用减值损失	5,217,959.05	4,997,870.60
资产减值准备	49,787,337.93	49,584,546.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	376,583,537.49	329,915,886.33
使用权资产折旧	2,896,659.34	10,511,675.09
无形资产摊销	13,229,621.54	15,299,561.03
长期待摊费用摊销	11,093,475.35	10,530,869.15
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）	571,128.12	13,096,842.75
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,649,285.38	1,544,542.91
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-760,432.84	9,968,113.74
财务费用（收益以“－”号填列）	44,193,607.70	11,499,011.27
投资损失（收益以“－”号填列）	10,872,315.55	-6,251,017.72
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	16,005,232.30	-29,260,644.84
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,192,887.50	18,541,649.79
存货的减少（增加以“－”号填列）	80,289,571.85	188,563,693.32
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	9,007,056.88	65,066,198.92
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-228,077,393.54	-188,776,792.22
其他	12,932,696.51	226,664,572.61
经营活动产生的现金流量净额	922,927,276.34	1,038,279,885.08
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

项目	本期金额	上期金额
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
当期新增使用权资产	---	---
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	577,969,408.38	792,554,354.32
减：现金的期初余额	792,554,354.32	693,094,223.06
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	-214,584,945.94	99,460,131.26

2． 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 3,104,620.66 元（上期：人民币 1,412,990.09 元）。

3． 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	577,969,408.38	792,554,354.32
其中：库存现金	86,669.82	135,212.85
可随时用于支付的银行存款	577,882,738.56	792,419,141.47
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	577,969,408.38	792,554,354.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	685,401.53	390,984,491.20

注释 53． 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限情况
货币资金	685,401.53	保证金受限

项目	期末账面价值	受限情况
应收票据	47,544,724.77	期末已背书和已贴现未终止确认的商业汇票和银行汇票
其他非流动资产	2,535,356.22	皇家湖宗地待回收
合计	50,765,482.52	

注释 54. 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
货币资金	—	—	229,125,328.22
其中：美元	32,060,746.90	7.0827	227,076,652.07
欧元	2,015.86	7.8592	15,843.05
港币	883,792.95	0.9062	800,910.85
日元	855,562.00	0.0502	42,960.33
泰铢	5,733,768.88	0.2074	1,188,961.92
应收账款	---	---	830,880,769.44
其中：美元	117,311,303.52	7.0827	830,880,769.44
其他应收款	---	---	243,130.76
其中：美元	10,340.50	7.0827	73,238.66
欧元	4,908.00	7.8592	38,572.95
港币	90,786.00	0.9062	82,272.09
泰铢	236,529.43	0.2074	49,047.06
应付账款	---	---	7,991,887.73
美元	323,156.46	7.0827	2,288,820.26
泰铢	27,503,042.87	0.2074	5,703,067.47
其他应付款	---	---	23,891,441.51
其中：美元	3,130,107.26	7.0827	22,169,610.69
港币	1,251.95	0.9062	1,134.54
日元	25,800,480.00	0.0502	1,295,519.50
泰铢	2,050,415.00	0.2074	425,176.78

注释 55. 租赁

（一） 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 14、注释 29 和注释 52。

本公司作为承租人其他信息如下：

1. 租赁活动

公司租赁业务主要为公司办公场地或者设备。

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

租赁期限在 1 年以内的房屋租赁或者设备租赁。

3. 租赁导致的限制或承诺

无

4. 售后租回

无

六、 研发支出

（一） 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	87,894,119.11	112,670,155.64
材料费	121,420,407.35	171,289,661.03
折旧与摊销	5,591,852.74	5,780,845.88
其他	7,071,561.22	3,309,147.36
合计	221,977,940.42	293,049,809.91
其中：费用化研发支出	221,977,940.42	293,049,809.91

七、 合并范围的变更

（一） 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

（二） 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

（三） 本期发生的反向购买

本期未发生反向购买。

（四） 处置子公司

本期未处置子公司。

（五） 其他原因的合并范围变动

报告期内，本公司于 2023 年 2 月新成立孙公司森德科技有限公司。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
奥士康精密电路（惠州）有限公司	13,927.53 万人民币	惠州市惠阳区	惠州市惠阳区	制造业	100.00	---	同一控制下企业合并
奥士康科技（香港）有限公司	5,900.00 万港币	香港	香港	贸易	100.00	---	设立
奥士康国际有限公司	100.00 万美元	塞舌尔共和国	塞舌尔共和国	贸易	---	100.00	同一控制下企业合并
深圳喜珍科技有限公司	500.00 万人民币	深圳前海	深圳前海	批发和零售业	100.00	---	设立
喜珍实业（香港）有限公司	1,000.00 万港币	香港	香港	投资	100.00	---	设立
广东喜珍电路科技有限公司（注 1）	56,666.67 万人民币	肇庆市鼎湖区	肇庆市鼎湖区	制造业	100.00	---	设立
江苏喜珍实业发展有限公司	10,000.00 万人民币	宿迁市宿城区	宿迁市宿城区	贸易	---	100.00	设立
奥士康香港国际有限公司	500.00 万港币	香港	香港	贸易	51.00	---	设立
广东奥士康科技有限公司	5,000.00 万人民币	肇庆市鼎湖区	肇庆市鼎湖区	技术服务	100.00	---	设立
长沙摩耳信息科技服务有限公司	1,000.00 万人民币	长沙市芙蓉区	长沙市芙蓉区	软件和信息技术服务业	100.00	---	设立
JIARUIAN PTE.LTD.	1,000.00 元新加坡元	新加坡	新加坡	贸易	100.00	---	设立
森德科技有限公司	160,000.00 万泰铢	泰国	泰国	制造业		100.00	新设

注 1：广东喜珍电路科技有限公司已于 2024 年 2 月 29 日做出减少注册资本决议，由人

民币 56,666.67 万元减至 40,800.00 万元。截至审计报告出具日，工商变更正在办理中。

2. 重要的非全资子公司

公司无需要披露的重要的非全资子公司。

九、 政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	114,667,475.94	35,523,953.58	9,471,816.63	140,719,612.89	
合计	114,667,475.94	35,523,953.58	9,471,816.63	140,719,612.89	

（二）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延摊销	其他收益	9,471,816.63	11,215,856.34	与资产相关
研发与推广奖励	其他收益	12,146,700.00	7,594,765.00	与收益相关
税收奖励	其他收益	10,557,850.00	2,899,600.00	与收益相关
经济开发区财政奖补资金	其他收益	8,520,000.00	---	与收益相关
产业发展专项补助	其他收益	4,450,000.00	30,200,000.00	与收益相关
现代服务业发展专项资金	其他收益	3,000,000.00	---	与收益相关
中央外经贸发展专项资金进口贴息项目补助	其他收益	2,250,900.00	233,160.00	与收益相关
外贸促进奖励资金	其他收益	1,554,000.00	2,000.00	与收益相关
技术创新奖	其他收益	1,120,000.00	30,000.00	与收益相关
就业补贴	其他收益	1,073,580.34	1,318,783.55	与收益相关
出口信用保险补助资金	其他收益	749,100.00	1,565,527.00	与收益相关
先进制造业高质量发展专项补助	其他收益	700,000.00	5,166,200.00	与收益相关
知识产权战略推进专项资助	其他收益	166,000.00	786,000.00	与收益相关
新引进外国专家补助	其他收益	100,000.00	---	与收益相关
高新技术企业认定奖补资金	其他收益	60,000.00	120,000.00	与收益相关
科技创新补助	其他收益	30,000.00	---	与收益相关

经济奖励金	其他收益	---	27,073,803.57	与收益相关
产业人才项目扶持资金	其他收益	---	2,950,000.00	与收益相关
市场监督管理局质量奖	其他收益	---	200,000.00	与收益相关
企业科技特派员项目资助资金	其他收益	---	150,000.00	与收益相关
其他补助	其他收益	---	111,800.00	与收益相关
合计		55,949,946.97	91,617,495.46	---

十、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、其他债权投资、借款、应收款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司亦开展衍生交易，目的在于管理本公司的运营及其融资渠道的利率风险和外汇风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司坚持与经评审认可的信誉良好的公司进行信用交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用风险审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十二、(三)所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	131,323,263.80	3,603,984.13
应收账款	1,389,289,867.36	73,455,763.04
其他应收款	15,747,883.64	1,687,347.31
其他债权投资	53,047,505.71	---
预计负债	11,740,000.00	---
合计	1,601,148,520.51	78,747,094.48

2． 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。本公司的目标是运用银行借款、应付票据等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	634,338,661.59	---	---	634,338,661.59
应付票据	440,114,034.19	---	---	440,114,034.19
应付账款	1,119,060,661.73	---	---	1,119,060,661.73
其他应付款	141,756,144.15	---	---	141,756,144.15
其他流动负债	1,690,792.68	---	---	1,690,792.68
长期借款	43,746,117.20	432,954,632.41	162,219,574.95	638,920,324.56
合计	2,380,706,411.54	432,954,632.41	162,219,574.95	2,975,880,618.90

3． 市场风险

（1） 汇率风险

本公司面临交易性的汇率风险。本公司以人民币以外的货币进行的销售收入大于以人民币以外的货币进行的采购，造成外币资产结余较大。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约方式来达到规避汇率风险的目的。

（2） 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	---	45,720,410.92	---	45,720,410.92
其他	---	45,720,410.92	---	45,720,410.92
应收款项融资	---	---	34,148,904.00	34,148,904.00
其他债权投资	---	428,071,992.98	---	428,071,992.98
资产合计	---	473,792,403.90	34,148,904.00	507,941,307.90

（三） 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

1． 根据公司与银行签定的远期结售汇合约，对期末尚未交割的远期结售汇，按合同汇率与报表日远期。

2． 人民币对美元汇率的差额计算远期结售汇合同浮动盈亏。

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

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资，全部为银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

十二、 关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
深圳市北电投资有限公司	深圳	有限责任公司	1,000.00	50.42	50.42

1. 本公司的母公司情况的说明

截至期末，本公司股本总数为 31,736.0504 万股，程涌、贺波夫妇直接持有奥士康 19.54%股权，通过深圳市北电投资有限公司间接持有本公司 50.42%股权，程涌、贺波夫妇直接及间接共计持有奥士康 69.96%股权，为本公司实际控制人。

2. **本公司最终控制方是程涌、贺波。**

（二） 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

（1） 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东喜珍电路科技有限公司	1,660,000,000.00	2022/05/23	2033/12/31	否
广东喜珍电路科技有限公司	60,000,000.00	2023/03/30	2026/03/30	否
广东喜珍电路科技有限公司	88,000,000.00	2023/07/17	2031/06/26	否
广东喜珍电路科技有限公司	80,000,000.00	20230/8/07	2027/08/06	否
合计	1,888,000,000.00			

（2） 本公司作为被担保方

公司本期无作为被担保方的情况。

十三、 股份支付

本公司不存在需要披露的股份支付事项。

十四、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

2023 年度利润分配采取派发现金红利的方式，不送红股，不以公积金转增股本，以公司目前总股本 317,360,504 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利人民币 3.15 元（含税），共计派发现金股利总额为人民币 99,968,558.76 元（含税）。若利润分配预案披露至实施期间，公司总股本由于股份回购等原因而发生变化，分配比例将按分配总额不变的原则相应调整。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项说明

（一）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1） 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2） 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3） 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

（1） 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

（2） 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产印刷线路板，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,319,608,036.97	1,309,789,682.29
1－2 年	943,365.81	1,592,180.91
2－3 年	1,580,660.91	---
小计	1,322,132,063.69	1,311,381,863.20
减：坏账准备	25,044,419.35	15,123,889.04
合计	1,297,087,644.34	1,296,257,974.16

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		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	1,322,132,063.69	100.00	25,044,419.35	1.89	1,297,087,644.34
其中：账龄分析组合	486,993,663.33	36.83	25,044,419.35	5.14	461,949,243.98
采用不计提坏账准备的组合	835,138,400.36	63.17	---	---	835,138,400.36
合计	1,322,132,063.69	100.00	25,044,419.35	1.89	1,297,087,644.34

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	1,311,381,863.20	100.00	15,123,889.04	1.15	1,296,257,974.16
其中：账龄分析组合	297,701,238.16	22.70	15,123,889.04	5.08	282,577,349.12
采用不计提坏账准备的组合	1,013,680,625.04	77.30	---	---	1,013,680,625.04
合计	1,311,381,863.20	100.00	15,123,889.04	1.15	1,296,257,974.16

按组合计提坏账准备

（1）账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	484,469,636.61	24,223,481.83	5.00
1－2 年	943,365.81	188,673.16	20.00
2－3 年	1,580,660.91	632,264.36	40.00
合计	486,993,663.33	25,044,419.35	5.14

3． 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	15,123,889.04	9,920,530.31	---	---	---	25,044,419.35
其中：账龄分析组合	15,123,889.04	9,920,530.31	---	---	---	25,044,419.35
采用不计提坏账准备的组合	---	---	---	---	---	---
合计	15,123,889.04	9,920,530.31	---	---	---	25,044,419.35

4． 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
第一名	709,614,408.79	53.67	---
第二名	121,996,763.59	9.23	---
第三名	92,048,128.27	6.96	4,602,406.41
第四名	43,243,458.60	3.27	2,162,172.93
第五名	42,093,193.27	3.18	2,104,659.66
合计	1,008,995,952.52	76.31	8,869,239.00

注释 2． 其他应收款

1． 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	767,580,299.88	459,038,780.90
1－2 年	621,760.33	240,000.00
2－3 年	---	455,600.00
3－4 年	455,600.00	125,000.00
4－5 年	125,000.00	---

账龄	期末余额	期初余额
小计	768,782,660.21	459,859,380.90
减：坏账准备	734,929.69	627,532.48
合计	768,047,730.52	459,231,848.42

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	762,835,947.30	452,592,931.27
代扣代缴款项	2,851,142.18	2,901,340.32
押金及保证金	2,953,200.00	4,345,600.00
业务备用金	60,000.00	8,709.31
其他	82,370.73	10,800.00
小计	768,782,660.21	459,859,380.90
减：坏账准备	734,929.69	627,532.48
合计	768,047,730.52	459,231,848.42

3. 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		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	768,782,660.21	100.00	734,929.69	0.10	768,047,730.52
其中：账龄分析组合	5,946,712.91	0.77	734,929.69	12.36	5,211,783.22
采用不计提坏账准备的组合	762,835,947.30	99.23	---	---	762,835,947.30
合计	768,782,660.21	100.00	734,929.69	0.10	768,047,730.52

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	---	---	---	---	---
其中：账龄分析组合	7,266,449.63	1.58	627,532.48	8.64	6,638,917.15
采用不计提坏账准备的组合	452,592,931.27	98.42	---	---	452,592,931.27
合计	459,859,380.90	100.00	627,532.48	0.14	459,231,848.42

（1）账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,744,352.58	237,217.62	5.00
1－2 年	621,760.33	124,352.07	20.00
2－3 年	---	---	40.00
3－4 年	455,600.00	273,360.00	60.00
4－5 年	125,000.00	100,000.00	80.00
5 年以上	---	---	100.00
合计	5,946,712.91	734,929.69	12.36

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	627,532.48			627,532.48
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	107,397.21	---	---	107,397.21
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	734,929.69	---	---	734,929.69

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	627,532.48	107,397.21	---	---	---	734,929.69
其中：账龄分析组合	627,532.48	107,397.21	---	---	---	734,929.69
采用不计提坏账准备的组合	---	---	---	---	---	---

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	627,532.48	107,397.21	---	---	---	734,929.69

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	关联方往来	701,465,031.69	1 年以内	91.24	---
第二名	关联方往来	54,373,226.41	1 年以内	7.07	---
第三名	关联方往来	4,674,970.68	1 年以内	0.61	---
第四名	关联方往来	1,873,571.06	1 年以内	0.24	---
第五名	押金及保证金	500,000.00	1 年以内	0.07	25,000.00
合计		762,886,799.84	1 年以内	99.23	25,000.00

注释 3. 长期股权投资

款项性质	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	1,105,127,969.73	---	1,105,127,969.73	876,512,360.73	---	876,512,360.73
合计	1,105,127,969.73	---	1,105,127,969.73	876,512,360.73	---	876,512,360.73

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
奥士康科技（香港）有限公司	47,966,885.32	47,966,885.32	---	---	---	47,966,885.32	---	---
奥士康精密电路（惠州）有限公司	271,196,200.36	271,196,200.36	---	---	---	271,196,200.36	---	---
深圳喜珍科技有限公司	27,589,221.64	27,589,221.64	---	---	---	27,589,221.64	---	---
广东喜珍电路科技有限公司	483,540,953.87	483,540,953.87	---	---	---	483,540,953.87	---	---
江苏喜珍实业发展有限公司	46,219,099.54	46,219,099.54	---	---	---	46,219,099.54	---	---
JIARUIAN PTE.LTD.	228,615,609.00	---	---	228,615,609.00	---	228,615,609.00	---	---
合计	1,105,127,969.73	876,512,360.73	---	228,615,609.00	---	1,105,127,969.73	---	---

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	3,536,312,112.38	3,053,083,893.60	3,351,378,718.05	2,937,866,437.45
其他业务	202,677,470.21	10,248,261.98	217,925,423.23	31,007,054.20
合计	3,738,989,582.59	3,063,332,155.58	3,569,304,141.28	2,968,873,491.65

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
远期结汇取得的投资收益	-21,501,500.00	-7,356,813.54
理财产品收益	6,480,934.89	10,532,101.63
债务重组损益	2,071,091.94	---
合计	-12,949,473.17	3,175,288.09

十八、 补充资料

（一） 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,220,413.50	
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	48,811,463.50	
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	-20,068,945.90	
委托他人投资或管理资产的损益	6,480,934.89	
债务重组损益	3,476,128.30	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-12,932,696.51	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-11,740,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,264,618.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	6,195,562.98	

项目	金额	说明
合计	19,875,525.88	

公司因执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》对上年度非经常性损益的影响 6,362,266.18 元。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.87	1.63	1.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.38	1.57	1.57

奥士康科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十三日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　2670万元

成立日期　2012年02月09日

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2024 年 03 月 01 日



会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

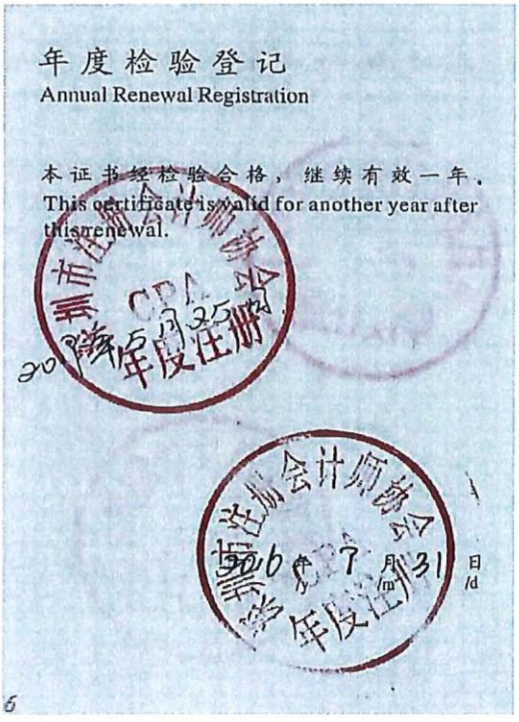
中华人民共和国财政部制

6-1-109


姓名 Full name 蔡
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1986-01-13
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No. 42900619860113601X


年度检验登记
Annual Renewal Registration
继续有效一年，
or another year after
持证者的年检二维码
2018 年 4 月 日


证书编号：
No. of Certificate 310000081974
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance 2008 年 12 月 29 日


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2016 年 7 月 31 日



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
ther year after

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

奥士康科技股份有限公司

审　计　报　告

政旦志远审字第 2500342 号

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

Zandar Certified Public Accountants LLP

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
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：粤25N01GZXU1

奥士康科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-5

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-6

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司股东权益变动表　11-12

财务报表附注　1-83

ZANDAR | 政旦志远
地 址：深圳市福田区鹏程一路广电金融中心11F
电 话：+86-755-88605026
www.zdcpa.com

审 计 报 告

政旦志远审字第2500342号

奥士康科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了奥士康科技股份有限公司(以下简称奥士康)财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了奥士康2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024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，我们独立于奥士康，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

我们确定收入确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.事项描述

如奥士康公司合并财务报表附注三、（三十一）与附注五注释37所述，奥士康公司2024年度合并营业收入为人民币45.66亿元，其中境外收入占营业收入的59.03%，由于收入是奥士康的关键业绩指标之一，存在奥士康管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入的确认认定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于营业收入所实施的重要审计程序包括：

（1）对被审单位收入确认政策内部控制设计和执行的有效性进行了解、评估和测试，以判断其内部控制是否合规、有效；

（2）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，确认交易是否真实，对文件中记载的资金支付、交货事项等关键条款进行分析，评价被审单位的收入确认时点是否符合企业会计准则；

（3）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查对账单、报关单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（4）结合被审单位的定价策略及产品成本，对营业收入毛利率进行分析，与同行业进行比对，以评估毛利率水平的合理性；

（5）结合往来款检查程序，对主要客户实施积极式函证程序，函证本期发生的销售金额及往来款项余额，确认业务收入的真实性、完整性；

（6）结合免抵退税申报数据、中国电子口岸出口数据、外汇收付款情况判断收入真实性；

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对营业收入确认事项

做出的相关判断是可以接受的。

四、其他信息

奥士康管理层对其他信息负责。其他信息包括2024年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

奥士康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，奥士康管理层负责评估奥士康的持续经营能力，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奥士康、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥士康的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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，就可能导致对奥士康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告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奥士康不能持续经营。

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

6. 就奥士康实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

陷。

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

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

政旦志远（深圳）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·深圳

中国注册会计师：
（项目合伙人）　张建栋

中国注册会计师：
胡惠俊

二〇二五年四月二十三日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	1,067,529,089.49	578,740,597.56
交易性金融资产	注释2		45,720,410.92
衍生金融资产			
应收票据	注释3	117,746,168.82	127,719,279.67
应收账款	注释4	1,343,849,111.58	1,315,834,104.32
应收款项融资	注释5	30,406,179.57	34,148,904.00
预付款项	注释6	22,592,924.08	25,322,002.00
其他应收款	注释7	26,974,205.32	14,060,536.33
其中：应收利息			
应收股利			
存货	注释8	597,667,948.46	461,542,238.14
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释9		375,024,487.27
其他流动资产	注释10	369,069,762.14	160,809,026.37
流动资产合计		3,575,835,389.46	3,138,921,586.58
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资	注释11		53,047,505.71
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	注释12	3,854,902,874.53	3,426,923,395.82
在建工程	注释13	109,164,518.58	199,067,665.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释14	5,354,104.84	9,673,819.24
无形资产	注释15	344,565,900.50	358,217,156.62
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释16	82,440,082.87	46,412,781.31
递延所得税资产	注释17	54,993,120.11	69,276,551.71
其他非流动资产	注释18	17,289,453.63	54,545,547.68
非流动资产合计		4,468,710,055.06	4,217,164,423.49
资产总计		8,044,545,444.52	7,356,086,010.07

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	1,067,529,089.49	578,740,597.56
交易性金融资产	注释2		45,720,410.92
衍生金融资产			
应收票据	注释3	117,746,168.82	127,719,279.67
应收账款	注释4	1,343,849,111.58	1,315,834,104.32
应收款项融资	注释5	30,406,179.57	34,148,904.00
预付款项	注释6	22,592,924.08	25,322,002.00
其他应收款	注释7	26,974,205.32	14,060,536.33
其中：应收利息			
应收股利			
存货	注释8	597,667,948.46	461,542,238.14
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释9		375,024,487.27
其他流动资产	注释10	369,069,762.14	160,809,026.37
流动资产合计		3,575,835,389.46	3,138,921,586.58
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资	注释11		53,047,505.71
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	注释12	3,854,902,874.53	3,426,923,395.82
在建工程	注释13	109,164,518.58	199,067,665.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释14	5,354,104.84	9,673,819.24
无形资产	注释15	344,565,900.50	358,217,156.62
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释16	82,440,082.87	46,412,781.31
递延所得税资产	注释17	54,993,120.11	69,276,551.71
其他非流动资产	注释18	17,289,453.63	54,545,547.68
非流动资产合计		4,468,710,055.06	4,217,164,423.49
资产总计		8,044,545,444.52	7,356,086,010.07

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	1,067,529,089.49	578,740,597.56
交易性金融资产	注释2		45,720,410.92
衍生金融资产			
应收票据	注释3	117,746,168.82	127,719,279.67
应收账款	注释4	1,343,849,111.58	1,315,834,104.32
应收款项融资	注释5	30,406,179.57	34,148,904.00
预付款项	注释6	22,592,924.08	25,322,002.00
其他应收款	注释7	26,974,205.32	14,060,536.33
其中：应收利息			
应收股利			
存货	注释8	597,667,948.46	461,542,238.14
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释9		375,024,487.27
其他流动资产	注释10	369,069,762.14	160,809,026.37
流动资产合计		3,575,835,389.46	3,138,921,586.58
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资	注释11		53,047,505.71
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	注释12	3,854,902,874.53	3,426,923,395.82
在建工程	注释13	109,164,518.58	199,067,665.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释14	5,354,104.84	9,673,819.24
无形资产	注释15	344,565,900.50	358,217,156.62
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释16	82,440,082.87	46,412,781.31
递延所得税资产	注释17	54,993,120.11	69,276,551.71
其他非流动资产	注释18	17,289,453.63	54,545,547.68
非流动资产合计		4,468,710,055.06	4,217,164,423.49
资产总计		8,044,545,444.52	7,356,086,010.07

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释19	736,413,208.56	634,338,661.59
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释20	714,093,422.75	440,114,034.19
应付账款	注释21	1,245,367,408.81	1,119,060,661.73
预收款项			
合同负债	注释22	15,923,422.43	13,687,452.03
应付职工薪酬	注释23	72,012,844.09	62,227,974.03
应交税费	注释24	5,417,030.57	22,906,422.36
其他应付款	注释25	47,264,010.00	141,756,144.15
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释26	75,980,907.92	44,364,079.18
其他流动负债	注释27	1,982,590.75	1,690,792.68
流动负债合计		2,914,454,845.88	2,480,146,221.94
非流动负债：			
长期借款	注释28	568,067,235.24	590,039,007.36
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释29	3,124,346.02	6,566,569.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释30	11,740,000.00	11,740,000.00
递延收益	注释31	153,321,641.43	140,719,612.89
递延所得税负债	注释17	15,357,537.07	19,254,538.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		751,610,759.76	768,319,728.70
负债合计		3,666,065,605.64	3,248,465,950.64
股东权益：			
股本	注释32	317,360,504.00	317,360,504.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释33	2,024,451,454.05	2,024,451,454.05
减：库存股			
其他综合收益	注释34	21,470,972.61	3,924,399.31
专项储备			
盈余公积	注释35	173,315,008.30	163,412,014.28
未分配利润	注释36	1,841,881,899.92	1,598,471,687.79
归属于母公司股东权益合计		4,378,479,838.88	4,107,620,059.43
少数股东权益			
股东权益合计		4,378,479,838.88	4,107,620,059.43
负债和股东权益总计		8,044,545,444.52	7,356,086,010.07

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：程渊　　主管会计工作负责人：尹云　　会计机构负责人：尹云

合并利润表

2024年度

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,565,930,085.34	4,329,869,947.46
其中：营业收入	注释37	4,565,930,085.34	4,329,869,947.46
二、营业总成本			
其中：营业成本	注释37	3,508,861,304.67	3,182,095,510.84
税金及附加	注释38	40,165,078.83	27,429,322.64
销售费用	注释39	184,667,827.52	139,735,949.70
管理费用	注释40	243,620,713.70	203,698,005.61
研发费用	注释41	210,609,903.21	221,977,940.42
财务费用	注释42	-51,420,550.96	-27,564,407.31
其中：利息费用		38,876,238.61	44,193,607.70
利息收入		32,605,765.55	47,946,768.51
加：其他收益	注释43	44,237,677.91	63,657,539.28
投资收益（损失以“-”号填列）	注释44	10,292,279.56	-10,872,315.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释45	-720,410.92	760,432.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释46	-2,977,462.77	-5,217,959.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释47	-71,425,466.18	-49,787,337.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释48	-814,839.11	-571,128.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		408,017,586.86	580,466,857.03
加：营业外收入	注释49	4,833,372.49	20,812,060.56
减：营业外支出	注释50	7,750,057.56	19,936,727.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		405,100,901.79	581,342,189.73
减：所得税费用	注释51	51,819,136.88	62,713,684.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		353,281,764.91	518,628,505.23
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		353,281,764.91	518,628,505.23
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		353,281,764.91	518,626,014.39
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			2,490.84
六、其他综合收益的税后净额		17,546,573.30	3,924,399.31
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		17,546,573.30	3,924,399.31
（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净变动额			
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		**17,546,573.30**	**3,924,399.31**
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		17,546,573.30	3,924,399.31
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
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		370,828,338.21	522,552,904.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		370,828,338.21	522,550,413.70
归属于少数股东的综合收益总额			2,490.84
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.11	1.63
（二）稀释每股收益		1.11	1.63

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：程渊　　主管会计工作负责人：尹云云　　会计机构负责人：尹云云

合并现金流量表

2024年度

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注五	本期金额	上期金额
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		4,207,556,259.33	3,980,892,161.24
收到的税费返还		189,932,229.40	240,336,815.13
收到其他与经营活动有关的现金	注释52	89,608,442.86	415,286,469.73
经营活动现金流入小计		4,487,096,931.59	4,636,515,446.10
购买商品、接受劳务支付的现金		2,577,337,315.59	2,503,392,616.98
支付给职工以及为职工支付的现金		669,808,427.47	618,608,201.76
支付的各项税费		168,450,023.84	179,359,262.50
支付其他与经营活动有关的现金	注释52	221,389,717.13	412,228,088.52
经营活动现金流出小计		3,636,985,484.03	3,713,588,169.76
经营活动产生的现金流量净额		850,111,447.56	922,927,276.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		2,828,683.00	968,067.84
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	注释52	762,293,897.65	225,088,216.60
投资活动现金流入小计		765,122,580.65	226,056,284.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		679,796,443.28	617,704,463.25
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释52	385,407,000.00	600,963,569.81
投资活动现金流出小计		1,065,203,443.28	1,218,668,033.06
投资活动产生的现金流量净额		-300,080,862.63	-992,611,748.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,128,621,220.50	979,695,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释52		384,059,591.20
筹资活动现金流入小计		1,128,621,220.50	1,363,754,591.20
偿还债务支付的现金		969,554,893.73	1,354,298,299.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		240,303,880.08	159,248,705.68
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	注释52	23,510,636.03	3,790,022.19
筹资活动现金流出小计		1,233,369,409.84	1,517,337,027.40
筹资活动产生的现金流量净额		-104,748,189.34	-153,582,436.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		23,220,761.95	8,681,962.54
五、现金及现金等价物净增加额		468,503,157.54	-214,584,945.94
加：期初现金及现金等价物余额		577,969,408.38	792,554,354.32
六、期末现金及现金等价物余额		1,046,472,565.92	577,969,408.38

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：程涌　　主管会计工作负责人：尹云　　会计机构负责人：尹云

合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	317,360,504.00				2,024,451,454.05		3,924,399.31		163,412,014.28	1,598,471,687.79		4,107,620,059.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	317,360,504.00				2,024,451,454.05		3,924,399.31		163,412,014.28	1,598,471,687.79		4,107,620,059.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							17,546,573.30		9,902,994.02	243,410,212.13		270,859,779.45
（一）综合收益总额							17,546,573.30			353,281,764.91		370,828,338.21
（二）股东投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入股东权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									9,902,994.02	-109,871,552.78		-99,968,558.76
1．提取盈余公积									9,902,994.02	-9,902,994.02		
2．对股东的分配										-99,968,558.76		-99,968,558.76
3．其他												
（四）股东权益内部结转												
1．资本公积转增股本												
2．盈余公积转增股本												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	317,360,504.00				2,024,451,454.05		21,470,972.61		173,315,008.30	1,841,881,899.92		4,378,479,838.88

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：程涌　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-3-14

合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	317,360,504.00				2,011,518,757.54				125,896,488.24	1,332,214,260.12	-2,490.84	3,786,987,519.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	317,360,504.00				2,011,518,757.54				125,896,488.24	1,332,214,260.12	-2,490.84	3,786,987,519.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填					12,932,696.51		3,924,399.31		37,515,526.04	266,257,427.67	2,490.84	320,632,540.37
（一）综合收益总额							3,924,399.31			518,626,014.39	2,490.84	522,552,904.54
（二）股东投入和减少资本					12,932,696.51							12,932,696.51
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入股东权益的金额					12,932,696.51							12,932,696.51
4．其他												
（三）利润分配									37,515,526.04	-252,368,586.72		-214,853,060.68
1．提取盈余公积									37,515,526.04	-37,515,526.04		
2．对股东的分配										-214,853,060.68		-214,853,060.68
3．其他												
（四）股东权益内部结转												
1．资本公积转增股本												
2．盈余公积转增股本												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	317,360,504.00				2,024,451,454.05		3,924,399.31		163,412,014.28	1,598,471,687.79		4,107,620,059.43

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：程涌　　主管会计工作负责人：尹云云　　会计机构负责人：尹云云

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十七	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		710,230,839.65	365,573,422.43
交易性金融资产			45,720,410.92
衍生金融资产			
应收票据		113,753,014.32	113,185,609.30
应收账款	注释1	1,380,966,473.89	1,297,087,644.34
应收款项融资		13,028,803.07	25,023,892.74
预付款项		20,413,017.47	18,021,611.16
其他应收款	注释2	557,062,751.37	768,047,730.52
其中：应收利息			
应收股利			
存货		313,952,541.84	246,470,173.74
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			375,024,487.27
其他流动资产		330,372,388.07	112,272,211.16
流动资产合计		3,439,779,829.68	3,366,427,193.58
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			53,047,505.71
长期应收款			
长期股权投资	注释3	1,506,937,520.19	1,105,127,969.73
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		1,186,757,398.33	1,367,613,738.95
在建工程		8,773,826.90	4,703,014.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,918,027.31	27,156,800.19
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		14,675,894.35	17,125,152.74
递延所得税资产		17,802,991.53	17,012,845.35
其他非流动资产		11,069,130.07	17,446,750.43
非流动资产合计		2,755,934,788.68	2,609,233,777.59
资产总计		6,195,714,618.36	5,975,660,971.17

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		521,413,208.56	584,338,661.59
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		678,755,660.30	412,942,937.03
应付账款		713,376,179.94	1,170,808,645.49
预收款项			
合同负债		10,217,293.19	8,251,009.03
应付职工薪酬		34,894,980.64	35,678,022.44
应交税费		2,247,895.21	13,479,015.64
其他应付款		12,219,413.49	213,627,077.74
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		111,543.06	78,454.44
其他流动负债		1,325,247.36	1,059,677.58
流动负债合计		1,974,561,421.75	2,440,263,500.98
非流动负债：			
长期借款		149,000,000.00	98,000,000.00
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		28,759,558.75	34,323,962.05
递延所得税负债		5,557,672.11	7,704,151.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		183,317,230.86	140,028,113.91
负债合计		2,157,878,652.61	2,580,291,614.89
股东权益：			
股本		317,360,504.00	317,360,504.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,063,311,326.64	2,063,311,326.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		158,680,252.00	148,777,257.98
未分配利润		1,498,483,883.11	865,920,267.66
股东权益合计		4,037,835,965.75	3,395,369,356.28
负债和股东权益总计		6,195,714,618.36	5,975,660,971.17

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2024年度

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	3,868,640,152.78	3,738,989,582.59
减：营业成本	注释4	3,310,728,197.33	3,063,332,155.58
税金及附加		30,969,290.20	17,450,981.03
销售费用		52,689,666.24	33,553,685.04
管理费用		90,020,551.47	93,709,245.80
研发费用		134,991,934.72	137,634,545.34
财务费用		-39,448,252.03	-9,495,763.19
其中：利息费用		20,163,296.75	24,391,981.75
利息收入		26,039,749.48	21,432,230.30
加：其他收益		28,701,710.99	51,326,929.31
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	496,068,377.77	-12,949,473.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-720,410.92	528,832.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-633,267.40	-11,378,756.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-44,958,034.43	-29,566,661.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-934,468.68	-770,303.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		766,212,672.18	399,995,300.44
加：营业外收入		4,344,873.30	19,859,833.06
减：营业外支出		4,016,086.42	2,922,518.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		766,541,459.06	416,932,615.01
减：所得税费用		24,106,290.83	41,777,354.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		742,435,168.23	375,155,260.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		742,435,168.23	375,155,260.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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			
（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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
六、综合收益总额		742,435,168.23	375,155,260.38

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：程涌　　主管会计工作负责人：尹云云　　会计机构负责人：尹云云

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十七	本期金额	上期金额
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		3,521,760,503.65	3,733,067,647.16
收到的税费返还		165,631,478.06	207,598,566.49
收到其他与经营活动有关的现金		289,439,058.07	5,026,497,520.00
经营活动现金流入小计		3,976,831,039.78	8,967,163,733.65
购买商品、接受劳务支付的现金		3,267,844,720.45	2,982,142,852.83
支付给职工以及为职工支付的现金		384,663,181.81	391,703,292.71
支付的各项税费		111,752,809.37	75,077,183.70
支付其他与经营活动有关的现金		182,239,028.21	4,843,453,158.39
经营活动现金流出小计		3,946,499,739.84	8,292,376,487.63
经营活动产生的现金流量净额		30,331,299.94	674,787,246.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		532,129,430.45	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		69,560,151.67	80,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		762,293,897.65	224,350,094.99
投资活动现金流入小计		1,363,983,479.77	224,430,094.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,779,285.16	78,209,262.86
投资支付的现金		448,028,650.00	363,849,274.53
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		385,407,000.00	600,897,569.46
投资活动现金流出小计		872,214,935.16	1,042,956,106.85
投资活动产生的现金流量净额		491,768,544.61	-818,526,011.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		914,143,512.16	930,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			91,778,000.90
筹资活动现金流入小计		914,143,512.16	1,021,778,000.90
偿还债务支付的现金		879,000,000.00	711,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		222,019,210.05	139,747,230.57
支付其他与筹资活动有关的现金		6,500.00	
筹资活动现金流出小计		1,101,025,710.05	851,247,230.57
筹资活动产生的现金流量净额		-186,882,197.89	170,530,770.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,433,270.56	649,591.12
五、现金及现金等价物净增加额		344,650,917.22	27,441,595.61
加：期初现金及现金等价物余额		365,573,422.43	338,131,826.82
六、期末现金及现金等价物余额		710,224,339.65	365,573,422.43

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：程涌　　主管会计工作负责人：尹云云　　会计机构负责人：尹云云

母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	317,360,504.00				2,063,311,326.64				148,777,257.98	865,920,267.66	3,395,369,356.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	317,360,504.00				2,063,311,326.64				148,777,257.98	865,920,267.66	3,395,369,356.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填									9,902,994.02	632,563,615.45	642,466,609.47
（一）综合收益总额										742,435,168.23	742,435,168.23
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									9,902,994.02	-109,871,552.78	-99,968,558.76
1. 提取盈余公积									9,902,994.02	-9,902,994.02	
2. 对股东的分配										-99,968,558.76	-99,968,558.76
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	317,360,504.00				2,063,311,326.64				158,680,252.00	1,498,483,883.11	4,037,835,965.75

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：程涌　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-3-20

母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	317,360,504.00				2,063,311,326.64				111,261,731.94	743,133,594.00	3,235,067,156.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	317,360,504.00				2,063,311,326.64				111,261,731.94	743,133,594.00	3,235,067,156.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填									37,515,526.04	122,786,673.66	160,302,199.70
（一）综合收益总额										375,155,260.38	375,155,260.38
（二）股东投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									37,515,526.04	-252,368,586.72	-214,853,060.68
1．提取盈余公积									37,515,526.04	-37,515,526.04	
2．对股东的分配										-214,853,060.68	-214,853,060.68
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	317,360,504.00				2,063,311,326.64				148,777,257.98	865,920,267.66	3,395,369,356.28

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业负责人：程涌　　主管会计工作负责人：尹云云　　会计机构负责人：尹云云

6-1-3-21

奥士康科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

奥士康科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为奥士康科技（益阳）有限公司于 2008 年 5 月经湖南省益阳市招商局益招字[2008]4 号文批准，由香港奥士康实业有限公司（以下简称“奥士康实业”）和奥士康精密电路（惠州）有限公司（以下简称“惠州奥士康”）共同发起设立的合资经营企业。公司于 2017 年在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 914309006735991422 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 31,736.05 万股，注册资本为 31,736.05 万元，注册地址：湖南省益阳市资阳区长春工业园龙塘村，总部地址：湖南省益阳市资阳区长春工业园龙塘村，母公司为深圳市北电投资有限公司，集团最终共同实际控制人为程涌、贺波夫妇。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业，主要研发、生产、销售高密度互连积层板、多层挠性板、刚挠印刷电路板及封装载板项目的筹建；货物进出口。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 12 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，减少 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 23 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	公司将超过资产总额 1%的在建工程认定为重要在建工程。
重要的其他债权投资	公司将超过资产总额 1%的其他债权投资认定为重要其他债权投资。
重要的非全资子公司	公司将收入总额超过集团总收入 15%的非全资子公司确定为重要非全资子公司。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

（1）被投资方的设立目的。

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司

的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方的控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的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。

2）分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生当月月初汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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。

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

（1） 以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、其他债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2） 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3） 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1） 能够消除或显著减少会计错配。

2） 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1） 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2） 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别以下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3） 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类

为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	出票人为上述组合以外的银行或者非银行机构	比照应收账款计提逾期信用损失

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄分析组合	信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期信用损失率对照表（详见本节应收款项信用损失率对照表），计算预期信用损失。
组合 2：不计提坏账准备的组合	---	不计算预期信用损失。

账龄分析组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	20.00
2—3 年	40.00

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
3－4 年	60.00
4－5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

(十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十一）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄分析组合	信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期信用损失率对照表（详见本节应收款项信用损失率对照表），计算预期信用损失。
组合 2：不计提坏账准备的组合		不计算预期信用损失。

账龄分析组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1－2 年	20.00
2－3 年	40.00
3－4 年	60.00

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
4－5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

(十六) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

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、在产品、库存商品、发出商品等。

（2） 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

（3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

按一次转销法进行摊销；

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十七) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有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》的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在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《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之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合

考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十九) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据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。并在年度终了，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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

(二十一) 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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十二) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十四）长期资产减值。

(二十三) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1．无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	预期使用寿命
软件	5 年	预期使用寿命

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产如下：

项目	使用寿命不确定的依据
土地使用权	根据境外所在地规定，土地为永久使用权
排污权	排污权为永久特许权

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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，能够证明其有用性；

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十四) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十五) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十六) 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的义务部分确认为合同负债。

(二十七) 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十九) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1） 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十一) 收入

本公司的收入主要来源于印刷电路板销售业务。

1. 收入确认的一般原则

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。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

（1）境内销售：公司在发出货物，客户签收、核对确认无误后，商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，公司据此确认收入。

（2）境外销售：公司在发出货物，取得报关单并运送至客户指定地点后，商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，公司据此确认收入。若客户属于供应商管理库存（即 VMI）方式的，与国内销售的收入确认政策一致。

(三十二) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	本公司除收到政策性优惠贷款贴息外，其余都采用总额法核算
采用净额法核算的政府补助类别	政策性优惠贷款贴息

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助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支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，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

（1）企业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。

(三十四) 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别对各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期小于 1 年的办事处及设备租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十九）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十五) 债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(三十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 17 号。

执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（2）执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

（3）执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部印发了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”），本公司自 2024 年 12 月 6 日起施行。执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售、应税销售服务收入	6%，13%	---
城市维护建设税	增值税	5%，7%	---
企业所得税	应纳税所得额	详见下表	---
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%（或 12%）	---
教育费附加	增值税	2%，3%	---

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
奥士康科技股份有限公司	15%
奥士康精密电路（惠州）有限公司	25%
广东喜珍电路科技有限公司	15%
奥士康科技（香港）有限公司	16.5%、8.25%
奥士康国际有限公司	0%
深圳喜珍科技有限公司	15%
喜珍实业（香港）有限公司	16.5%、8.25%
广东奥士康科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
长沙摩耳信息科技服务有限公司	25%
JIARUIAN PTE.LTD.	17%
森德科技有限公司	20%
湖南喜珍科技有限公司	25%
HIZAN PTE.LTD.	17%

（二） 税收优惠政策及依据

1、奥士康科技股份有限公司于 2024 年 11 月 1 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202443001122），有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司 2024 年度适用企业所得税税率为 15%。

2、广东喜珍于 2024 年 12 月 11 日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202444013119），有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司 2024 年度适用企业所得税税率为 15%。

3、2018 年 3 月 21 日，香港特别行政区立法会通过《2017 年税务（修订）（第 7 号）条例草案》（以下简称“《草案》”或“利得税两级制”），引入利得税两级制。《草案》于 2018 年 3 月 28 日签署成为法律并于次日公布（将适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度）。根据利得税两级制，符合资格的香港公司首个 2,000,000.00 港元应税利润的利得税率为 8.25%，而超过 2,000,000.00 港元的应税利润则按 16.5%的税率缴纳利得税。奥士康科技（香港）有限公司、喜珍实业（香港）有限公司注册地在香港，适用该政策。

4、根据财政部、国家税务总局《关于广东横琴新区、福建平潭综合实验区、深圳前海深港现代化服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税[2014]26 号）及《关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2021]30 号）的相关政策规定，设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。深圳喜珍科技有限公司 2024 年度适用的税率为 15%。

5、根据泰国《投资促进法》规定，符合条件的公司可取得法人所得税免征优惠政策，免税期自首次获得经营活动的收入之日起不超过八年，在税收豁免期结束后的五年内，按正常企业所得税税率减免 50%。本公司的子公司森德科技有限公司取得泰国投资促进委员会（BOI）No. 66-1460-2-00-1-0 号《投资优惠证书》，符合上述减免政策，免征法人所得税不超过八年，且免征总金额不超过项目实际投资总额（不包含土地投资资金和流动资金）。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024

年 1 月 1 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	149,541.80	86,669.82
银行存款	1,046,311,961.72	577,882,738.56
其他货币资金	21,067,585.97	685,401.53
未到期应收利息	---	85,787.65
合计	1,067,529,089.49	578,740,597.56
其中：存放在境外的款项总额	290,253,788.07	91,909,636.89

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	21,040,523.57	675,401.53
ETC 保证金	16,000.00	10,000.00
合计	21,056,523.57	685,401.53

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	---	45,720,410.92
其他（理财产品）	---	45,720,410.92
合计	---	45,720,410.92

注释 3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	40,876,436.81	59,243,581.34
商业承兑汇票	76,869,732.01	68,475,698.33
合计	117,746,168.82	127,719,279.67

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		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	121,791,944.19	100.00	4,045,775.37	3.32	117,746,168.82

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：银行承兑汇票	40,876,436.81	33.56	---	---	40,876,436.81
商业承兑汇票	80,915,507.38	66.44	4,045,775.37	5.00	76,869,732.01
合计	121,791,944.19	100.00	4,045,775.37	3.32	117,746,168.82

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（%）	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	131,323,263.80	100.00	3,603,984.13	2.74	127,719,279.67
其中：银行承兑汇票	59,243,581.34	45.11	---	---	59,243,581.34
商业承兑汇票	72,079,682.46	54.89	3,603,984.13	5.00	68,475,698.33
合计	131,323,263.80	100.00	3,603,984.13	2.74	127,719,279.67

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	3,603,984.13	441,791.24	---	---	---	4,045,775.37
其中：银行承兑汇票	---	---	---	---	---	---
商业承兑汇票	3,603,984.13	441,791.24	---	---	---	4,045,775.37
合计	3,603,984.13	441,791.24	---	---	---	4,045,775.37

4. 期末公司无已质押的应收票据

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	38,468,889.85
商业承兑汇票	---	21,012,833.55
合计	---	59,481,723.40

6. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释 4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,412,045,386.90	1,379,866,098.67
1—2 年	752,462.26	5,255,072.60
2—3 年	3,166,826.52	1,580,800.09
3—4 年	123,724.90	2,587,896.00
4—5 年	2,626,516.95	---
5 年以上	---	---
小计	1,418,714,917.53	1,389,289,867.36
减：坏账准备	74,865,805.95	73,455,763.04
合计	1,343,849,111.58	1,315,834,104.32

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		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,869,118.68	0.20	2,869,118.68	100.00	---
按组合计提坏账准备	1,415,845,798.85	99.80	71,996,687.27	5.09	1,343,849,111.58
其中：账龄分析组合	1,415,845,798.85	99.80	71,996,687.27	5.09	1,343,849,111.58
合计	1,418,714,917.53	100.00	74,865,805.95	5.28	1,343,849,111.58

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,826,930.45	0.20	2,826,930.45	100.00	---
按组合计提坏账准备	1,386,462,936.91	99.80	70,628,832.59	5.09	1,315,834,104.32
其中：账龄分析组合	1,386,462,936.91	99.80	70,628,832.59	5.09	1,315,834,104.32
合计	1,389,289,867.36	100.00	73,455,763.04	5.29	1,315,834,104.32

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Mecca Technology Co., Ltd.	2,869,118.68	2,869,118.68	100.00	存在无法收回风险
合计	2,869,118.68	2,869,118.68	---	---

按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,412,045,386.90	70,602,269.96	5.00
1—2 年	752,462.26	150,492.45	20.00
2—3 年	2,924,224.79	1,169,689.92	40.00
3—4 年	123,724.90	74,234.94	60.00
合计	1,415,845,798.85	71,996,687.27	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,826,930.45	---	---	---	42,188.23	2,869,118.68
按组合计提坏账准备	70,628,832.59	1,367,823.51	---	---	31.17	71,996,687.27
其中：账龄分析组合	70,628,832.59	1,367,823.51	---	---	31.17	71,996,687.27
合计	73,455,763.04	1,367,823.51	---	---	42,219.40	74,865,805.95

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款余额的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
第一名	101,868,822.76	7.18	5,093,441.14
第二名	73,200,751.57	5.16	3,660,037.58
第三名	67,864,120.37	4.78	3,393,206.02
第四名	47,522,538.07	3.35	2,376,126.90
第五名	45,593,441.55	3.21	2,279,672.08
合计	336,049,674.32	23.68	16,802,483.72

注释 5. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	30,406,179.57	34,148,904.00
合计	30,406,179.57	34,148,904.00

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	137,216,113.99	---
合计	137,216,113.99	---

3. 期末公司无已质押的应收票据

注释 6. 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	20,893,367.60	92.48	24,472,712.45	96.65
1 至 2 年	1,126,149.83	4.98	500,784.33	1.98
2 至 3 年	381,088.92	1.69	332,689.26	1.31
3 年以上	192,317.73	0.85	15,815.96	0.06
合计	22,592,924.08	100.00	25,322,002.00	100.00

2. 公司无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	7,874,347.22	34.85	一年以内	未到结算条件
第二名	2,852,457.46	12.63	一年以内	未到结算条件
第三名	2,445,597.34	10.82	一年以内	未到结算条件
第四名	1,810,592.11	8.01	一年以内	未到结算条件
第五名	910,260.33	4.03	一年以内	未到结算条件
合计	15,893,254.46	70.34	---	---

注释 7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	26,602,238.30	13,294,216.44
1－2 年	1,855,875.03	1,126,116.61
2－3 年	61,977.79	79,170.62
3－4 年	72,823.86	1,022,813.54
4－5 年	755,313.54	125,000.00
5 年以上	125,000.00	100,566.43
小计	29,473,228.52	15,747,883.64
减：坏账准备	2,499,023.20	1,687,347.31
合计	26,974,205.32	14,060,536.33

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴款项	4,047,688.07	4,215,070.54
押金及保证金	6,858,577.31	4,483,718.18
土地补偿款	17,114,294.00	---
业务备用金	636,870.59	948,006.84
其他	815,798.55	6,101,088.08
小计	29,473,228.52	15,747,883.64
减：坏账准备	2,499,023.20	1,687,347.31
合计	26,974,205.32	14,060,536.33

3. 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		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	29,473,228.52	100.00	2,499,023.20	8.48	26,974,205.32
其中：账龄分析组合	29,473,228.52	100.00	2,499,023.20	8.48	26,974,205.32
采用不计提坏账准备的组合	---	---	---	---	---
合计	29,473,228.52	100.00	2,499,023.20	8.48	26,974,205.32

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	40,000.00	0.25	40,000.00	100.00	---
按组合计提坏账准备	15,707,883.64	99.75	1,647,347.31	10.49	14,060,536.33
其中：账龄分析组合	14,417,690.61	91.56	1,647,347.31	11.43	12,770,343.30
采用不计提坏账准备的组合	1,290,193.03	8.19	---	---	1,290,193.03
合计	15,747,883.64	100.00	1,687,347.31	10.71	14,060,536.33

（1）账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	26,602,238.30	1,330,111.93	5.00
1—2 年	1,855,875.03	371,175.01	20.00
2—3 年	61,977.79	24,791.11	40.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年	72,823.86	43,694.32	60.00
4—5 年	755,313.54	604,250.83	80.00
5 年以上	125,000.00	125,000.00	100.00
合计	29,473,228.52	2,499,023.20	

（2）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,647,347.31	---	40,000.00	1,687,347.31
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	1,167,848.02	---	---	1,167,848.02
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	313,201.59	---	40,000.00	353,201.59
其他变动	2,970.54	---	---	2,970.54
期末余额	2,499,023.20	---	---	2,499,023.20

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	40,000.00	---	---	40,000.00	---	---
按组合计提坏账准备	1,647,347.31	1,167,848.02	---	313,201.59	2,970.54	2,499,023.20
其中：账龄分析组合	1,647,347.31	1,167,848.02	---	313,201.59	2,970.54	2,499,023.20
不计提坏账的组合	---	---	---	---	---	---
合计	1,687,347.31	1,167,848.02	---	353,201.59	2,970.54	2,499,023.20

5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	353,201.59

报告期无重要的其他应收款核销。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	土地补偿款	17,114,294.00	1 年以内	58.07	855,714.70
第二名	押金及保证金	1,747,894.86	1 年以内	5.93	87,394.74
第三名	保证金	1,414,600.00	1 年以内、1—2 年	4.80	95,420.00
第四名	其他	751,430.55	1 年以内	2.55	37,571.53
第五名	押金及保证金	615,739.40	1 年以内	2.09	30,786.97
合计	---	21,643,958.81	---	73.44	1,106,887.94

注释 8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	151,244,009.28	928,857.76	150,315,151.52	97,288,474.85	1,267,113.78	96,021,361.07
在产品	117,609,879.59	3,971,719.45	113,638,160.14	64,210,665.53	---	64,210,665.53
库存商品	121,454,783.96	21,728,109.73	99,726,674.23	113,436,641.19	22,331,190.13	91,105,451.06
发出商品	249,165,377.97	15,177,415.40	233,987,962.57	225,746,739.89	15,541,979.41	210,204,760.48
合计	639,474,050.80	41,806,102.34	597,667,948.46	500,682,521.46	39,140,283.32	461,542,238.14

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,267,113.78	651,102.39	---	---	989,358.41	---	928,857.76
在产品	---	3,971,719.45	---	---	---	---	3,971,719.45
库存商品	22,331,190.13	15,376,325.04	12,130.47	---	15,991,535.91	---	21,728,109.73
发出商品	15,541,979.41	14,373,772.50	---	---	14,738,336.51	---	15,177,415.40
合计	39,140,283.32	34,372,919.38	12,130.47	---	31,719,230.83	---	41,806,102.34

存货跌价准备说明：

本集团相关产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。本期转回存货跌价准备的原因为以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值；转销存货跌价准备的原因为本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用或售出。

注释 9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的其他债权投资	---	375,024,487.27
合计	---	375,024,487.27

注释 10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴的企业所得税	746,849.57	14,206,311.46
待抵扣增值税净额	149,334,983.16	45,093,270.47
一年以内到期的定期存款	218,987,929.41	101,509,444.44
合计	369,069,762.14	160,809,026.37

注释 11. 其他债权投资

1. 其他债权投资情况

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
可转让大额存单 1 号	53,047,505.71	---	---	---	---	---	---	---
可转让大额存单 2 号	375,024,487.27	---	---	---	---	---	---	---
小计	428,071,992.98	---	---	---	---	---	---	---
减：一年内到期的其他债权投资	375,024,487.27	---	---	---	---	---	---	---
合计	53,047,505.71	---	---	---	---	---	---	---

2. 期末重要的其他债权投资

期末无重要的其他债权投资

注释 12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,854,777,995.52	3,426,797,088.63

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	124,879.01	126,307.19
合计	3,854,902,874.53	3,426,923,395.82

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一. 账面原值	---	---	---	---	---
1. 期初余额	1,267,171,283.05	3,433,148,688.39	23,565,630.45	86,987,803.30	4,810,873,405.19
2. 本期增加金额	411,921,382.95	421,467,957.98	9,771,435.31	17,855,587.72	861,016,363.96
购置	24,761,774.99	217,443,265.86	9,771,435.31	15,901,951.90	267,878,428.06
在建工程转入	387,159,607.96	204,024,692.12	---	1,953,635.82	593,137,935.90
3. 本期减少金额	---	72,756,703.20	2,612,705.68	1,377,174.17	76,746,583.05
处置或报废	---	72,756,703.20	2,612,705.68	1,377,174.17	76,746,583.05
4. 期末余额	1,679,092,666.00	3,781,859,943.17	30,724,360.08	103,466,216.85	5,595,143,186.10
二. 累计折旧	---	---	---	---	---
1. 期初余额	108,769,689.20	1,207,616,067.32	9,700,140.32	39,895,380.88	1,365,981,277.72
2. 本期增加金额	45,025,494.94	322,470,285.65	4,795,265.32	12,832,180.56	385,123,226.47
本期计提	45,025,494.94	322,470,285.65	4,795,265.32	12,832,180.56	385,123,226.47
3. 本期减少金额	---	47,155,103.88	1,564,354.93	915,635.13	49,635,093.94
处置或报废	---	47,155,103.88	1,564,354.93	915,635.13	49,635,093.94
4. 期末余额	153,795,184.14	1,482,931,249.09	12,931,050.71	51,811,926.31	1,701,469,410.25
三. 减值准备	---	---	---	---	---
1. 期初余额	---	17,993,931.02	---	101,107.82	18,095,038.84
2. 本期增加金额	---	36,441,595.73	---	610,951.07	37,052,546.80
本期计提	---	36,441,595.73	---	610,951.07	37,052,546.80
3. 本期减少金额	---	16,069,023.25	---	182,782.06	16,251,805.31
处置或报废	---	16,069,023.25	---	182,782.06	16,251,805.31
4. 期末余额	---	38,366,503.50	---	529,276.83	38,895,780.33
四. 账面价值	---	---	---	---	---
1. 期末账面价	1,525,297,481.86	2,260,562,190.58	17,793,309.37	51,125,013.71	3,854,777,995.52

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
值					
2. 期初账面价值	1,158,401,593.85	2,207,538,690.05	13,865,490.13	46,991,314.60	3,426,797,088.63

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	384,774,785.40	187,052,869.58	36,254,046.16	161,467,869.66	---
办公设备及其他	177,175.64	114,591.88	59,615.26	2,968.50	---
合计	384,951,961.04	187,167,461.46	36,313,661.42	161,470,838.16	---

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	354,566,793.25	尚在办理中
合计	354,566,793.25	---

（二）固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
待处置的机器设备	121,481.04	121,481.04
待处置的电子设备	1,641.14	3,069.32
待处置的运输工具	1,756.83	1,756.83
合计	124,879.01	126,307.19

注释 13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	109,164,518.58	199,067,665.40
合计	109,164,518.58	199,067,665.40

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广东喜珍-肇庆科学园项目	31,238,570.63	---	31,238,570.63	31,089,451.52	---	31,089,451.52
奥士康-益阳零星工程	8,364,018.45	---	8,364,018.45	4,282,002.24	---	4,282,002.24
泰国工厂项目	39,322,755.43	---	39,322,755.43	162,042,319.43	---	162,042,319.43
生产基地设备	30,239,174.07	---	30,239,174.07	1,653,892.21	---	1,653,892.21

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
合计	109,164,518.58	---	109,164,518.58	199,067,665.40	---	199,067,665.40

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	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
泰国工厂项目	162,042,319.43	364,021,583.33	486,479,259.20	261,888.13	39,322,755.43
合计	162,042,319.43	364,021,583.33	486,479,259.20	261,888.13	39,322,755.43

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
泰国工厂项目	54,877.66	95.86	95.86	---	---	---	自有资金
合计	54,877.66	---	---	---	---	---	---

3. 本期计提在建工程减值准备情况

期末在建工程无减值迹象，未计提减值准备。

注释 14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值	---	---
1. 期初余额	18,124,649.14	18,124,649.14
2. 本期增加金额	---	---
租赁	---	---
3. 本期减少金额	9,084,138.81	9,084,138.81
租赁到期	8,099,832.06	8,099,832.06
其他减少	984,306.75	984,306.75
4. 期末余额	9,040,510.33	9,040,510.33
二. 累计折旧	---	---
1. 期初余额	8,450,829.90	8,450,829.90
2. 本期增加金额	3,335,407.65	3,335,407.65
本期计提	3,335,407.65	3,335,407.65
3. 本期减少金额	8,099,832.06	8,099,832.06
租赁到期	8,099,832.06	8,099,832.06
4. 期末余额	3,686,405.49	3,686,405.49
三. 减值准备	---	---
1. 期初余额	---	---

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额	---	---
本期计提	---	---
3. 本期减少金额	---	---
租赁到期	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值	---	---
1. 期末账面价值	5,354,104.84	5,354,104.84
2. 期初账面价值	9,673,819.24	9,673,819.24

注释 15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	排污权	软件	合计
一. 账面原值	---	---	---	---
1. 期初余额	361,524,909.64	---	42,706,112.55	404,231,022.19
2. 本期增加金额	6,916,571.79	779,600.00	5,778,000.38	13,474,172.17
购置	6,916,571.79	779,600.00	5,778,000.38	13,474,172.17
3. 本期减少金额	17,091,430.00	---	---	17,091,430.00
处置	17,091,430.00	---	---	17,091,430.00
4. 期末余额	351,350,051.43	779,600.00	48,484,112.93	400,613,764.36
二. 累计摊销	---	---	---	---
1. 期初余额	16,028,115.59	---	29,985,749.98	46,013,865.57
2. 本期增加金额	4,761,896.81	---	6,321,967.01	11,083,863.82
本期计提	4,761,896.81	---	6,321,967.01	11,083,863.82
3. 本期减少金额	1,049,865.53	---	---	1,049,865.53
处置	1,049,865.53	---	---	1,049,865.53
1. 期末余额	19,740,146.87	---	36,307,716.99	56,047,863.86
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	331,609,904.56	779,600.00	12,176,395.94	344,565,900.50
2. 期初账面价值	345,496,794.05	---	12,720,362.57	358,217,156.62

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

本期无未办妥产权证书的土地使用权

注释 16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋装修费及改造费	46,385,610.32	46,113,028.55	10,865,424.42	1,318,131.58	80,315,082.87
租入房屋装修费	27,170.99	---	27,170.99	---	---
其他	---	2,187,500.00	62,500.00	---	2,125,000.00
合计	46,412,781.31	48,300,528.55	10,955,095.41	1,318,131.58	82,440,082.87

注释 17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
可抵扣亏损	---	---	59,969,689.24	14,885,417.81
资产减值准备	159,129,358.71	24,612,940.97	135,645,194.14	21,564,969.59
递延收益	153,321,641.43	22,998,246.21	140,719,612.89	21,107,941.94
应付职工薪酬	---	---	6,394,986.75	959,248.01
内部交易未实现利润	21,022,930.52	3,496,332.58	41,808,914.69	6,271,337.20
无形资产摊销差异	8,446,335.51	1,266,950.33	8,143,941.86	1,221,591.28
租赁负债	5,570,903.00	857,650.02	9,752,131.86	1,505,045.88
预计负债	11,740,000.00	1,761,000.00	11,740,000.00	1,761,000.00
合计	359,231,169.17	54,993,120.11	414,174,471.43	69,276,551.71

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
固定资产加速折旧	96,878,611.77	14,531,791.77	116,169,792.79	17,425,468.92
交易性金融资产公允价值变动	---	---	2,229,855.36	334,478.33
使用权资产	5,354,104.84	825,745.30	9,673,819.24	1,494,591.31
合计	102,232,716.61	15,357,537.07	128,073,467.39	19,254,538.56

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	75,834,186.42	54,681,660.35
资产减值准备	2,515,754.36	---
信用减值准备	467,374.12	337,222.50

项目	期末余额	期初余额
合计	78,817,314.90	55,018,882.85

注释 18. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产的预付款项	14,795,774.49	---	14,795,774.49	52,010,191.46	---	52,010,191.46
待置换土地	2,493,679.14	---	2,493,679.14	2,535,356.22	---	2,535,356.22
合计	17,289,453.63	---	17,289,453.63	54,545,547.68	---	54,545,547.68

注释 19. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	500,000,000.00	580,000,000.00
票据贴现形成的短期借款	236,012,833.55	53,950,161.59
未到期应付利息	400,375.01	388,500.00
合计	736,413,208.56	634,338,661.59

注释 20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	714,093,422.75	440,114,034.19
合计	714,093,422.75	440,114,034.19

注释 21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,138,947,249.03	945,678,475.72
1-2 年（含 2 年）	82,556,904.64	153,992,541.34
2-3 年（含 3 年）	11,581,144.18	16,636,452.64
3 年以上	12,282,110.96	2,753,192.03
合计	1,245,367,408.81	1,119,060,661.73

注释 22. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额

预收货款	15,923,422.43	13,687,452.03
合计	15,923,422.43	13,687,452.03

2. 公司无账龄超过一年的重要合同负债

注释 23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	62,227,974.03	652,127,940.58	642,619,119.42	71,736,795.19
离职后福利-设定提存计划	---	37,723,835.49	37,447,786.59	276,048.90
辞退福利	---	3,151,217.86	3,151,217.86	---
合计	62,227,974.03	693,002,993.93	683,218,123.87	72,012,844.09

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	61,936,419.85	583,611,094.07	574,018,217.82	71,529,296.10
职工福利费	2,278.90	32,974,489.96	32,890,769.77	85,999.09
社会保险费	169,275.28	21,442,603.77	21,611,879.05	---
其中：基本医疗保险费	---	17,910,645.98	17,910,645.98	---
工伤保险费	169,275.28	2,411,607.33	2,580,882.61	---
生育保险费	---	1,120,350.46	1,120,350.46	---
住房公积金	---	13,226,194.54	13,226,194.54	---
工会经费和职工教育经费	120,000.00	873,558.24	872,058.24	121,500.00
合计	62,227,974.03	652,127,940.58	642,619,119.42	71,736,795.19

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	36,349,811.68	36,073,762.78	276,048.90
失业保险费	---	1,374,023.81	1,374,023.81	---
合计	---	37,723,835.49	37,447,786.59	276,048.90

注释 24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	---	170,121.09
企业所得税	1,314,152.86	13,559,221.19

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	1,349,123.54	1,439,879.46
城市维护建设税	698,808.23	628.21
房产税	---	5,702,837.17
印花税	688,754.32	568,793.49
环境保护税	172,650.46	149,287.88
城镇土地使用税	---	777,868.92
教育费附加	299,489.24	376.92
地方教育费附加	199,659.49	251.28
代扣代缴所得税	694,392.43	537,156.75
合计	5,417,030.57	22,906,422.36

注释 25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	---	100,197,624.80
其他应付款	47,264,010.00	41,558,519.35
合计	47,264,010.00	141,756,144.15

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	---	100,197,624.80	---
合计	---	100,197,624.80	---

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
市场推广费	34,869,702.05	24,273,052.98
押金及保证金	6,712,788.30	6,658,122.65
员工持股计划认购款	---	6,394,986.75
员工报销款	1,738,068.49	855,514.53
其他	3,943,451.16	3,376,842.44
合计	47,264,010.00	41,558,519.35

2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

无

注释 26. 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	73,534,350.94	41,178,517.20
一年内到期的租赁负债	2,446,556.98	3,185,561.98
合计	75,980,907.92	44,364,079.18

注释 27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	1,982,590.75	1,690,792.68
合计	1,982,590.75	1,690,792.68

注释 28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	492,039,007.36	532,593,901.09
信用借款	149,000,000.00	98,000,000.00
未到期应付利息	562,578.82	623,623.47
减：一年内到期的长期借款	73,534,350.94	41,178,517.20
合计	568,067,235.24	590,039,007.36

注释 29. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,899,187.39	10,365,213.22
减：未确认融资费用	328,284.39	613,081.35
减：一年内到期的租赁负债	2,446,556.98	3,185,561.98
合计	3,124,346.02	6,566,569.89

注释 30. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
土地使用权合同违约	11,740,000.00	11,740,000.00	申请退还土地使用权需承担的违约金
合计	11,740,000.00	11,740,000.00	---

注释 31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	140,719,612.89	24,600,040.00	11,998,011.46	153,321,641.43	尚未摊销完毕的政府补助
合计	140,719,612.89	24,600,040.00	11,998,011.46	153,321,641.43	---

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释 32. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	317,360,504.00	---	---	---	---	---	317,360,504.00

注释 33. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,784,854,184.93	---	---	1,784,854,184.93
其他资本公积	239,597,269.12	---	---	239,597,269.12
合计	2,024,451,454.05	---	---	2,024,451,454.05

注释 34. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转 重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
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	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
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. 外币报表折算差额	3,924,399.31	17,546,573.30	---	---	---	---	17,546,573.30	---	---	---	21,470,972.61
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
其他综合收益合计	3,924,399.31	17,546,573.30	---	---	---	---	17,546,573.30	---	---	---	21,470,972.61

注释 35. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	163,412,014.28	9,902,994.02	---	173,315,008.30
合计	163,412,014.28	9,902,994.02	---	173,315,008.30

注释 36. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	1,598,471,687.79	1,332,214,260.12
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后期初未分配利润	1,598,471,687.79	1,332,214,260.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	353,281,764.91	518,626,014.39
减：提取法定盈余公积	9,902,994.02	37,515,526.04
应付普通股股利	99,968,558.76	214,853,060.68
期末未分配利润	1,841,881,899.92	1,598,471,687.79

注释 37. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	4,227,833,941.24	3,504,917,858.39	4,034,765,219.88	3,178,217,199.67
其他业务	338,096,144.10	3,943,446.28	295,104,727.58	3,878,311.17
合计	4,565,930,085.34	3,508,861,304.67	4,329,869,947.46	3,182,095,510.84

2. 营业收入按产品类别列示

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	金额	占营业收入比重（%）	金额	占营业收入比重（%）
分产品				
印制电路板	4,227,833,941.24	92.60	4,034,765,219.88	93.18
其他业务收入	338,096,144.10	7.40	295,104,727.58	6.82
分地区				
国内销售	1,532,398,163.73	33.57	1,537,993,750.55	35.52
国外销售	2,695,435,777.51	59.03	2,496,771,469.33	57.66
其他业务收入	338,096,144.10	7.40	295,104,727.58	6.82
营业收入合计	4,565,930,085.34	100.00	4,329,869,947.46	100.00

3. 履约义务的说明

公司主要生产销售印刷电路板，根据和客户的销售合同，合同约定由本公司负责将产品运送至客户指定地点，该产品销售属于在某一时点履行的履约义务且控制权在转移给客户或者客户从指定仓库耗用并核对确认后转移给客户。

注释 38. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	10,780,513.26	9,537,750.80
城市维护建设税	14,052,342.84	7,178,095.32
教育费附加	6,022,534.38	3,076,434.25
土地使用税	1,975,638.48	2,036,543.52
地方教育附加	4,015,022.87	2,050,956.19
印花税	2,627,339.42	2,896,215.97
水利建设基金	54,898.27	205,868.31
其他	636,789.31	447,458.28
合计	40,165,078.83	27,429,322.64

注释 39. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	104,649,577.59	77,158,161.86
人工费用	44,067,912.25	31,471,557.58
中介服务费	8,175,119.73	5,367,237.64
保险费	8,816,050.05	9,077,449.84
差旅费	6,075,194.40	5,261,056.03
广告宣传费	2,000,281.87	1,573,555.74
固定资产折旧	629,561.42	558,304.83
车辆费用及运杂费	381,689.00	1,251,282.44
其他	9,872,441.21	8,017,343.74
合计	184,667,827.52	139,735,949.70

注释 40. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	110,650,423.26	72,607,067.57
固定资产折旧	58,869,158.61	60,137,705.87
中介服务费	13,631,686.04	7,912,314.58
无形资产摊销	8,615,447.15	10,616,517.44
招待费	9,643,719.20	5,077,515.10

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	4,783,651.31	4,421,027.42
差旅费	4,094,306.70	2,898,500.38
使用权资产折旧	3,335,407.65	2,896,659.34
办公费	3,296,944.99	2,562,868.03
修缮费	2,389,617.89	3,104,606.53
低值易耗品摊销	2,323,366.09	1,424,785.95
车辆费用及运杂费	3,515,438.73	1,513,870.28
其他	18,471,546.08	15,591,870.61
股份支付费用	---	12,932,696.51
合计	243,620,713.70	203,698,005.61

注释 41. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	104,129,233.22	121,420,407.35
人工费用	93,973,327.15	87,894,119.11
折旧与摊销	6,654,605.22	5,591,852.74
其他	5,852,737.62	7,071,561.22
合计	210,609,903.21	221,977,940.42

本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

注释 42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	38,876,238.61	44,193,607.70
减：利息收入	32,605,765.55	47,946,768.51
汇兑损益	-59,079,937.99	-25,050,314.41
银行手续费及其他	1,388,913.97	1,239,067.91
合计	-51,420,550.96	-27,564,407.31

注释 43. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	26,932,846.07	55,949,946.97
个税手续费返还	249,747.98	630,506.35
增值税加计抵减	17,055,083.86	7,077,085.96
合计	44,237,677.91	63,657,539.28

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释 44. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	9,527,289.40	6,480,934.89
远期结汇取得的投资收益	---	-20,829,378.74
提前付款现金折扣	764,990.16	3,476,128.30
合计	10,292,279.56	-10,872,315.55

注释 45. 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	-720,410.92	-328,767.16
交易性金融负债	---	1,089,200.00
合计	-720,410.92	760,432.84

注释 46. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-441,791.24	-1,816,072.10
应收账款坏账损失	-1,367,823.51	-4,410,437.31
其他应收款坏账损失	-1,167,848.02	1,008,550.36
合计	-2,977,462.77	-5,217,959.05

注释 47. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-34,372,919.38	-31,692,299.09
固定资产减值损失	-37,052,546.80	-18,095,038.84
合计	-71,425,466.18	-49,787,337.93

注释 48. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-2,386,444.41	-571,128.12
无形资产处置利得或损失	1,306,302.62	---
使用权资产处置利得或损失	265,302.68	---
合计	-814,839.11	-571,128.12

注释 49. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	1,880,738.39	7,885,235.67	1,880,738.39
员工持股计划形成收益	2,826,267.88	12,462,776.85	2,826,267.88
其他	126,366.22	464,048.04	126,366.22
合计	4,833,372.49	20,812,060.56	4,833,372.49

注释 50. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,183,087.72	3,178,178.84	2,183,087.72
申请退回土地使用权计提预计负债	---	11,740,000.00	---
非流动资产毁损报废损失	1,040,038.30	1,649,285.38	1,040,038.30
提前终止租赁合同的违约金及房屋设施复原费	---	2,696,508.27	---
终止合同补偿	1,532,218.10	---	1,532,218.10
其他	2,994,713.44	672,755.37	2,994,713.44
合计	7,750,057.56	19,936,727.86	7,750,057.56

注释 51. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	41,473,981.04	47,890,610.68
递延所得税费用	10,345,155.84	14,823,073.82
合计	51,819,136.88	62,713,684.50

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	405,100,901.79
按适用税率计算的所得税费用	60,765,135.28
子公司适用不同税率的影响	-446,252.16
调整以前期间所得税的影响	-562,563.88
非应税收入的影响	---
不可抵扣的成本、费用和损失影响	17,548,649.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,351,084.70
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,164,812.83
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	---
研发费加计扣除的影响	-30,299,559.70

项目	本期发生额
前期确认的递延所得税资产的转回	---
节能环保设备抵免	---
所得税费用	51,819,136.88

注释 52. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	38,725,824.02	82,002,083.92
利息收入	30,910,465.87	46,302,234.69
往来款	12,664,030.78	283,022,218.28
其他	7,308,122.19	3,959,932.84
合计	89,608,442.86	415,286,469.73

（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
付现费用	200,778,847.61	214,297,561.78
往来款	16,571,708.38	195,150,962.92
手续费支出	1,014,904.48	796,855.46
其他	3,024,256.66	1,982,708.36
合计	221,389,717.13	412,228,088.52

2. 与投资活动有关的现金

（1）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行理财产品本金	749,512,986.13	220,015,971.82
购买理财产品的投资收益	12,780,911.52	3,422,201.17
购买远期结汇产品的投资收益	---	1,650,043.61
合计	762,293,897.65	225,088,216.60

（2）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品的投资本金	385,407,000.00	578,482,569.81
购买远期结汇产品的投资损失	---	22,481,000.00
合计	385,407,000.00	600,963,569.81

3. 与筹资活动有关的现金

（1）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的承兑保证金	---	384,059,591.20
合计	---	384,059,591.20

（2）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
增加的受限资金	20,285,334.39	685,401.53
支付的使用权资产租金	3,225,301.64	3,104,620.66
合计	23,510,636.03	3,790,022.19

注释 53. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	353,281,764.91	518,628,505.23
加：信用减值损失	2,977,462.77	5,217,959.05
资产减值准备	71,425,466.18	49,787,337.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	385,123,226.47	376,583,537.49
使用权资产折旧	3,335,407.65	2,896,659.34
无形资产摊销	11,083,863.82	13,229,621.54
长期待摊费用摊销	10,955,095.41	11,093,475.35
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）	814,839.11	571,128.12
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,038,493.70	1,649,285.38
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	720,410.92	-760,432.84
财务费用（收益以“－”号填列）	39,876,238.61	44,193,607.70
投资损失（收益以“－”号填列）	-10,292,279.56	10,872,315.55
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	14,283,431.60	16,005,232.30
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,897,001.49	-1,192,887.50
存货的减少（增加以“－”号填列）	-107,072,298.51	80,289,571.85

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-207,028,034.90	9,007,056.88
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	283,485,360.87	-228,077,393.54
其他	---	12,932,696.51
经营活动产生的现金流量净额	850,111,447.56	922,927,276.34
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	---	---
当期新增使用权资产	---	---
3．现金及现金等价物净变动情况	---	---
现金的期末余额	1,046,472,565.92	577,969,408.38
减：现金的期初余额	577,969,408.38	792,554,354.32
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	468,503,157.54	-214,584,945.94

2． 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 3,225,301.64 元（上期：人民币 3,104,620.66 元）。

3． 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,046,472,565.92	577,969,408.38
其中：库存现金	149,541.80	86,669.82
可随时用于支付的银行存款	1,046,311,961.72	577,882,738.56
可随时用于支付的其他货币资金	11,062.40	---
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	1,046,472,565.92	577,969,408.38

注释 54． 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限情况
货币资金	21,056,523.57	保证金受限
应收票据	59,481,723.40	期末已背书和已贴现未终止确认的商业汇票和银行汇票
其他非流动资产	2,493,679.14	皇家湖宗地待回收

注释 55. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	---	---	955,476,157.38
其中：美元	130,692,426.02	7.1884	939,469,435.20
欧元	9,973.43	7.5257	75,057.04
港币	1,360,698.71	0.9260	1,260,061.43
日元	158,493.00	0.0462	7,327.61
新加坡元	132.20	5.3214	703.49
泰铢	68,959,849.26	0.2126	14,663,572.61
应收账款	---	---	838,034,601.55
其中：美元	116,571,406.77	7.1884	837,961,900.43
欧元	9,660.38	7.5257	72,701.12
其他应收款	---	---	2,125,410.00
其中：美元	8,392.00	7.1884	60,325.05
欧元	636.00	7.5257	4,786.35
港币	91,295.00	0.9260	84,542.82
泰铢	9,291,584.30	0.2126	1,975,755.78
应付账款	---	---	111,276,494.18
其中：美元	6,770,053.65	7.1884	48,665,853.66
泰铢	294,445,320.23	0.2126	62,610,640.52
其他应付款	---	---	31,866,530.34
其中：美元	3,977,483.68	7.1884	28,591,743.69
欧元	1,634.90	7.5257	12,303.77
港币	1,519.34	0.9260	1,406.97
日元	38,240,438.00	0.0462	1,767,970.17
泰铢	7,021,777.71	0.2126	1,493,105.75

注释 56. 租赁

（一） 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 14、注释 29 和注释 52。

本公司作为承租人的其他信息如下：

1. 租赁活动

公司租赁业务主要为公司办公场地。

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

租赁期限在 1 年以内的房屋租赁。

3. 租赁导致的限制或承诺

无

4. 售后租回

无

六、 研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	104,129,233.22	121,420,407.35
人工费用	93,973,327.15	87,894,119.11
折旧与摊销	6,654,605.22	5,591,852.74
其他	5,852,737.62	7,071,561.22
合计	210,609,903.21	221,977,940.42
其中：费用化研发支出	210,609,903.21	221,977,940.42

七、 合并范围的变更

（一） 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

（二） 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

（三） 本期发生的反向购买

本期未发生反向购买。

（四） 处置子公司

本期未处置子公司。

（五） 其他原因的合并范围变动

报告期内，本公司于 2024 年 5 月成立孙公司 HIZAN PTE.LTD.，于 2024 年 8 月新成立子公司湖南喜珍科技有限公司。

本公司于 2024 年 12 月注销孙公司奥士康香港国际有限公司，于 2024 年 12 月注销孙公司江苏喜珍实业发展有限公司。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
奥士康精密电路（惠州）有限公司	13,927.53 万人民币	惠州市惠阳区	惠州市惠阳区	制造业	100.00	---	同一控制下企业合并
奥士康科技（香港）有限公司	5,900.00 万港币	香港	香港	贸易	100.00	---	设立
深圳喜珍科技有限公司	500.00 万人民币	深圳前海	深圳前海	批发和零售业	100.00	---	设立
喜珍实业（香港）有限公司	1,000.00 万港币	香港	香港	投资	100.00	---	设立
广东喜珍电路科技有限公司	40,800.00 万人民币	肇庆市鼎湖区	肇庆市鼎湖区	制造业	100.00	---	设立
奥士康国际有限公司	100.00 万美元	塞舌尔共和国	塞舌尔共和国	贸易	---	100.00	同一控制下企业合并
广东奥士康科技有限公司	5,000.00 万人民币	肇庆市鼎湖区	肇庆市鼎湖区	技术服务	100.00	---	设立
长沙摩耳信息科技服务有限公司	1,000.00 万人民币	长沙市芙蓉区	长沙市芙蓉区	软件和信息技术服务业	100.00	---	设立
JIARUIAN PTE.LTD.	744.00 美元	新加坡	新加坡	贸易	100.00	---	设立
森德科技有限公司	470,000.00 万泰铢	泰国	泰国	制造业	---	100.00	设立
湖南喜珍科技有限公司	200.00 万人民币	湖南益阳市	湖南益阳市	制造业	100.00	---	新设
HIZAN PTE.LTD.	1.00 新加坡元	新加坡	新加坡	贸易	---	100.00	新设

2. 重要的非全资子公司

公司无需要披露的重要的非全资子公司。

九、 政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	140,719,612.89	24,600,040.00	11,998,011.46	153,321,641.43	与资产相关
合计	140,719,612.89	24,600,040.00	11,998,011.46	153,321,641.43	---

（二）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延摊销	其他收益	11,998,011.46	9,471,816.63	与资产相关
其他政府补助	其他收益	14,934,834.61	46,478,130.34	与收益相关
合计	---	26,932,846.07	55,949,946.97	---

十、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、其他债权投资、借款、应收款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司亦开展衍生交易，目的在于管理本公司的运营及其融资渠道的利率风险和外汇风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司坚持与经评审认可的信誉良好的公司进行信用交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用风险审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十二、（三）所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方

单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	121,791,944.19	4,045,775.37
应收账款	1,418,714,917.53	74,865,805.95
其他应收款	29,473,228.52	2,499,023.20

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。本公司的目标是运用银行借款、应付票据等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	736,413,208.56	---	---	736,413,208.56
应付票据	714,093,422.75	---	---	714,093,422.75
应付账款	1,245,367,408.81	---	---	1,245,367,408.81
其他应付款	47,264,010.00	---	---	47,264,010.00
长期借款	73,534,350.94	513,994,043.57	54,073,191.67	641,601,586.18

3. 市场风险

（1） 汇率风险

本公司面临交易性的汇率风险。本公司以人民币以外的货币进行的销售收入大于以人民币以外的货币进行的采购，造成外币资产结余较大。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约方式来达到规避汇率风险的目的。

（2） 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境

来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、 公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资	---	---	30,406,179.57	30,406,179.57
资产合计	---	---	30,406,179.57	30,406,179.57

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司本期无第二层次公允价值计量项目。

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

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资，全部为银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

十二、 关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
深圳市北电投资有限公司	深圳	有限责任公司	1,000.00	50.42	50.42

截至期末，本公司股本总数为 31,736.0504 万股，程涌、贺波夫妇直接持有奥士康 19.54%股权，通过深圳市北电投资有限公司间接持有本公司 37.82%股权，直接及间接共计持有奥士康 57.36%股权，为本公司实际控制人。

程嵩岐先生为公司实际控制人程涌先生与贺波女士之子，与深圳市北电投资有限公司、程涌先生和贺波女士为一致行动人，合计持有奥士康 69.96%股权。

（二） 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

（1） 本公司作为担保方

被担保方	担保额度（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东喜珍电路科技有限公司	166,000.00	2022/5/23	2033/12/31	否
广东喜珍电路科技有限公司	6,000.00	2023/3/30	2026/3/30	否
广东喜珍电路科技有限公司	8,800.00	2023/7/17	2031/6/26	否
广东喜珍电路科技有限公司	8,000.00	2023/8/7	2027/8/6	否
广东喜珍电路科技有限公司	12,000.00	2024/5/21	2028/5/21	否
合计	200,800.00	---	---	---

（2） 本公司作为被担保方

公司本期无作为被担保方的情况。

十三、 股份支付

本公司不存在需要披露的股份支付事项。

十四、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

2024 年度利润分配采取派发现金红利的方式，不送红股，不以公积金转增股本，以利润分配方案未来实施时股权登记日的股本总数为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利人民币 6 元（含税），预计总计派发现金股利总额为人民币 190,416,302.40 元（含税），剩余未分配利润结转入下一年度。若利润分配预案披露至实施期间，如发生其他导致股本总额变动的情形，分配比例将按分配总额不变的原则相应调整。

（二）关于株式会社名幸电子对子公司对 JIARUIAN 增资

2025 年 2 月 21 日，奥士康与株式会社名幸电子（株式会社メイコー）及其全资子公司 Meiko Elec. Hong Kong. Co., Ltd.（以下统称“Meiko”）签订《合资协议》，双方将分别通过现金方式对 JIARUIAN 增资，增资完成后，奥士康持股比例为 85.10%，香港 Meiko 持股比例为 14.9%。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项说明

（一）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1） 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2） 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3） 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

（1） 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

（2） 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产印刷线路板，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,403,744,668.74	1,319,608,036.97
1－2 年	676,122.10	943,365.81
2－3 年	28,698.45	1,580,660.91
3－4 年	123,724.90	---
小计	1,404,573,214.19	1,322,132,063.69
减：坏账准备	23,606,740.30	25,044,419.35
合计	1,380,966,473.89	1,297,087,644.34

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		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	1,404,573,214.19	100.00	23,606,740.30	1.68	1,380,966,473.89
其中：账龄分析组合	468,544,576.55	33.36	23,606,740.30	5.04	444,937,836.25
采用不计提坏账准备的组合	936,028,637.64	66.64	---	---	936,028,637.64
合计	1,404,573,214.19	100.00	23,606,740.30	1.68	1,380,966,473.89

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	1,322,132,063.69	100.00	25,044,419.35	1.89	1,297,087,644.34
其中：账龄分析组合	486,993,663.33	36.83	25,044,419.35	5.14	461,949,243.98
采用不计提坏账准备的组合	835,138,400.36	63.17	---	---	835,138,400.36
合计	1,322,132,063.69	100.00	25,044,419.35	1.89	1,297,087,644.34

按组合计提坏账准备

（1）账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	467,716,031.10	23,385,801.56	5.00
1—2 年	676,122.10	135,224.42	20.00
2—3 年	28,698.45	11,479.38	40.00
3—4 年	123,724.90	74,234.94	60.00
合计	468,544,576.55	23,606,740.30	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	25,044,419.35	-1,437,679.05	---	---	---	23,606,740.30
其中：账龄分析组合	25,044,419.35	-1,437,679.05	---	---	---	23,606,740.30
采用不计提坏账准备的组合	---	---	---	---	---	---
合计	25,044,419.35	-1,437,679.05	---	---	---	23,606,740.30

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
第一名	863,519,580.31	61.48	---
第二名	67,864,120.37	4.83	3,393,206.01
第三名	64,908,635.89	4.62	---
第四名	45,593,441.55	3.25	2,279,672.08
第五名	36,210,778.12	2.58	1,810,538.91
合计	1,078,096,556.24	76.76	7,483,417.00

注释 2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	554,830,137.11	767,580,299.88
1—2 年	3,489,058.38	621,760.33
2—3 年	38,297.33	---
3—4 年	---	455,600.00
4—5 年	455,600.00	125,000.00
5 年以上	125,000.00	---
小计	558,938,092.82	768,782,660.21

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	1,875,341.45	734,929.69
合计	557,062,751.37	768,047,730.52

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	535,779,770.13	762,835,947.30
土地补偿款	17,114,294.00	---
代扣代缴款项	2,637,533.00	2,851,142.18
押金及保证金	3,261,200.00	2,953,200.00
业务备用金	---	60,000.00
其他	145,295.69	82,370.73
小计	558,938,092.82	768,782,660.21
减：坏账准备	1,875,341.45	734,929.69
合计	557,062,751.37	768,047,730.52

3. 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		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	558,938,092.82	100.00	1,875,341.45	0.34	557,062,751.37
其中：账龄分析组合	23,158,322.69	4.14	1,875,341.45	8.10	21,282,981.24
采用不计提坏账准备的组合	535,779,770.13	95.86	---	---	535,779,770.13
合计	558,938,092.82	100.00	1,875,341.45	0.34	557,062,751.37

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	768,782,660.21	100.00	734,929.69	0.10	768,047,730.52
其中：账龄分析组合	5,946,712.91	0.77	734,929.69	12.36	5,211,783.22
采用不计提坏账准备的组合	762,835,947.30	99.23	---	---	762,835,947.30
合计	768,782,660.21	100.00	734,929.69	0.10	768,047,730.52

（1）账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	20,915,617.07	1,045,780.86	5.00
1—2 年	1,623,808.29	324,761.66	20.00
2—3 年	38,297.33	15,318.93	40.00
3—4 年	---	---	60.00
4—5 年	455,600.00	364,480.00	80.00
5 年以上	125,000.00	125,000.00	100.00
合计	23,158,322.69	1,875,341.45	

4. 其他应收款坏账准备计提情况

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	734,929.69	---	---	734,929.69
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	1,140,411.76	---	---	1,140,411.76
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	1,875,341.45	---	---	1,875,341.45

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	734,929.69	1,140,411.76	---	---	---	1,875,341.45
其中：账龄分析组合	734,929.69	1,140,411.76	---	---	---	1,875,341.45
采用不计提坏账准备的组合	---	---	---	---	---	---
合计	734,929.69	1,140,411.76	---	---	---	1,875,341.45

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	合并内关联方款项	503,015,575.40	1 年以内	89.99	---
第二名	合并内关联方款项	28,962,149.85	1 年以内	5.18	---
第三名	土地补偿款	17,114,294.00	1 年以内	3.06	855,714.70
第四名	合并内关联方款项	2,844,161.99	1 年以内、1－2 年	0.51	---
第五名	押金及保证金	1,414,600.00	1 年以内、1－2 年	0.25	95,420.00
合计	---	553,350,781.24	---	98.99	951,134.70

注释 3. 长期股权投资

款项性质	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	1,506,937,520.19	---	1,506,937,520.19	1,105,127,969.73	---	1,105,127,969.73
合计	1,506,937,520.19	---	1,506,937,520.19	1,105,127,969.73	---	1,105,127,969.73

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
奥士康科技（香港）有限公司	47,966,885.32	47,966,885.32	---	---	---	47,966,885.32	---	---
奥士康精密电路（惠州）有限公司	271,196,200.36	271,196,200.36	---	---	---	271,196,200.36	---	---
深圳喜珍科技有限公司	27,589,221.64	27,589,221.64	---	---	---	27,589,221.64	---	---
广东喜珍电路科技有限公司	483,540,953.87	483,540,953.87	---	---	---	483,540,953.87	---	---
江苏喜珍实业发展有限公司	46,219,099.54	46,219,099.54	---	---	46,219,099.54	---	---	---
JIARUIAN PTE. LTD.	676,644,259.00	228,615,609.00	---	448,028,650.00	---	676,644,259.00	---	---
合计	1,553,156,619.73	1,105,127,969.73	---	448,028,650.00	46,219,099.54	1,506,937,520.19	---	---

注释 4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,685,615,970.30	3,289,750,717.17	3,536,312,112.38	3,053,083,893.60
其他业务	183,024,182.48	20,977,480.16	202,677,470.21	10,248,261.98
合计	3,868,640,152.78	3,310,728,197.33	3,738,989,582.59	3,063,332,155.58

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
远期结汇取得的投资收益	---	-21,501,500.00
理财产品收益	9,527,289.40	6,480,934.89
提前付款现金折扣	630,757.46	2,071,091.94
子公司分红	485,910,330.91	---
合计	496,068,377.77	-12,949,473.17

十八、补充资料

（一）非经常性损益

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,853,332.81	---
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	10,817,884.46	---
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	-720,410.92	---
委托他人投资或管理资产的损益	9,527,289.40	---
债务重组损益	764,990.16	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,878,191.37	---
减：所得税影响额	2,926,544.41	---
合计	13,731,684.51	---

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.36	1.11	1.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.03	1.07	1.07

奥士康科技股份有限公司

（公章）

二〇二五年四月二十三日

统一社会信用代码

91440300770332298 7

营业执照

（副本）

名　　称　政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙

成立日期　2005年01月12日

执行事务合伙人　李建伟

主要经营场所　深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关　深圳市福田区市场监督管理局

2025 年 01 月 03 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

6-1-3-106

证书序号：0021874



会计师事务所

执业证书

名　　称：政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李建伟

主任会计师：

经营场所：深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470048

批准执业文号：深财会[2004]33号

批准执业日期：2004年12月31日

6-1-3-107

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

发证机关：深圳市财政局

2025 年 1 月 14 日

中华人民共和国财政部制



姓　　名 Full name	张建栋
性　　别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1970 年 01 月 20 日
工作单位 Working unit	深圳君合会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	310110700120801

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

440300330988

证书编号：
No. of Certificate　4403A0988

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999 年 10 月 01 日
Date of Issuance　/y /m /d

4

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 /y　月 /m　日 /d

张建栋 440300330988

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 /y　月 /m　日 /d

12

姓　　名 胡迪悦
Full name

性　　别 女
Sex

出生日期 1991-09-04
Date of birth

工作单位 大华会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit

身份证号码 421302199109085520
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

明恩俊的年检二维码

年 /y　月 /m　日 /d

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
4403043003114

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华深圳分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024年 10月 25日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

政安大华（深圳） 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2024年 10月 25日
/y /m /d

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2021年11月30日
Date of Issuance
/y /m /d

合并资产负债表

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　2025年6月30日　　金额单位：元

项　　目	期末余额	期初余额
流动资产		
货币资金	1,368,668,726.49	1,067,529,089.49
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	189,011,035.07	117,746,168.82
应收账款	1,468,476,773.55	1,343,849,111.58
应收款项融资	27,219,893.01	30,406,179.57
预付款项	34,731,088.62	22,592,924.08
其他应收款	36,373,905.66	26,974,205.32
存货	766,548,250.10	597,667,948.46
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	176,115,215.43	369,069,762.14
流动资产合计	4,067,144,887.93	3,575,835,389.46
非流动资产		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	3,732,234,229.82	3,854,902,874.53
在建工程	130,547,361.30	109,164,518.58
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,911,971.30	5,354,104.84
无形资产	345,886,700.55	344,565,900.50
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	86,197,291.80	82,440,082.87
递延所得税资产	53,255,907.58	54,993,120.11
其他非流动资产	48,872,292.12	17,289,453.63
非流动资产合计	4,400,905,754.47	4,468,710,055.06
资　产　总　计	8,468,050,642.40	8,044,545,444.52

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　2025年6月30日　　金额单位：元

项　　目	期末余额	期初余额
流动负债		
短期借款	457,777,114.54	736,413,208.56
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	753,184,938.21	714,093,422.75
应付账款	1,311,356,415.38	1,245,367,408.81
预收款项		
合同负债	21,166,580.81	15,923,422.43
应付职工薪酬	68,694,388.55	72,012,844.09
应交税费	21,404,808.35	5,417,030.57
其他应付款	54,751,269.12	47,264,010.00
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	85,162,727.54	75,980,907.92
其他流动负债	2,643,585.43	1,982,590.75
流动负债合计	2,776,141,827.93	2,914,454,845.88
非流动负债		
长期借款	995,362,341.51	568,067,235.24
应付债券		
其中:优先股		
永续债		
租赁负债	1,442,857.97	3,124,346.02
长期应付款		
预计负债	11,740,000.00	11,740,000.00
递延收益	150,461,322.70	153,321,641.43
递延所得税负债	14,213,934.07	15,357,537.07
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,173,220,456.25	751,610,759.76
负 债 合 计	3,949,362,284.18	3,666,065,605.64
股东权益		
股本	317,360,504.00	317,360,504.00
其他权益工具		
其中:优先股		
永续债		
资本公积	2,029,109,010.98	2,024,451,454.05
减:库存股	35,211,156.02	
其他综合收益	46,985,783.83	21,470,972.61
专项储备		
盈余公积	173,315,008.30	173,315,008.30
未分配利润	1,847,315,361.05	1,841,881,899.92
归属于母公司股东权益合计	4,378,874,512.14	4,378,479,838.88
少数股东权益	139,813,846.08	
股东权益合计	4,518,688,358.22	4,378,479,838.88
负债及股东权益合计	8,468,050,642.40	8,044,545,444.52

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　2025年1-6月　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	2,564,546,348.28	2,147,370,990.70
减：营业成本	1,991,607,651.12	1,617,506,796.92
税金及附加	17,223,782.41	21,530,148.61
销售费用	100,589,784.89	77,327,197.68
管理费用	115,668,856.59	103,518,259.22
研发费用	110,935,176.55	99,079,359.32
财务费用	-4,653,959.43	-10,424,243.77
其中：利息费用	17,171,672.52	20,155,867.32
利息收入	21,605,654.34	9,495,894.79
加：其他收益	34,765,719.14	27,468,942.92
投资收益（损失以“-”号填列）	3,280,469.97	7,610,191.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-720,410.92
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-11,049,746.29	4,296,629.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-40,699,274.11	-26,289,842.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,235,086.89	-1,888,743.66
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	218,237,137.97	249,310,239.34
加：营业外收入	400,652.82	3,856,354.38
减：营业外支出	1,900,207.02	3,365,098.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	216,737,583.77	249,801,495.62
减：所得税费用	25,226,404.90	27,348,335.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	191,511,178.87	222,453,160.53
（一）按经营持续性分类		
（1）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	191,511,178.87	222,453,160.53
（2）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
（1）归属于母公司所有者的净利润	195,849,763.70	222,453,160.53
（2）少数股东损益	-4,338,584.83	
五、其他综合收益的税后净额	30,104,799.06	-16,969,982.32
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	25,514,811.22	-16,969,982.32
（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	25,514,811.22	-16,969,982.32
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	25,514,811.22	-16,969,982.32
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	4,589,987.84	
六、综合收益总额	221,615,977.93	205,483,178.21
归属于母公司所有者的综合收益总额	221,364,574.92	205,483,178.21
归属于少数股东的综合收益总额	251,403.01	
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.62	0.70
（二）稀释每股收益	0.62	0.70

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　2025年1-6月　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额
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	2,282,636,879.75	2,077,461,559.16
收到的税费返还	143,044,328.20	49,026,835.81
收到其他与经营活动有关的现金	42,504,611.79	32,332,115.99
经营活动现金流入小计	2,468,185,819.74	2,158,820,510.96
购买商品、接受劳务支付的现金	1,701,077,995.60	1,290,875,907.67
支付给职工以及为职工支付的现金	395,695,865.61	320,787,828.11
支付的各项税费	69,482,985.69	106,592,463.78
支付其他与经营活动有关的现金	111,742,126.79	115,266,104.46
经营活动现金流出小计	2,277,998,973.69	1,833,522,304.02
经营活动产生的现金流量净额	190,186,846.05	325,298,206.94
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	1,856,000.00	2,197,303.40
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	580,719,495.28	362,531,397.65
投资活动现金流入小计	582,575,495.28	364,728,701.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	172,806,884.58	393,446,992.07
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	363,728,050.03	
投资活动现金流出小计	536,534,934.61	393,446,992.07
投资活动产生的现金流量净额	46,040,560.67	-28,718,291.02
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	144,220,000.00	
取得借款收到的现金	1,054,588,318.60	880,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,198,808,318.60	880,000,000.00
偿还债务支付的现金	899,566,878.39	586,638,015.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	206,603,985.44	170,678,536.59
支付其他与筹资活动有关的现金	40,436,225.09	1,139,481.03
筹资活动现金流出小计	1,146,607,088.92	758,456,032.96
筹资活动产生的现金流量净额	52,201,229.68	121,543,967.04
四、汇率变动对现金的影响	7,532,282.14	15,717,647.64
五、现金及现金等价物净增加额	295,960,918.54	433,841,530.60
加：期初现金及现金等价物的余额	1,046,472,565.92	577,969,408.38
六、期末现金及现金等价物余额	1,342,433,484.46	1,011,810,938.98

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

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　金额单位：元

项目	2025年半年度											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	317,360,504.00				2,024,451,454.05		21,470,972.61		173,315,008.30		1,841,881,899.92		4,378,479,838.88
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
其他											-	-	-
二、本年年初余额	317,360,504.00	-	-	-	2,024,451,454.05	-	21,470,972.61	-	173,315,008.30	-	1,841,881,899.92	-	4,378,479,838.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	4,657,556.93	35,211,156.02	25,514,811.22	-	-	-	5,433,461.13	139,813,846.08	140,208,519.34
（一）综合收益总额							25,514,811.22				195,849,763.70	-	221,364,574.92
（二）所有者投入和减少资本	-				-	35,211,156.02	-		-		-	139,813,846.08	104,602,690.06
1.股东投入的普通股												-	-
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入股东权益的金额						-							-
4.其他					-	35,211,156.02						139,813,846.08	104,602,690.06
（三）利润分配	-				-	-	-	-	-	-	-190,416,302.57	-	-190,416,302.57
1.提取盈余公积											-		-
2.提取一般风险准备													-
3.对股东的分配											-190,416,302.57		-190,416,302.57
4.其他													-
（四）股东权益内部结转	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本													-
2.盈余公积转增股本													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.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）专项储备提取和使用	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-
2.本年使用													-
（六）其他					4,657,556.93								4,657,556.93
四、本年年末余额	317,360,504.00	-	-	-	2,029,109,010.98	35,211,156.02	46,985,783.83	-	173,315,008.30	-	1,847,315,361.05	139,813,846.08	4,518,688,358.22

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-4-5

合并股东权益变动表(续)

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　金额单位:元

项目	2024年半年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	317,360,504.00				2,024,451,454.05		3,924,399.31		163,412,014.28		1,598,471,687.79	-	4,107,620,059.43
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
其他													-
二、本年年初余额	317,360,504.00				2,024,451,454.05		3,924,399.31		163,412,014.28		1,598,471,687.79	-	4,107,620,059.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-	-	-16,969,982.32		9,902,994.02	-	112,581,607.75	-	105,514,619.45
（一）综合收益总额							-16,969,982.32				222,453,160.53		205,483,178.21
（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.股份支付计入股东权益的金额						-							-
4.其他													-
（三）利润分配	-				-	-	-	-	9,902,994.02	-	-109,871,552.78	-	-99,968,558.76
1.提取盈余公积									9,902,994.02		-9,902,994.02		-
2.提取一般风险准备													-
3.对股东的分配											-99,968,558.76		-99,968,558.76
4.其他													-
（四）股东权益内部结转	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本													-
2.盈余公积转增股本													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.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）专项储备提取和使用	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-
2.本年使用													-
（六）其他													-
四、本年年末余额	317,360,504.00	-	-	-	2,024,451,454.05	-	-13,045,583.01	-	173,315,008.30	-	1,711,053,295.54	-	4,213,134,678.88

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-4-6

资产负债表

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　2025年6月30日　　金额单位：元

项　　目	期末余额	期初余额
流动资产		
货币资金	681,899,990.54	710,230,839.65
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	174,006,691.29	113,753,014.32
应收账款	1,532,496,162.15	1,380,966,473.89
应收款项融资	10,902,730.43	13,028,803.07
预付款项	28,078,625.52	20,413,017.47
其他应收款	518,995,330.79	557,062,751.37
存货	404,017,972.92	313,952,541.84
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	135,599,336.83	330,372,388.07
流动资产合计	3,485,996,840.47	3,439,779,829.68
非流动资产		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,649,425,775.16	1,506,937,520.19
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	1,104,386,523.22	1,186,757,398.33
在建工程	14,777,250.34	8,773,826.90
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	10,807,569.93	9,918,027.31
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	11,211,469.82	14,675,894.35
递延所得税资产	19,007,008.49	17,802,991.53
其他非流动资产	19,242,166.91	11,069,130.07
非流动资产合计	2,828,857,763.87	2,755,934,788.68
资　产　总　计	6,314,854,604.34	6,195,714,618.36

法定代表人：程珊　　主管会计工作负责人：尹云云　　会计机构负责人：尹云云

资产负债表（续）

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　2025年6月30日　　金额单位：元

项　　目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	196,702,386.26	521,413,208.56
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	486,577,421.79	678,755,660.30
应付账款	992,491,548.25	713,376,179.94
预收款项		
合同负债	13,599,997.52	10,217,293.19
应付职工薪酬	34,636,393.62	34,894,980.64
应交税费	4,130,931.19	2,247,895.21
其他应付款	14,206,718.02	12,219,413.49
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	374,046.12	111,543.06
其他流动负债	1,765,494.07	1,325,247.36
流动负债合计	1,744,484,936.84	1,974,561,421.75
非流动负债：		
长期借款	616,850,000.00	149,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
预计负债		
递延收益	26,156,524.11	28,759,558.75
递延所得税负债	5,178,436.31	5,557,672.11
其他非流动负债		
非流动负债合计	648,184,960.42	183,317,230.86
负 债 合 计	2,392,669,897.26	2,157,878,652.61
股东权益：		
股本	317,360,504.00	317,360,504.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,063,311,326.64	2,063,311,326.64
减：库存股	35,211,156.02	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	158,680,252.00	158,680,252.00
未分配利润	1,418,043,780.46	1,498,483,883.11
归属于母公司股东权益合计	3,922,184,707.08	4,037,835,965.75
少数股东权益		
股东权益合计	3,922,184,707.08	4,037,835,965.75
负债及股东权益合计	6,314,854,604.34	6,195,714,618.36

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　2025年1-6月　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	2,089,808,766.04	1,824,164,205.42
减：营业成本	1,805,451,110.09	1,530,789,930.18
税金及附加	12,176,525.45	16,816,574.15
销售费用	33,009,443.47	17,193,996.28
管理费用	42,996,666.56	41,378,085.39
研发费用	67,742,179.08	66,062,465.07
财务费用	1,360,440.52	-12,906,326.33
其中：利息费用	8,826,343.34	9,699,798.08
利息收入	15,325,392.20	6,548,206.67
加：其他收益	19,796,058.59	16,626,420.61
投资收益（损失以“-”号填列）	3,280,469.97	7,584,361.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-720,410.92
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,969,256.51	3,847,496.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-22,211,304.76	-17,765,396.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-54,657.27	-1,867,042.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	119,913,710.89	172,534,910.05
加：营业外收入	364,852.71	3,477,871.04
减：营业外支出	1,653,850.95	2,402,691.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	118,624,712.65	173,610,089.36
减：所得税费用	8,648,512.73	17,123,080.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	109,976,199.92	156,487,008.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	109,976,199.92	156,487,008.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	109,976,199.92	156,487,008.73
七、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：

现金流量表

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　2025年1-6月　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额
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	1,798,795,052.85	1,723,378,116.74
收到的税费返还	130,682,334.93	45,810,691.97
收到其他与经营活动有关的现金	79,463,331.64	20,236,638.98
经营活动现金流入小计	2,008,940,719.42	1,789,425,447.69
购买商品、接受劳务支付的现金	1,719,276,464.92	1,440,190,254.76
支付给职工以及为职工支付的现金	206,183,684.68	193,094,106.23
支付的各项税费	47,103,077.12	71,776,368.71
支付其他与经营活动有关的现金	36,229,575.25	56,856,628.25
经营活动现金流出小计	2,008,792,801.97	1,761,917,357.95
经营活动产生的现金流量净额	147,917.45	27,508,089.74
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	7,949,995.49	69,440,151.67
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	580,719,495.28	362,531,397.65
投资活动现金流入小计	588,669,490.77	431,971,549.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20,728,522.70	28,812,711.10
投资支付的现金	142,488,254.97	175,829,250.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	363,725,000.00	
投资活动现金流出小计	526,941,777.67	204,641,961.10
投资活动产生的现金流量净额	61,727,713.10	227,329,588.22
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	794,735,384.11	800,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	794,735,384.11	800,000,000.00
偿还债务支付的现金	652,150,000.00	578,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	199,355,262.32	160,321,582.25
支付其他与筹资活动有关的现金	35,211,156.02	
筹资活动现金流出小计	886,716,418.34	738,821,582.25
筹资活动产生的现金流量净额	-91,981,034.23	61,178,417.75
四、汇率变动对现金的影响	1,061,189.86	7,564,793.20
五、现金及现金等价物净增加额	-29,044,213.82	323,580,888.91
加：期初现金及现金等价物的余额	710,224,339.65	365,573,422.43
六、期末现金及现金等价物余额	681,180,125.83	689,154,311.34

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　金额单位：元

项目	2025年半年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	317,360,504.00				2,063,311,326.64				158,680,252.00		1,498,483,883.11	4,037,835,965.75
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	317,360,504.00	-	-	-	2,063,311,326.64	-	-	-	158,680,252.00		1,498,483,883.11	4,037,835,965.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-	35,211,156.02	-	-	-	-	-80,440,102.65	-115,651,258.67
（一）综合收益总额							-				109,976,199.92	109,976,199.92
（二）所有者投入和减少资本	-				-	35,211,156.02	-	-	-	-	-	-35,211,156.02
1.股东投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额												-
4.其他						35,211,156.02						-35,211,156.02
（三）利润分配	-				-	-	-	-	-	-	-190,416,302.57	-190,416,302.57
1.提取盈余公积											-	-
2.提取一般风险准备												-
3.对股东的分配											-190,416,302.57	-190,416,302.57
4.其他												-
（四）股东权益内部结转	-				-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本												-
2.盈余公积转增股本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.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）专项储备提取和使用	-				-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	317,360,504.00	-	-	-	2,063,311,326.64	35,211,156.02	-	-	158,680,252.00	-	1,418,043,780.46	3,922,184,707.08

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-4-11

股东权益变动表(续)

编制单位：奥士康科技股份有限公司　　金额单位：元

项目	2024年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	317,360,504.00				2,063,311,326.64				148,777,257.98		865,920,267.66	3,395,369,356.28
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	317,360,504.00	-	-	-	2,063,311,326.64	-	-	-	148,777,257.98	-	865,920,267.66	3,395,369,356.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-	-	-	-	9,902,994.02	-	46,615,455.95	56,518,449.97
（一）综合收益总额							-				156,487,008.73	156,487,008.73
（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.股份支付计入股东权益的金额						-						-
4.其他												-
（三）利润分配	-				-	-	-	-	9,902,994.02	-	-109,871,552.78	-99,968,558.76
1.提取盈余公积									9,902,994.02		-9,902,994.02	-
2.提取一般风险准备												-
3.对股东的分配											-99,968,558.76	-99,968,558.76
4.其他												-
（四）股东权益内部结转	-				-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本												-
2.盈余公积转增股本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.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）专项储备提取和使用	-				-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	317,360,504.00	-	-	-	2,063,311,326.64	-	-	-	158,680,252.00	-	912,535,723.61	3,451,887,806.25

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-4-12