

江苏科森光电科技有限公司

审计报告

上会师报字(2021)第 3753 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

# 专项审计报告



防伪编码：31000008202112682U

被审计单位名称：江苏科森光电科技有限公司

审计内容：2021年1月至2月财务报表审计

报告文号：上会师报字（2021）第3753号

签字注册会计师：耿磊

注师编号：310000080366

签字注册会计师：张扬

注师编号：310000082199

事务所名称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：021-52920000

事务所地址：上海市静安区威海路755号25层

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2021)第 3753 号

昆山科森科技股份有限公司:

### 一、 审计意见

我们审计了江苏科森光电科技有限公司(以下简称“科森光电”)财务报表,包括 2021 年 2 月 28 日的资产负债表,2021 年 1 月至 2 月的利润表、所有者权益变动表和现金流量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,公允反映了科森光电 2021 年 2 月 28 日的财务状况以及 2021 年 1 月至 2 月的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于科森光电,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

科森光电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。



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

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

治理层负责监督科森光电的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

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。

## 五、其他事项

本报告仅供昆山科森科技股份有限公司对科森光电进行股权价值评估之用，未经本所书面同意，不得作其他用途使用。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

耿磊



中国注册会计师

张扬



二〇二一年四月十九日

# 资产负债表

2021年2月28日

编制单位：江苏科森光电科技有限公司

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注五	期末余额	上年年末余额	项目	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1	9,673,841.67	16,607,919.30	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	58,776,484.14	45,909,403.11	应付账款	12	74,986,155.20	72,051,074.40
应收款项融资				预收款项			
预付款项	3	2,125,918.31	1,023,492.58	合同负债			
其他应收款	4	21,316,843.67	114,810.00	应付职工薪酬	13	5,046,473.09	4,220,323.13
其中：应收利息				应交税费	14	569,605.50	558,930.35
应收股利				其他应付款	15	1,474,495.30	253,834,136.09
存货	5	3,323,406.15	12,307,440.25	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	6	33,232,370.38	47,569,356.68	其他流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>128,448,864.32</b>	<b>123,532,421.92</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>82,076,429.09</b>	<b>330,664,463.77</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	7	221,768,045.51	426,083,170.50	预计负债			
在建工程	8	160,066,399.93	171,377,699.91	递延收益	16	55,394,621.57	55,383,055.89
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				<b>非流动负债合计</b>	17	200,506,412.29	191,277,054.50
无形资产				<b>负债合计</b>		<b>255,901,033.86</b>	<b>246,660,110.39</b>
开发支出	9	17,072,011.36	37,643,847.22	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
商誉				实收资本（或：股本）	18	266,800,000.00	266,800,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	10	14,625,376.62	14,725,553.83	其中：优先股			
其他非流动资产	11	413,531,833.42	650,387,671.46	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>541,980,697.74</b>	<b>773,920,093.38</b>	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	19	-62,796,765.21	-70,204,480.78
<b>资产总计</b>		<b>541,980,697.74</b>	<b>773,920,093.38</b>	<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>204,003,234.79</b>	<b>196,595,519.22</b>
				<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>541,980,697.74</b>	<b>773,920,093.38</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

2021年1至2月

会企02表  
货币单位：人民币元

编制单位：江苏科森光电科技有限公司

项目	附注五	本期金额	上期金额	项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	20	34,775,970.47	101,623,452.90	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,407,715.57	7,407,715.57
减：营业成本	20	37,122,557.38	109,962,681.24	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
税金及附加	21	525,744.19	2,076,776.78	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用	22	473,230.50	2,110,832.42	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用	23	5,241,645.75	18,058,458.25	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用	24	1,600,598.57	7,576,092.89	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用	25	5,770.17	23,510.75	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用				3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入			11,892.60	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益	26	19,766.66	706,394.25	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）				（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	27	-398,821.04	-1,404,600.16	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	28	-631,721.76	-1,339,451.65	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	29	18,585,360.58		7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,381,008.35	-40,222,556.69	六、综合收益总额		7,407,715.57	-38,367,318.98
加：营业外收入	30	127,017.74	1,290,136.44	七、每股收益：			
减：营业外支出	31	133.31	119.66	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,507,892.78	-38,932,539.91	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用	32	100,177.21	-565,220.93				

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

2021年1至2月

会企03表

编制单位：江苏科森光电科技有限公司

货币单位：人民币元

项目	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	26,045,618.49	69,410,351.72	吸收投资收到的现金		
收到的税费返还		1,730,593.96	取得借款收到的现金		
收到其他与经营活动有关的现金	335,404.57	4,420,244.58	收到其他与筹资活动有关的现金		88,449,266.33
经营活动现金流入小计	26,381,023.06	75,561,190.26	筹资活动现金流入小计		88,449,266.33
购买商品、接受劳务支付的现金	20,036,578.01	58,905,394.61	偿还债务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	11,406,997.65	51,400,109.63	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付的各项税费	482,939.12	1,805,357.86	支付其他与筹资活动有关的现金	273,270,280.00	
支付其他与经营活动有关的现金	1,149,563.91	4,324,251.32	筹资活动现金流出小计	273,270,280.00	
经营活动现金流出小计	33,076,078.69	116,435,113.42	筹资活动产生的现金流量净额	-273,270,280.00	88,449,266.33
经营活动产生的现金流量净额	-6,695,055.63	-40,873,923.16	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
二、投资活动产生的现金流量：			五、现金及现金等价物净增加额	-6,934,077.63	-30,019.50
收回投资收到的现金			加：期初现金及现金等价物余额	16,607,919.30	3,477,807.13
取得投资收益收到的现金			六、期末现金及现金等价物余额	9,673,841.67	16,607,919.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	320,750,500.01	53,139,690.39			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计	320,750,500.01	53,139,690.39			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,572,480.02	87,554,901.89			
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	16,142,857.14				
投资活动现金流出小计	47,715,337.16	87,554,901.89			
投资活动产生的现金流量净额	273,035,162.85	-34,415,211.50			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

2021年1至2月

编制单位：江苏科森光电科技有限公司  
货币单位：人民币元

编制单位：江苏科森光电科技有限公司

项目	实收资本 (或股本)				其他权益工具			资本公积	减：库存股	本年金额			所有者权益合计		
	266,800,000.00				优先股	永续债	其他			盈余公积	未分配利润	专项储备		其他综合收益	其他
一、上年年末余额	266,800,000.00												196,595,519.22		
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	266,800,000.00												196,595,519.22		
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)															
(一) 综合收益总额															
(二) 所有者投入和减少资本															
1、所有者投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他															
(三) 利润分配															
1、提取盈余公积															
2、对所有者 (或股东) 的分配															
3、其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本 (或股本)															
2、盈余公积转增资本 (或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
(五) 专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	266,800,000.00											-62,796,765.21	204,003,234.79		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表(续)

2021年1至2月

编制单位:江苏科森光电科技有限公司

会企04表

货币单位:人民币元

项目	上年金额											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	266,800,000.00									-31,837,161.80		234,962,838.20
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	266,800,000.00											
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额										-51,837,161.80		234,962,838.20
(二)所有者投入和减少资本										-38,367,318.98		-38,367,318.98
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额										-38,367,318.98		-38,367,318.98
4、其他												
(三)利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者(或股东)的分配												
3、其他												
(四)所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五)专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	266,800,000.00									-70,204,480.78		196,595,519.22

法定代表人:

会计机构负责人:

## 一、公司基本情况

江苏科森光电科技有限公司(以下简称“科森光电”或“公司”)系由昆山科森科技股份有限公司和杨自昌出资组建,经东台市市场监督管理局批准,于2017年12月12日依法设立的有限责任公司。公司注册资本为人民币26,680万元。

统一社会信用代码:91320981MA1TF9ET8D

法定代表人:杨自昌

注册地址:东台经济开发区开发大道888号

经营范围:液晶电视、液晶显示模组、背光模组及液晶显示相关部件研发、组装、销售,并提供相关技术服务,液晶屏全自动生产线、物联网软、硬件研发、销售,薄膜场效应晶体管LCD(TFT-LCD)、有机发光二极管(OLED)显示器件及关键部件生产,自营和代理各类商品和技术的进出口业务(国家限定企业经营或者禁止进出口的商品和技术除外)。

## 二、财务报表编制基础

### 1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础,以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表符合中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及其他各项会计准则的要求,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。

### 2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日。

### 3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

#### 4、记账本位币

人民币。

#### 5、现金及现金等价物的确定标准

现金：是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。

现金等价物：是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 6、外币交易折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。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。

② 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；以公允价值计量的交易性金融资产，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，作为公允价值变动损益，计入当期损益。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 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；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

#### 7、金融工具

##### (1) 金融资产和金融负债的分类

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，将金融资产划分为下列三类：

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。

金融负债在初始确认时划分为下列两类

- 1) 以摊余成本计量的金融负债；
- 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的计量

① 以摊余成本计量的金融资产

定义：公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产主要包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

初始计量：按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以交易价格进行初始计量。

后续计量：以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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金融资产

1) 债务工具

定义：公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产包括其他债权投资等。

初始计量：按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

后续计量：按公允价值进行后续计量，采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。

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。

2) 权益工具

定义：公司将部分非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

初始计量：按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

后续计量：按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，取得的股利计入当期损益。

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。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

定义：公司将分类为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，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等。

初始计量：按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。

后续计量：该金融资产按公允价值进行后续计量，其公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

定义：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、衍生金融负债等。

初始计量：按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。

后续计量：该金融负债按公允价值进行后续计量，其公允价值变动形成利得或损失，计入当期损益。

⑤ 以摊余成本计量的金融负债

定义：以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等。

初始计量：按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

后续计量：以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

(3) 金融资产减值

① 金融资产减值范围

公司对于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、租赁应收款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

② 预期信用损失的确认、计量

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对由收入准则规范的交易形成的无论是否存在重大融资成分的应收款项、租赁应收款,公司运用简化计量方法,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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,公司于每个资产负债表日,对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;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,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收账款,单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

项目	确定依据
低风险组合	对合并范围内关联方的应收款项
账龄组合	除上述组合之外的其他应收款项

对于划分为组合的应收账款、租赁应收款,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,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款,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,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:

- 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,且公司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;
- ③ 该金融资产已转移,虽然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,但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 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债务工具)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照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(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),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债务工具)之和。

公司保留了转移金融资产所有权上几乎所有风险和报酬而不满足终止确认条件的,应当继续确认被转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### (5) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

#### (6) 金融工具的公允价值确定

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值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。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 8、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、发出商品、在产品、委托加工物资。



(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(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,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、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。
- ② 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。
- ③ 资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,应当分别确定其可变现净值,并与其相对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提,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。

## 9、合同资产

合同资产,指已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 10、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即为履行合同发生的成本,不属于《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

- 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 该成本增加了企业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,即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本。该资产摊销期限不超过一年的,可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出,应当在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 11、持有待售资产

#### (1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- ② 出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

#### (2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组,所确

认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

## 12、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

### (1) 初始投资成本确定

除对外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；
- 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 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》的有关规定确定；
- ④ 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》的有关规定确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。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 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时,对长期股权投资的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投资成本;对长期股权投资的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,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时,当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,并调整长期股权投资的账面价值。投资方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。投资方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。

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,公司对被投资单位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,投资方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。

投资方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可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的,按照投资方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,并据以确认投资收益和其他综合收益等。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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。

### 13、固定资产及折旧

(1) 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。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

- 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) 各类固定资产采用年限平均法并按下列预计使用年限、预计净残值率及折旧率计提折旧:

分类	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	3至20年	5.00%	4.75%至31.67%
机器设备	3至10年	5.00%	9.50%至31.67%
运输设备	4至5年	5.00%	19.00%至23.75%
电子设备	3至10年	5.00%	9.50%至31.67%
办公设备	3至5年	5.00%	19.00%至31.67%
其他设备	3至10年	5.00%	9.50%至31.67%

### (3) 计价方法

按其成本进行初始计量。

### (4) 后续支出

仅在固定资产有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认,计入固定资产成本;否则,在发生时计入当期损益。

### (5) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据:实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的:

- 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,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权;
- ③ 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;
- ⑤ 租赁资产性质特殊,如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法:融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

#### 14、在建工程

(1) 在建工程的计价:建造过程中实际发生的全部支出,包括工程达到预计可使用状态前发生的与在建工程相关的借款的利息、折价或溢价摊销、汇兑损益等,计入在建工程的成本。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时间点:建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再按实际成本调整原来的暂估价值,但已计提的折旧额不再调整。

#### 15、无形资产

(1) 计价方法:按其成本进行初始计量。

(2) 无形资产的使用寿命为有限的,估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量;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。

(3) 使用寿命有限的无形资产其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销,具体各项无形资产的摊销年限如下表:

名称	摊销年限
土地使用权	50年
软件	10年
专利权	5-10年

使用寿命不确定的无形资产不予摊销,期末作减值测试。

(4) 每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,改变摊销期限和摊销方法。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命,并按使用寿命有限的无形资产的原则进行处理。

#### 16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活

跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本集团确定的报告分部。

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,首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,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值,但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者,同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 17、长期待摊费用

长期待摊费用是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(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### 18、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销,以成本减累计减值准备后的金额计量,在合并资产负债表上单独列示。

#### 19、借款费用

##### (1) 借款费用资本化的确认原则

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,直接计入当期财务费用。

(2) 资本化期间、暂停资本化期间的确认方法

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。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

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金额确定。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,根据累计资产支出超过专项借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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。

(4) 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的成本;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。

## 20、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 21、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指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、辞退福利和其他长期职工福利。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。

(2) 短期薪酬是指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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。



公司在职工为其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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划产生的职工薪酬成本于报告期末确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失;
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息;
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时;
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指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。

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

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本;
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 22、股份支付

### (1) 股份支付的种类

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,是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易,这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付,是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

### (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,只要职工或其他地方满足了所有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) 确认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) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,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。

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。

在资产负债表日,后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的,进行调整,并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付,在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况,确认股本和股本溢价,同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,应当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,应当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至少应当考虑以下因素:

- 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。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,应当在授予日以企业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,对可行权情况的最佳估计为基础,按照企业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。

## 23、收入

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;

- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质,即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后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,并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的,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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间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,在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,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,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。

如果不满足上述条件之一,则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,应考虑下列迹象:

- <1> 企业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> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户,即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业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) 销售商品收入的确认

基于以上原则,本公司商品控制权转移时点和具体原则按外销和内销分别确定如下:

对于内销,公司在向客户交付产品并收到客户的收讫单据时,确认销售收入;

对于外销,在向客户交付产品并由客户指定的货运代理签收,公司提供报关资料配合货运代理报关后,经海关审批后获得出口报关单时,确认销售收入。

## 24、政府补助

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当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。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与本公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

### (3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,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。

#### 25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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,应当减记递延所得税资产的账面价值。

#### 26、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营,是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

#### 27、重大会计政策、会计估计变更及会计差错更正

##### (1) 重大会计政策变更

本期本公司无重大会计政策变更。

##### (2) 重大会计估计变更

本期本公司无重大会计估计变更。

##### (3) 重大前期会计差错更正

本期本公司无重大前期会计差错更正。

#### 28、重大会计估计判断和估计

公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(2) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(4) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(6) 所得税

公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(7) 内部退养福利及补充退休福利

公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设,但实际经验值及假设条件的变化仍将影响公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

四、主要税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减可抵扣进项税后的余额	13%
城市维护建设税	应缴增值税	7%
教育费附加	应缴增值税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	-	-
银行存款	9,673,841.67	16,607,919.30
其他货币资金	=	=
合计	<u>9,673,841.67</u>	<u>16,607,919.30</u>



2、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年,下同)	60,418,230.14
其中:6个月以内	60,418,230.14
6-12个月	-
1至2年(含2年)	213,501.13
2至3年(含3年)	-
3年以上	-
合计	<u>60,631,731.27</u>

(2) 应收账款按坏账计提方法披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>60,631,731.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,855,247.13</u>	3.06%	<u>58,776,484.14</u>
合计	<u>60,631,731.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,855,247.13</u>	3.06%	<u>58,776,484.14</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>47,367,009.20</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,457,606.09</u>	3.08%	<u>45,909,403.11</u>
合计	<u>47,367,009.20</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,457,606.09</u>	3.08%	<u>45,909,403.11</u>

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
低风险组合	-	-	-
账龄组合	<u>60,631,731.27</u>	<u>1,855,247.13</u>	3.06%
合计	<u>60,631,731.27</u>	<u>1,855,247.13</u>	3.06%

(3) 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	
应收账款-坏账准备	1,457,606.09	397,641.04	-	-	-	1,855,247.13

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 54,646,727.05 元,占应收账款期末余额合计数的比例 90.13%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,639,401.81 元。

(6) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 应收账款期末余额中不存在应收持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东或关联方款项。

### 3、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(含1年)	2,125,918.31	100.00%	1,023,492.58	100.00%
1至2年(含2年)	-	-	-	-
2至3年(含3年)	-	-	-	-
3年以上	=	=	=	=
合计	<u>2,125,918.31</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,023,492.58</u>	<u>100.00%</u>

(2) 预付款项金额前五名单位情况

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,838,731.62 元,占预付款项期末余额合计数的比例 86.49%。

(3) 预付款项期末余额中不存在预付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东或关联方款项。

### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>21,316,843.67</u>	<u>114,810.00</u>
合计	<u>21,316,843.67</u>	<u>114,810.00</u>

江苏科森光电科技有限公司  
2021年1至2月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 其他应收款

① 其他应收款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	21,267,213.67
1至2年(含2年)	66,800.00
2至3年(含3年)	-
3年以上	-
合计	<u>21,334,013.67</u>

② 其他应收款按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	21,191,013.67	-
保证金	139,000.00	126,800.00
备用金	4,000.00	4,000.00
合计	<u>21,334,013.67</u>	<u>130,800.00</u>

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	整个存续期预期信用	整个存续期预期信用	
	损失	损失(未发生信用减值)	损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	15,990.00	-	-	15,990.00
2021年1月1日余额在本期				
--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	1,180.00	-	-	1,180.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年2月28日余额	17,170.00	-	-	17,170.00

④ 坏账准备情况

类别	本期变动金额				期末余额	
	期初余额	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	15,990.00	1,180.00	-	-	-	17,170.00

⑤ 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况:

单位名称	与公司关系	金额	账龄	占总金额比例	款项性质
昆山科森科技股份有限公司	控股股东	21,191,013.67	1年内	99.33%	往来款

⑥ 期末余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

⑦ 期末余额中不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧ 其他应收款期末余额中应收持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东或关联方款项详见附注六/3。

## 5、存货

(1) 账面价值

项目	期末余额		期初余额			
	金额	跌价准备	金额	金额	跌价准备	账面价值
原材料	2,897,042.30	7,758.62	2,889,283.68	10,352,837.70	-	10,352,837.70
库存商品	<u>1,144,003.20</u>	<u>709,880.73</u>	<u>434,122.47</u>	<u>3,379,971.79</u>	<u>1,425,369.24</u>	<u>1,954,602.55</u>
合计	<u>4,041,045.50</u>	<u>717,639.35</u>	<u>3,323,406.15</u>	<u>13,732,809.49</u>	<u>1,425,369.24</u>	<u>12,307,440.25</u>

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	本期核销	期末余额
原材料	-	7,758.62	-	-	-	7,758.62
库存商品	<u>1,425,369.24</u>	<u>623,963.14</u>	=	<u>1,339,451.65</u>	=	<u>709,880.73</u>
合计	<u>1,425,369.24</u>	<u>631,721.76</u>	=	<u>1,339,451.65</u>	=	<u>717,639.35</u>

(3) 期末存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料	结合公司生产经营和存货库存情况按成本与可变现净值孰低计提	-	-
库存商品	结合公司生产经营和存货库存情况按成本与可变现净值孰低计提	-	-

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	33,232,370.38	47,569,356.68

江苏科森光电科技有限公司  
2021年1至2月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	221,768,045.51	426,083,170.50
固定资产清理	=	=
合计	<u>221,768,045.51</u>	<u>426,083,170.50</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备
账面原值			
期初余额	373,388,167.80	61,584,580.16	342,372.29
本期增加金额	39,264,869.48	13,521,474.89	-
其中:购置	38,259,339.71	-	-
在建工程转入	1,005,529.77	13,521,474.89	-
其他转入	-	-	-
本期减少金额	254,412,695.21	-	-
其中:处置或报废	254,412,695.21	-	-
其他转出	-	-	-
期末余额	158,240,342.07	75,106,055.05	342,372.29
累计折旧			
期初余额	5,522,079.12	9,887,923.79	162,770.80
本期增加金额	2,118,546.62	1,192,347.86	17,866.87
其中:计提	2,118,546.62	1,192,347.86	17,866.87
其他转入	-	-	-
本期减少金额	884,143.05	-	-
其中:处置或报废	884,143.05	-	-
其他转出	-	-	-
期末余额	6,756,482.69	11,080,271.65	180,637.67
减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中:计提	-	-	-
其他转入	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-
期末余额	-	-	-
账面价值			
期末余额	151,483,859.38	64,025,783.40	161,734.62
期初余额	367,866,088.68	51,696,656.37	179,601.49

江苏科森光电科技有限公司  
2021年1至2月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	办公设备	其他设备	合计
账面原值			
期初余额	4,210,751.63	6,543,208.32	446,069,080.20
本期增加金额	365,790.71	-	53,152,135.08
其中:购置	-	-	38,259,339.71
在建工程转入	365,790.71	-	14,892,795.37
其他转入	-	-	-
本期减少金额	10,549.24	152,389.35	254,575,633.80
其中:处置或报废	10,549.24	152,389.35	254,575,633.80
其他转出	-	-	-
期末余额	4,565,993.10	6,390,818.97	244,645,581.48
累计折旧			
期初余额	1,369,117.35	3,044,018.64	19,985,909.70
本期增加金额	178,658.17	278,663.75	3,786,083.27
其中:计提	178,658.17	278,663.75	3,786,083.27
其他转入	-	-	-
本期减少金额	662.63	9,651.32	894,457.00
其中:处置或报废	662.63	9,651.32	894,457.00
其他转出	-	-	-
期末余额	1,547,112.89	3,313,031.07	22,877,535.97
减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中:计提	-	-	-
其他转入	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-
期末余额	-	-	-
账面价值			
期末余额	3,018,880.21	3,077,787.90	221,768,045.51
期初余额	2,841,634.28	3,499,189.68	426,083,170.50

8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	160,066,399.93	171,377,699.91
工程物资	=	=
合计	<u>160,066,399.93</u>	<u>171,377,699.91</u>

江苏科森光电科技有限公司  
2021年1至2月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(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
机器设备	135,759,815.30	-	135,759,815.30	148,997,297.68	-	148,997,297.68
厂房土建工程	21,302,187.56	-	21,302,187.56	21,302,187.56	-	21,302,187.56
厂房配套设施	<u>3,004,397.07</u>	=	<u>3,004,397.07</u>	<u>1,078,214.67</u>	=	<u>1,078,214.67</u>
合计	<u>160,066,399.93</u>	=	<u>160,066,399.93</u>	<u>171,377,699.91</u>	=	<u>171,377,699.91</u>

(2) 重要在建工程变动项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入		本期其他减少	期末余额
			固定资产	无形资产		
机器设备	148,997,297.68	1,455,513.95	14,692,996.33	-	-	135,759,815.30
厂房土建工程	21,302,187.56	-	-	-	-	21,302,187.56
厂房配套设施	<u>1,078,214.67</u>	<u>2,125,981.44</u>	<u>199,799.04</u>	=	=	<u>3,004,397.07</u>
合计	<u>171,377,699.91</u>	<u>3,581,495.39</u>	<u>14,892,795.37</u>	=	=	<u>160,066,399.93</u>

9、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 账面原值			
期初余额	37,885,006.80	1,365,786.93	39,250,793.73
本期增加金额	-	-	-
其中: 购置	-	-	-
在建工程转入	-	-	-
其他转入	-	-	-
本期减少金额	21,224,972.93	-	21,224,972.93
其中: 处置	21,224,972.93	-	21,224,972.93
其他转出	-	-	-
期末余额	16,660,033.87	1,365,786.93	18,025,820.80
(2) 累计摊销			
期初余额	1,449,237.12	157,709.39	1,606,946.51
本期增加金额	55,645.73	22,920.78	78,566.51
其中: 计提	55,645.73	22,920.78	78,566.51
在建工程转入	-	-	-
其他转入	-	-	-
本期减少金额	731,703.58	-	731,703.58
其中: 处置	731,703.58	-	731,703.58
其他转出	-	-	-
期末余额	773,179.27	180,630.17	953,809.44

江苏科森光电科技有限公司  
2021年1至2月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	合计
(3) 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中:计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
期末余额	-	-	-
(4) 账面价值			
期末账面价值	15,886,854.60	1,185,156.76	17,072,011.36
期初账面价值	36,435,769.68	1,208,077.54	37,643,847.22

10、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延收益	13,977,862.50	55,911,449.99	14,000,812.50	56,003,249.99
应收账款坏账准备	463,811.78	1,855,247.13	364,401.52	1,457,606.09
存货跌价准备	179,409.84	717,639.35	356,342.31	1,425,369.24
其他应收款坏账准备	<u>4,292.50</u>	<u>17,170.00</u>	<u>3,997.50</u>	<u>15,990.00</u>
合计	<u>14,625,376.62</u>	<u>58,501,506.47</u>	<u>14,725,553.83</u>	<u>58,902,215.32</u>

11、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	-	557,400.00

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
余额	74,986,155.20	72,051,074.40
其中:账龄超过1年的余额	101,909.72	101,909.72

(2) 应付账款期末余额中不存在应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东或关联方款项。



13、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	4,220,323.13	11,535,060.32	10,709,210.36	5,046,173.09
设定提存计划	=	665,657.57	665,657.57	=
合计	<u>4,220,323.13</u>	<u>12,200,717.89</u>	<u>11,374,867.93</u>	<u>5,046,173.09</u>

(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	4,220,323.13	9,771,603.06	8,945,753.10	5,046,173.09
职工福利费	-	1,207,365.27	1,207,365.27	-
社会保险费	-	388,089.04	388,089.04	-
其中: 医疗保险费	-	323,446.62	323,446.62	-
工伤保险费	-	28,185.64	28,185.64	-
生育保险费	-	36,456.78	36,456.78	-
住房公积金	-	168,002.95	168,002.95	-
工会经费与职工教育经费	-	-	-	-
因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
其他	=	=	=	=
合计	<u>4,220,323.13</u>	<u>11,535,060.32</u>	<u>10,709,210.36</u>	<u>5,046,173.09</u>

(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	-	645,473.68	645,473.68	-
失业保险费	=	20,183.89	20,183.89	=
合计	=	<u>665,657.57</u>	<u>665,657.57</u>	=

注: 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的款项。

14、应交税费

税种	期末余额	期初余额
房产税	417,683.76	268,464.12
土地使用税	98,112.33	204,342.00
个人所得税	50,122.71	82,252.43
印花税	2,410.70	2,495.60
其他	1,276.00	1,376.00
合计	<u>569,605.50</u>	<u>558,930.15</u>

#### 15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>1,474,495.30</u>	<u>253,834,136.09</u>
合计	<u>1,474,495.30</u>	<u>253,834,136.09</u>

#### (1) 其他应付款

##### ① 其他应付款类别

项目	期末余额	期初余额
应付日常经营维护款	1,474,495.30	1,754,869.76
关联方往来	=	<u>252,079,266.33</u>
合计	<u>1,474,495.30</u>	<u>253,834,136.09</u>

② 其他应付款期末余额不存在应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东或关联方款项。

#### 16、递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	55,911,449.99	56,003,249.99
售后回租收益	-516,828.42	-620,194.10

#### 17、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
付款期在一年以上的应付工程款	200,506,412.29	191,277,054.50

#### 18、实收资本

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
昆山科森科技股份有限公司	218,800,000.00	-	-	218,800,000.00
杨自昌	33,000,000.00	-	-	33,000,000.00
昆山科宏辉企业管理有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00
昆山中顺投资有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
南京冠石科技有限公司	<u>4,000,000.00</u>	=	=	<u>4,000,000.00</u>
合计	<u>266,800,000.00</u>	=	=	<u>266,800,000.00</u>

江苏科森光电科技有限公司  
2021年1至2月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

19、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-70,204,480.78	-31,837,161.80
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	-70,204,480.78	-31,837,161.80
加: 本期归属于所有者的净利润	7,407,715.57	-38,367,318.98
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
加: 其他	=	=
期末未分配利润	-62,796,765.21	-70,204,480.78

20、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	34,775,970.47	37,122,557.38	101,358,784.47	109,465,854.15
其他业务	=	=	264,668.43	496,827.09
合计	<u>34,775,970.47</u>	<u>37,122,557.38</u>	<u>101,623,452.90</u>	<u>109,962,681.24</u>

21、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	417,683.76	1,073,856.48
土地使用税	98,112.33	817,368.00
印花税	7,332.10	171,628.30
其他	<u>2,616.00</u>	<u>13,924.00</u>
合计	<u>525,744.19</u>	<u>2,076,776.78</u>

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	439,172.95	1,841,171.45
业务招待费	13,778.00	113,481.65
福利费	7,826.74	48,549.30
折旧费	4,359.80	22,862.73
差旅费	3,157.67	41,919.11
办公费	1,362.80	37,744.27
其他	<u>3,572.54</u>	<u>5,103.61</u>
合计	<u>473,230.50</u>	<u>2,110,832.12</u>

江苏科森光电科技有限公司  
2021年1至2月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	2,155,930.01	5,917,104.97
职工薪酬	1,600,543.08	6,082,855.77
中介服务费	469,832.79	500,969.84
业务招待费	340,901.69	1,845,799.23
福利费	197,689.01	916,201.10
社保及公积金	180,352.51	376,121.44
无形资产摊销	56,872.08	765,231.12
劳保用品	45,151.57	203,388.14
租赁费	41,125.13	-
差旅费	32,020.92	109,461.78
办公费	27,010.77	945,717.12
其他	94,216.19	395,607.74
合计	<u>5,241,645.75</u>	<u>18,058,458.25</u>

24、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	966,537.50	4,589,103.19
折旧费	265,354.99	1,522,121.82
物料消耗	220,995.44	1,015,750.06
社保及公积金	109,175.19	223,293.50
无形资产摊销	19,117.32	106,149.34
劳保用品	9,071.68	40,569.96
差旅费	4,838.69	21,913.78
办公费	1,115.16	35,938.07
其他	4,392.60	21,253.17
合计	<u>1,600,598.57</u>	<u>7,576,092.89</u>

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	-	11,892.60
手续费	1,865.32	5,383.85
汇兑损益	3,904.85	30,019.50
合计	<u>5,770.17</u>	<u>23,510.75</u>

江苏科森光电科技有限公司  
2021年1至2月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

26、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	19,766.66	660,000.00
政府补助	-	46,394.25

27、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-397,641.04	-1,396,288.16
其他应收款坏账准备	-1,180.00	-8,312.00
合计	<u>-398,821.04</u>	<u>-1,404,600.16</u>

28、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-631,721.76	-1,339,451.65

29、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
厂房处置收益	18,585,360.58	-

30、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	-	-
其中: 固定资产处置利得	-	-
无形资产处置利得	-	-
政府补助	127,017.74	1,264,400.00
其他	=	25,736.44
合计	<u>127,017.74</u>	<u>1,290,136.44</u>

31、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	133.31	119.66
其中: 固定资产处置损失	133.31	119.66
无形资产处置损失	-	-
对外捐赠	-	-
其他	=	=
合计	<u>133.31</u>	<u>119.66</u>

### 32、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	100,177.21	-565,220.93
合计	100,177.21	-565,220.93

### 33、现金流量表补充资料

#### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量信息

项目	本期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	7,407,715.57
加少数股东损益	-
加：资产减值损失	-
信用减值损失	398,821.04
资产减值损失	631,721.76
固定资产折旧	3,786,083.27
无形资产摊销	78,566.51
长期待摊费用摊销	-
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)	-18,585,360.58
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	133.31
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-
财务费用(收益以“-”号填列)	3,904.85
投资损失(收益以“-”号填列)	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	100,177.21
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	8,352,312.34
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-12,186,657.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,317,526.67
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	-6,695,055.63
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
债务转为资本	-
1年内到期的可转换公司债券	-
融资租入固定资产	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	9,673,841.67
减：现金的期初余额	16,607,919.30
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	-6,934,077.63

江苏科森光电科技有限公司  
2021年1至2月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	9,673,841.67	16,607,919.30
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	9,673,841.67	16,607,919.30
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	9,673,841.67	16,607,919.30

六、关联方及关联交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对公司的持股比例	母公司对公司的表决权比例
昆山科森科技股份有限公司	昆山	生产销售	82.01%	82.01%

(2) 其他关联企业及个人

关联企业名称及个人	与公司的关系
江苏金科森电子科技有限公司	同受一方控制

2、关联方交易

(1) 销售不动产

关联方名称	原值	折旧	交易价格
江苏金科森电子科技有限公司	275,634,101.41	1,459,788.57	311,009,173.41

(2) 租入设备

关联方名称	本期发生额	上期发生额
昆山科森科技股份有限公司	864,000.00	3,456,000.00

3、关联方应收应付款项

关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款		
昆山科森科技股份有限公司	-	252,079,266.33
其他应收款		
昆山科森科技股份有限公司	21,191,013.67	-

**七、承诺及或有事项**

本期无重大承诺事项及或有事项。

**八、资产负债表日后事项**

本期无资产负债表日后事项。

**九、其他重要事项**

本期无其他重要事项。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202102230068

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



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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。  
【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】



登记机关

2021年02月23日

本复印件已审核与原件一致