



佛山市国星光电股份有限公司

(广东省佛山市禅城区华宝南路18号)

2022年度财务报告

(经审计)

证券代码：002449

证券简称：国星光电

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2023 年 04 月 04 日
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	XYZH/2023GZAA1B0280
注册会计师姓名	凌朝晖、李正良

审计报告正文

审计报告

XYZH/2023GZAA1B0280

佛山市国星光电股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了佛山市国星光电股份有限公司（以下简称国星光电）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，公允反映了国星光电 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，我们独立于国星光电，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、关键审计事项

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

1. 收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>请参阅附注四、二十七所述会计政策及附注六、注释 38。</p> <p>国星光电 2022 年度合并口径的营业收入为 357,988.57 万元，营业收入是国星光电的关键业绩指标，考虑到收入对公司利润产生直接且重要的影响，产生错报的风险较高。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解国星光电与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，测试销售与收款相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 结合国星光电业务模式，检查主要客户销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件、相关履约义务，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，前后期是否一致；</p> <p>(3) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、发货单据、出口报关单据等；</p> <p>(4) 以抽样方式向客户函证营业收入及应收账款余额，以确认其真实性和完整性；</p> <p>(5) 与同行业进行比较，并结合国星光电客户和产品结构、价格管理等因素的变化，评估国星光电营业收入变动的合理性；</p> <p>(6) 对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对收入、成本和毛利率执行波动分析，并与以</p>

	<p>前期间进行比较，识别是否存在重大或异常波动；</p> <p>(7) 通过公开信息平台抽样查询销售客户的工商资料，获取并检查关联方清单，以确认国星光电与客户是否存在关联关系；</p> <p>(8) 结合其他收入审计程序如检查期后回款记录、检查期后销售退货记录、检查国星光电与客户对账函等，以确认本期收入的真实性及完整性；</p> <p>(9) 对于出口业务，我们获取了装船单、提单、报关单等，并与账面数据进行核对以证实出口收入的真实性和完整性；</p> <p>(10) 对于重大客户，检查合同、月度对账单、发货单及外仓监盘与函证等程序；</p> <p>(11) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报，执行截止测试程序，获取收入确认明细表，检查收入是否计入在恰当的期间。</p>
<p>2. 存货跌价</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>请参阅附注四、十二所述会计政策及附注六、注释 8。</p> <p>国星光电主要产品为 LED 封装产品。截至 2022 年 12 月 31 日期末存货余额为 10.23 亿元，占总资产比为 15.60%，综合毛利率持续下降使产品盈利空间压缩，存货存在跌价迹象，特别是库存商品、发出商品，且存货周转率较同行业企业低，存货余额合理性、存货项目波动异常可能导致存货结存和应付账款产生重大错报，存货存在减值的风险。</p>	<p>(1) 评估并测试了与原材料、库存商品等存货跌价准备相关的关键内部控制；</p> <p>(2) 对国星光电的原材料、库存商品等存货实施了监盘程序，检查原材料、库存商品等存货的数量及状况，并重点对长库龄库存商品等存货进行了检查；</p> <p>(3) 获取了国星光电存货跌价准备计算表，抽取部分存货比较其在该表中记载的状态和库龄与通过监盘获知的情况是否相符；</p> <p>(4) 通过比较同状态原材料、库存商品历史售价，以及根据季节性和周期性特征对存货未来售价变动趋势的复核，对管理层估计的预计售价进行了评估，并与资产负债表日后的实际售价进行了核对；</p> <p>(5) 通过比较同类原材料、库存商品的历史销售费用和相关税费，对管理层估计的销售费用和相关税费进行了评估，并与资产负债表日后的实际发生额进行了核对；</p> <p>(6) 选择部分原材料、库存商品项目，对其可收回金额和跌价准备期末余额进行了复核测算。</p>

四、其他信息

国星光电管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括国星光电 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，管理层负责评估国星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国星光电、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国星光电的财务报告过程。

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，就可能对国星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国星光电不能持续经营。

（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。

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二三年四月四日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：佛山市国星光电股份有限公司

2022 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	1,444,714,649.54	1,051,002,774.18
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	60,004,849.31	20,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据	652,281,571.44	1,102,333,515.11
应收账款	527,919,696.05	590,952,297.22
应收款项融资	135,368,851.58	10,660,409.19
预付款项	16,865,463.66	13,885,691.73
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	4,844,718.05	3,740,246.85
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	931,167,971.45	920,918,586.76
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	19,837,560.59	40,023,445.78
流动资产合计	3,793,005,331.67	3,753,516,966.82
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	18,162,624.70	16,852,876.19
其他权益工具投资	41,059,860.92	41,059,860.92
其他非流动金融资产		
投资性房地产	3,629,196.04	3,754,390.00
固定资产	2,098,546,365.07	2,191,647,326.60
在建工程	447,194,804.02	356,968,768.05

生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	332,511.10	629,067.08
无形资产	106,718,770.02	108,755,070.62
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	24,269,065.78	27,487,572.51
递延所得税资产	27,530,580.97	28,064,526.77
其他非流动资产	19,365,696.34	29,588,030.77
非流动资产合计	2,786,809,474.96	2,804,807,489.51
资产总计	6,579,814,806.63	6,558,324,456.33
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		9,367.37
衍生金融负债		
应付票据	776,944,204.25	1,247,131,988.05
应付账款	934,994,857.97	925,246,094.25
预收款项		
合同负债	53,239,153.01	56,518,427.22
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	68,083,159.90	93,529,676.21
应交税费	17,913,329.73	9,585,832.06
其他应付款	164,772,922.75	77,498,422.08
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	60,559,364.15	320,912.61
其他流动负债	3,205,889.51	2,677,538.63
流动负债合计	2,079,712,881.27	2,412,518,258.48
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	565,018,902.96	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		

租赁负债		202,757.36
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	7,260.25	9,746,394.32
递延收益	81,931,566.83	111,889,605.79
递延所得税负债	99,600,134.69	92,481,449.40
其他非流动负债		
非流动负债合计	746,557,864.73	214,320,206.87
负债合计	2,826,270,746.00	2,626,838,465.35
所有者权益：		
股本	618,477,169.00	618,477,169.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,451,904,841.32	1,720,724,141.32
减：库存股		
其他综合收益		-527,516.91
专项储备		
盈余公积	304,379,643.45	291,160,454.89
一般风险准备		
未分配利润	1,378,735,910.78	1,301,539,180.97
归属于母公司所有者权益合计	3,753,497,564.55	3,931,373,429.27
少数股东权益	46,496.08	112,561.71
所有者权益合计	3,753,544,060.63	3,931,485,990.98
负债和所有者权益总计	6,579,814,806.63	6,558,324,456.33

法定代表人：王佳

主管会计工作负责人：李蒲林

会计机构负责人：杨礼红

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	1,358,230,135.65	960,148,578.11
交易性金融资产	60,004,849.31	20,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据	635,806,929.92	1,091,846,216.26
应收账款	461,653,030.84	530,122,941.65
应收款项融资	123,183,083.53	
预付款项	2,197,316.55	11,892,889.84
其他应收款	173,426,130.60	158,082,972.55
其中：应收利息		
应收股利		
存货	767,045,063.44	765,521,253.15
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	9,325,540.12	12,455,715.00
流动资产合计	3,590,872,079.96	3,550,070,566.56
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	938,538,752.62	720,573,769.57
其他权益工具投资	38,059,860.92	38,059,860.92
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	1,509,627,923.32	1,598,166,078.87
在建工程	435,369,948.80	253,873,408.82
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	104,464.03	218,424.91
无形资产	92,297,167.74	93,935,770.83
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	23,522,688.16	27,050,977.38
递延所得税资产	19,253,201.05	24,004,300.84
其他非流动资产	18,478,863.25	29,097,276.48
非流动资产合计	3,075,252,869.89	2,784,979,868.62
资产总计	6,666,124,949.85	6,335,050,435.18
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		9,367.37
衍生金融负债		
应付票据	784,661,154.85	1,259,377,924.18
应付账款	852,442,126.42	810,835,933.76
预收款项		
合同负债	25,379,841.01	19,076,431.87
应付职工薪酬	43,978,757.37	57,061,746.38
应交税费	4,594,030.84	3,774,287.97
其他应付款	186,966,964.74	68,521,595.19
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	60,322,923.28	112,183.75
其他流动负债	2,802,863.90	2,217,623.72
流动负债合计	1,961,148,662.41	2,220,987,094.19
非流动负债：		
长期借款	565,018,902.96	

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	7,260.25	9,746,394.32
递延收益	47,270,884.27	50,485,272.69
递延所得税负债	99,538,634.69	92,481,449.40
其他非流动负债		
非流动负债合计	711,835,682.17	152,713,116.41
负债合计	2,672,984,344.58	2,373,700,210.60
所有者权益：		
股本	618,477,169.00	618,477,169.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,401,011,960.04	1,470,489,606.50
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	304,379,643.45	291,160,454.89
未分配利润	1,669,271,832.78	1,581,222,994.19
所有者权益合计	3,993,140,605.27	3,961,350,224.58
负债和所有者权益总计	6,666,124,949.85	6,335,050,435.18

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	3,579,885,727.44	4,044,638,683.41
其中：营业收入	3,579,885,727.44	4,044,638,683.41
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	3,480,324,392.77	3,773,635,239.51
其中：营业成本	3,145,045,565.85	3,371,628,630.48
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	17,958,541.73	22,181,958.53

销售费用	39,824,927.92	65,714,416.55
管理费用	132,762,934.54	146,346,621.62
研发费用	171,334,076.34	171,293,322.48
财务费用	-26,601,653.61	-3,529,710.15
其中：利息费用	6,418,408.61	6,020,942.48
利息收入	20,464,112.29	14,319,388.89
加：其他收益	65,222,794.97	57,629,754.25
投资收益（损失以“-”号填列）	1,491,289.41	-1,434,253.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,309,748.51	1,372,818.90
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）	14,216.68	-154,129.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,003,200.53	-3,828,087.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-46,182,229.38	-63,201,983.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,051,992.33	580.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	123,162,599.21	260,015,324.06
加：营业外收入	9,070,238.48	11,693,543.44
减：营业外支出	1,919,562.31	5,136,266.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	130,313,275.38	266,572,601.04
减：所得税费用	9,039,564.19	33,297,024.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	121,273,711.19	233,275,576.92
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	121,273,711.19	233,275,576.92
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润	121,339,776.82	234,332,049.97
2. 少数股东损益	-66,065.63	-1,056,473.05
六、其他综合收益的税后净额	527,516.91	-26,992.81
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	527,516.91	-26,992.81
（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	527,516.91	-26,992.81
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	527,516.91	-26,992.81
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	121,801,228.10	233,248,584.11
归属于母公司所有者的综合收益总额	121,867,293.73	234,305,057.16
归属于少数股东的综合收益总额	-66,065.63	-1,056,473.05
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.1962	0.3789
(二) 稀释每股收益	0.1962	0.3789

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：12,935,605.25 元，上期被合并方实现的净利润为：31,789,103.39 元。

法定代表人：王佳

主管会计工作负责人：李蒲林

会计机构负责人：杨礼红

4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	2,640,572,926.21	3,092,355,645.73
减：营业成本	2,236,014,737.38	2,499,299,559.01
税金及附加	11,564,609.26	14,426,785.85
销售费用	31,037,063.30	55,567,407.70
管理费用	104,181,625.64	103,807,340.17
研发费用	137,897,851.58	134,704,680.32
财务费用	-20,875,826.33	-8,952,934.83
其中：利息费用	6,026,394.42	2,685,107.86
利息收入	19,895,084.91	13,124,041.28
加：其他收益	23,374,591.63	25,409,830.08
投资收益（损失以“-”号填列）	874,092.60	2,647,330.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,309,748.51	1,372,818.90
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）	14,216.68	-154,129.55
信用减值损失（损失以“－”号填列）	1,450,763.58	-3,824,346.01
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-30,005,513.78	-48,864,876.74
资产处置收益（损失以“－”号填列）	57,446.77	580.10
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	136,518,462.86	268,717,195.72
加：营业外收入	8,569,258.32	4,780,263.50
减：营业外支出	1,086,889.09	1,228,386.50
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	144,000,832.09	272,269,072.72
减：所得税费用	11,808,946.49	29,671,095.68
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	132,191,885.60	242,597,977.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	132,191,885.60	242,597,977.04
（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	132,191,885.60	242,597,977.04
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,894,821,893.10	4,125,430,088.42
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	95,516,452.41	59,290,422.47
收到其他与经营活动有关的现金	81,006,043.31	78,019,501.15
经营活动现金流入小计	4,071,344,388.82	4,262,740,012.04
购买商品、接受劳务支付的现金	2,971,637,079.86	2,810,503,054.87
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	521,184,804.98	503,802,868.44
支付的各项税费	75,211,019.32	145,833,576.07
支付其他与经营活动有关的现金	111,862,329.08	92,088,095.75
经营活动现金流出小计	3,679,895,233.24	3,552,227,595.13
经营活动产生的现金流量净额	391,449,155.58	710,512,416.91
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	50,000,000.00	112,961,416.90
取得投资收益收到的现金	769,219.38	985,608.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,297,402.15	10,938,141.97
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	53,066,621.53	124,885,167.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	383,862,163.92	314,613,027.29
投资支付的现金	90,000,000.00	110,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	
投资活动现金流出小计	473,862,163.92	424,613,027.29
投资活动产生的现金流量净额	-420,795,542.39	-299,727,859.75
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	624,600,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	19,142,320.59	

筹资活动现金流入小计	643,742,320.59	
偿还债务支付的现金	40,437,038.15	33,595,964.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35,344,342.81	41,738,754.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	137,250,936.38	25,589,956.68
筹资活动现金流出小计	213,032,317.34	100,924,675.26
筹资活动产生的现金流量净额	430,710,003.25	-100,924,675.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	9,761,758.58	-2,156,144.13
五、现金及现金等价物净增加额	411,125,375.02	307,703,737.77
加：期初现金及现金等价物余额	801,114,975.16	493,411,237.39
六、期末现金及现金等价物余额	1,212,240,350.18	801,114,975.16

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,046,959,647.37	3,319,755,830.98
收到的税费返还	10,601,097.60	
收到其他与经营活动有关的现金	283,984,897.06	116,311,513.65
经营活动现金流入小计	3,341,545,642.03	3,436,067,344.63
购买商品、接受劳务支付的现金	2,268,842,098.62	2,177,955,206.34
支付给职工以及为职工支付的现金	301,678,703.49	284,665,526.81
支付的各项税费	53,395,142.26	112,853,352.39
支付其他与经营活动有关的现金	356,421,516.83	104,855,904.84
经营活动现金流出小计	2,980,337,461.20	2,680,329,990.38
经营活动产生的现金流量净额	361,208,180.83	755,737,354.25
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	50,000,000.00	112,961,416.90
取得投资收益收到的现金	769,219.38	985,608.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	180,660.00	2,224,278.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	258,700.00	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	51,208,579.38	116,171,304.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	368,016,283.41	250,573,282.60
投资支付的现金	108,750,000.00	238,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	134,409,650.00	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	611,175,933.41	488,573,282.60
投资活动产生的现金流量净额	-559,967,354.03	-372,401,978.53
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	624,600,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	12,225,701.60	
筹资活动现金流入小计	636,825,701.60	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	34,952,328.62	39,793,738.00
支付其他与筹资活动有关的现金	152,777.68	18,242,407.28
筹资活动现金流出小计	35,105,106.30	58,036,145.28
筹资活动产生的现金流量净额	601,720,595.30	-58,036,145.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,533,901.65	-718,571.17
五、现金及现金等价物净增加额	408,495,323.75	324,580,659.27
加：期初现金及现金等价物余额	717,726,309.30	393,145,650.03
六、期末现金及现金等价物余额	1,126,221,633.05	717,726,309.30

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	618,477,169.00				1,481,165,594.96		527,516.91		291,160,454.89		1,354,675,761.77		3,744,951,463.71	112,561.71	3,745,064,025.42
加：会计政策变更															
前期差错更正															
一控制下企业合并					239,558,546.36						53,136,580.80		186,421,965.56		186,421,965.56
其他															
二、本年期初余额	618,477,169.00				1,720,724,141.32		527,516.91		291,160,454.89		1,301,539,180.97		3,931,373,429.27	112,561.71	3,931,485,990.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					268,819,300.00		527,516.91		13,219,188.56		77,196,729.81		177,875,864.72	66,065.63	177,941,930.35
（一）综合收益总							527,516.91				121,339,776.82		121,867,293.73	66,065.63	121,801,228.10

额													3	
(二) 所有者投入和减少资本					-								-	-
					268,819,300.00								268,819,300.00	268,819,300.00
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					-								-	-
					268,819,300.00								268,819,300.00	268,819,300.00
(三) 利润分配								13,219,188.56	-				-	-
								44,143,047.01					30,923,858.45	30,923,858.45
1. 提取盈余公积								13,219,188.56	-					
2. 提取一般风险准备								13,219,188.56						
3. 对所有者(或股东)的分配									-				-	-
								30,923,858.45					30,923,858.45	30,923,858.45
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余														

公积转增资本（或股本）																			
3. 盈余公积弥补亏损																			
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																			
5. 其他综合收益结转留存收益																			
6. 其他																			
（五）专项储备																			
1. 本期提取																			
2. 本期使用																			
（六）其他																			
四、本期期末余额	618,477,169.00				1,451,904,841.32				304,379,643.45				1,378,735,910.78				3,753,497,564.55	46,496.08	3,753,544,060.63

上期金额

单位：元

项目	2021 年度													少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											小计				
	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			
	优先股	永续债	其他													
一、上期期末	618,477,169.00				1,481,165,594.32				266,900,657.45		1,213,462,126.78		3,579,505,023.55		-	3,553,102,436.63

未余额	69.00				.96	500,524.10		.19		.54		.59	26,402,586.98	.61
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并					239,558,546.36					-84,886,567.70		154,671,978.66	190,558.35	154,862,537.01
其他														
二、本年期初余额	618,477,169.00				1,720,724,141.32	500,524.10		266,900,657.19		1,128,575,558.84		3,734,177,002.25	26,212,028.63	3,707,964,973.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-26,992.81		24,259,797.70		172,963,622.13		197,196,427.02	26,324,590.34	223,521,017.36
（一）综合收益总额						-26,992.81				234,332,049.97		234,305,057.16	1,056,473.05	233,248,584.11
（二）所有者投入和减少资本													27,381,063.39	27,381,063.39
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													27,381,063	27,381,063.39

2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	618,477,169.00			1,720,724,141.32		527,516.91	291,160,454.89		1,301,539,180.97		3,931,373,429.27	112,561.71	3,931,485,990.98

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	618,477,169.00				1,470,489,606.50				291,160,454.89	1,581,222,994.19		3,961,350,224.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	618,477,169.00				1,470,489,606.50				291,160,454.89	1,581,222,994.19		3,961,350,224.58
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-69,477,646.46				13,219,188.56	88,048,838.59		31,790,380.69
(一) 综合收益总额										132,191,885.60		132,191,885.60
(二) 所有者投入和减少资本					-69,477,646.46							-69,477,646.46
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					-69,477,646.46						-69,477,646.46
(三) 利润分配									13,219,188.56	-44,143,047.01	-30,923,858.45
1. 提取盈余公积									13,219,188.56	-13,219,188.56	
2. 对所有者（或股东）的分配										-30,923,858.45	-30,923,858.45
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、本期期末余额	618,477,169.00				1,401,011,960.04				304,379,643.45	1,669,271,832.78	3,993,140,605.27

上期金额

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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	618,477,169.00				1,470,489,606.50				266,900,657.19	1,399,993,444.99		3,755,860,877.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	618,477,169.00				1,470,489,606.50				266,900,657.19	1,399,993,444.99		3,755,860,877.68
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									24,259,797.70	181,229,549.20		205,489,346.90
(一)综合收益总额										242,597,977.04		242,597,977.04
(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									24,259,797.70	-61,368,427.84		-37,108,630.14
1.提取盈余公积									24,259,797.70	-24,259,797.70		
2.对所有者(或股东)的分配										-37,108,630.14		-37,108,630.14
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、本期期末余额	618,477,169.00				1,470,489,606.50				291,160,454.89	1,581,222,994.19		3,961,350,224.58

三、公司基本情况

（一）公司的历史沿革

佛山市国星光电股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由佛山市国星光电科技有限公司（以下简称“国星公司”）以整体变更方式设立的股份有限公司。

国星公司的前身为佛山市光电器材公司。2002 年 9 月 30 日，根据广东正通集团有限公司（本公司转制前的控股公司）“广正通字【2002】73 号文”《关于佛山市光电器材公司转制方案的批复》，同意将佛山市光电器材公司改组为国星公司，于 2002 年 12 月 4 日领取佛山市工商行政管理局核发的注册号为 4406001008039 的《企业法人营业执照》。国星公司原注册资本为人民币 1,500 万元，其中广东正通集团有限公司（国有股）出资 450 万元，占注册资本的 30%，国星公司工会委员会出资 675 万元，占注册资本的 45%，王垚浩等 9 名自然人股东出资共计 375 万元，占注册资本的 25%。

2003 年 3 月 20 日，国星公司年度股东会通过了《佛山市国星光电科技有限公司 2003 年增资扩股方案》，决议增资人民币 500 万元，其中国星公司工会委员会认缴 330.50 万元，王垚浩等 9 位自然人股东共认缴 169.50 万元，本次增资完成后，国星公司的注册资本增加至人民币 2,000 万元，其中国有股权比例变更为 22.5%。

2004 年 9 月 30 日，根据佛山市人民政府国有资产监督管理委员会“佛国资【2004】137 号文”及佛山市公盈投资控股有限公司“佛公盈字【2004】259 号文”《关于市国星光电科技有限公司国有股退出方案的批复》的批准，广东正通集团有限公司将其持有的国星公司 22.5% 的国有股权转让给国星公司工会委员会及其他自然人股东。

2005 年 3 月 30 日，国星公司 2005 年度股东会通过《佛山市国星光电科技有限公司 2005 年增资扩股方案》，决议增资人民币 1,000 万元，其中以资本公积金转增 400 万元，另外由全体股东按原持股比例投入 600 万元。本次增资完成后，国星公司的注册资本增加至人民币 3,000 万元。

2006 年 12 月 11 日，国星公司召开股东会，大会审议通过《公司增资扩股方案》，决定将注册资本增加到人民币 4,000 万元。本次增资完成后，国星公司工会委员会持有股权 2,619.99 万元，占注册资本的 65.50%，广州诚信创业投资有限公司持有股权 120 万元，占注册资本的 3%，王垚浩等其他自然人持有股权 1,260.01 万元，占注册资本的 31.50%。

2007 年 3 月 1 日，国星公司 2007 年第一次临时股东会同意实施《佛山市国星光电科技有限公司职工持股清理整顿方案》，并授权董事会负责方案的具体实施。2007 年 6 月股权转让完成后，国星公司的股权结构为：佛山市西格玛创业投资有限公司持有股权 754.19 万元，占注册资本的 18.85%；广州诚信创业

投资有限公司持有股权 294 万元，占注册资本的 7.35%；佛山市国睿投资有限公司持有股权 172 万元，占注册资本的 4.30%；王焱浩等自然人合计持有股权 2,779.81 万元，占注册资本的 69.50%。

2007 年 7 月 9 日，佛山市西格玛创业投资有限公司、广州诚信创业投资有限公司、佛山市国睿投资有限公司、王焱浩等自然人作为发起人，以发起设立的方式将国星公司整体变更为佛山市国星光电股份有限公司，并于 2007 年 8 月 3 日办理了工商变更登记，公司变更后的《企业法人营业执照》注册号为 440600000000669；注册资本为人民币 16,000 万元。

2009 年 11 月 28 日，根据本公司《2009 年第二次临时股东大会决议》、修改后的公司章程（草案）的规定，本公司申请增加注册资本人民币 5,500 万元，变更后的注册资本为人民币 21,500 万元。

2010 年 6 月 1 日经中国证券监督管理委员会“证监许可[2010]751 号”文件《关于核准佛山市国星光电股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，新增注册资本全部向社会公众公开发行，并在深圳证券交易所挂牌上市，股票代码为 002449。新增注册资本以公开发行普通股股票 5,500 万股的方式募集，股票发行后总股本数为 21,500 万股，实收股本经立信羊城会计师事务所有限公司(2010)羊验字第 19880 号验资报告验证。

根据公司“2011 年年度利润分配预案”和 2012 年 3 月 26 日“第二届董事会第十三次会议决议”、2012 年 4 月 18 日“2011 年年度股东大会决议”及修改后的章程，用资本公积以 2011 年年末股本 21,500 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，共计 21,500 万股，本次转增股本实施后，公司总股本由 21,500 万股增至 43,000 万股。本次新增注册资本经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具国浩验字【2012】810A111 号验资报告。

根据公司 2014 年 9 月 28 日第三届董事会第七次会议与公司 2014 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]1084 号”《关于核准佛山市国星光电股份有限公司非公开发行股票的批复》批准，2015 年 6 月公司以每股 8.98 元的价格向广东省广晟资产经营有限公司和广发恒定 15 号国星光电定向增发集合资产管理计划定向发行人民币普通股 A 股 45,751,669 股；发行完成后，公司总股本为 475,751,669 股。本次非公开发行股票所涉及的新增股份于 2015 年 7 月 3 日在深圳证券交易所上市。此时，广东省广晟资产经营有限公司通过直接及间接方式持有公司 20.16%股权，公司的控股股东及实际控制人变更为广东省广晟资产经营有限公司。

2018 年 4 月 18 日公司 2017 年年度股东大会审议通过《2017 年度利润分配预案》后，以 2017 年年末总股本 475,751,669 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，总计分配 142,725,500 股，转增后公司股本增加至 618,477,169 股。

根据公司 2021 年 9 月 30 日关于控股股东及其一致行动人签署《股份转让意向性协议》的提示性公告及 2022 年 2 月 26 日关于控股股东及其一致行动人股份协议转让完成过户登记暨公司控股股东变更的进

展公告，公司于 2022 年 2 月 24 日收到公司股东佛山电器照明股份有限公司（以下简称“佛山照明”）发来的由中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，广东省广晟控股集团有限公司（以下简称“广晟集团”）及其一致行动人广东省广晟资本投资有限公司（原名广东省广晟金融控股有限公司，以下简称“广晟资本”）合计持有的公司 52,051,945 股无限售条件的流通股股份完成交割，已过户登记至佛山照明名下。2022 年 1 月 28 日，广东省电子信息产业集团有限公司（以下简称“电子集团”）转让持有的佛山市西格玛创业投资有限公司（以下简称“西格玛”）100%股权给佛山照明办理完成过户及工商手续。至此，广晟集团及其一致行动人广晟资本、电子集团协议转让公司 21.32%股份给佛山照明已全部完成过户登记。佛山照明通过直接或间接方式合计持有公司 21.48%股份，公司控股股东变更为佛山电器照明股份有限公司，实际控制人仍为广晟集团。

（二）行业性质：电子元器件制造业。

（三）经营范围：制造、销售：光电半导体器件，光电显示器件，LED 显示屏，交通信号灯，光电半导体照明灯具灯饰，半导体集成电路，光电模组，电子调谐器，其他电子部件、组件，信息技术设备类产品；承接光电显示工程、光电照明工程；光电工程技术开发、咨询、服务与项目投资；经营本企业自产机电产品及相关技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务。

统一社会信用代码：914406001935264036。

注册地：广东省佛山市禅城区华宝南路 18 号。

现任法定代表人：王佳。

（四）财务报告批准报出日：经本公司全体董事批准于 2023 年 4 月 7 日报出。

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

- 1、佛山市国星半导体技术有限公司
- 2、佛山市国星电子制造有限公司
- 3、南阳宝里钒业股份有限公司
- 4、广东省新立电子信息进出口有限公司
- 5、广东风华芯电科技股份有限公司

2022 年 6 月 20 日，公司与控股股东佛山照明的子公司皓徠特光电签订股权转让协议，皓徠特光电通过支付现金的方式购买公司全资子公司国星光电（德国）有限公司 100%股权，2022 年 7 月开始德国国星不再纳入公司合并报表范围。

2022 年 8 月 12 日，公司召开第五届董事会第二十次会议，2022 年 8 月 29 日召开 2022 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于收购广东风华芯电科技股份有限公司股权暨关联交易的议案》，同意公司

收购风华高科持有的风华芯电 99.87695%股权，本次交易完成后，公司持有风华芯电 99.87695%股权，2022 年 11 月 25 日完成工商变更登记手续，2022 年 11 月开始风华芯电纳入公司合并报表范围。

公司控股子公司南阳宝里钒业股份有限公司经营期限已届满，公司与南阳西成科技有限公司就宝里钒业延长经营期限事项未达成一致；另公司向南阳市中级人民法院起诉解散宝里钒业，于 2020 年 11 月 11 日，南阳市中级人民法院经一审判决解散本公司，宝里钒业处于非持续经营状态，2022 年 9 月 7 日，南阳市中级人民法院裁定对宝里钒业进行强制清算，已成立清算组，目前处于清算阶段。鉴于宝里钒业处于非持续经营状态，本期采用公允价值与成本孰低的基础编制宝里钒业 2022 年度财务报表。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制的。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本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。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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

- 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。

2. 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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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差额，经复核后，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。

6、合并财务报表的编制方法

1. 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。

2. 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，将整个企业公司视为一个会计主体，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，反映本企业公司整体财务状况、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、合并所有者权益变动表的影响。如果站在企业公司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，从企业公司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。

1) 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。

2) 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。

7、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。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- ①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- ②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- ③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

1. 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

在本公司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) 金融资产分类和计量

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：

- a. 以摊余成本计量的金融资产。
- b. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- c. 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、应收账款、其他应收款等。

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：

a. 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。

b. 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：

a. 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

b. 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）金融负债分类和计量

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：

a. 能够消除或显著减少会计错配。

b. 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：

a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

b. 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。

c. 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：

a. 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

b. 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：

a. 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。

b. 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：

a. 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

b. 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：

a. 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

b. 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、行业公司、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

本公司以预期信用损失为基础，对分类为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及财务担保合同，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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本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。

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：

a. 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。

b. 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。

c. 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。

本公司在上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：

- a. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- b. 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；
- c. 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；
- d. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- e. 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：

- a. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- b. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

c. 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；

d. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

e. 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；

f. 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、合同结算周期、债务人所处行业等。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：

a. 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。

b. 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。

c. 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：

a. 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；

b. 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。

11、应收票据

本公司应收票据组合和依据：

项目	确定组合的依据
组合一	银行承兑汇票
组合二	商业承兑汇票

对于划分为组合一的应收票据，具有较低的信用风险，不计提预期信用损失。

对于划分为组合二的应收票据，参照应收账款组合一，按账龄计提预期信用损失。

12、应收账款

除应收票据、应收款项融资外的应收账款组合

项目	确定组合的依据
组合一	本组合为正常业务形成的应收款项，是指除关联方及内部往来及特殊单项应收款项外的应收账款，以账龄作为信用风险特征。
组合二	本组合为关联方及内部往来，具有较低信用风险。
组合三	本组合为特殊单项应收款项，是指本公司单独确认的、风险较低的应收款项。

对于划分为组合一的应收款项，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合二的应收款项，具有较低的信用风险，不计提预期信用损失。对于划分为组合三的应收款项，具有较低的信用风险，不计提预期信用损失。

13、应收款项融资

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。

14、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

对于其他应收款项的减值损失计量，比照附注五、10“金融工具”（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法处理。本公司将其他应收款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对其他应收款坏账准备的计提比例比照附注五、12“应收账款”。

15、存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

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，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

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

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

16、合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(1) 合同资产的预期信用损失的确定方法

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五、十（6）金融工具减值。

(2) 会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

17、合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，应当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。对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

18、持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

- (1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- (2) 决定不再出售之日的可收回金额。

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、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五 / 5 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，并计入当期损益。

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：

- 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。

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。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

1. 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- （1）与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- （2）该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2. 投资性房地产初始计量

- （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其他支出。
- （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定。
- （4）与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

3. 投资性房地产的后续计量

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。根据《企业会计准则第 4 号-固定资产》和《企业会计准则第 6 号-无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

4. 投资性房地产的转换

公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

24、固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
----	------	------	-----	------

房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5%-10%	4.5%-4.75%
机器设备	年限平均法	7-11 年	5%-10%	8.18%-13.57%
运输设备	年限平均法	5-6 年	5%-10%	15.83%-18%
办公设备	年限平均法	5 年	5%-10%	18%-19%
其他设备	年限平均法	5 年	5%-10%	18%-19%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

25、在建工程

1) 在建工程初始计量

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。

2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

26、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：

a. 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；

- b. 借款费用已经发生;
- c. 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。

27、生物资产

28、油气资产

29、使用权资产

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，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，并按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）、承租人发生的初始直接费

用以及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。

本公司按年限平均法对使用权资产计提折旧，对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，租赁资产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。

租赁付款额现值发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，相应调整使用权资产的账面价值，使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1. 无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2. 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）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。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》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

3. 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。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本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于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在预计使用寿命内摊销。

（2）内部研究开发支出会计政策

本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。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。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）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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

31、长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

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。

32、长期待摊费用

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

33、合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

34、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

1. 短期薪酬主要包括:

- (1) 职工工资、奖金、津贴和补贴;
- (2) 职工福利费;
- (3) 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费;
- (4) 住房公积金;
- (5) 工会经费和职工教育经费;
- (6) 短期带薪缺勤;
- (7) 短期利润分享计划;

(8) 其他短期薪酬。在职工为本公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益, 其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括: 设定提存计划(如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费)。对于设定提存计划, 本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金, 确认为职工薪酬负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利主要包括: (1) 在职工劳动合同尚未到期前, 不论职工本人是否愿意, 企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿; (2) 在职工劳动合同尚未到期前, 为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿, 职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。向职工提供辞退福利的, 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

35、租赁负债

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，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，折现率为租赁内含利率，无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

本公司按照折现率计算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于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当根据担保余值预计的应付金额发生变动、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

36、预计负债

1. 预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：

- (1) 该义务是公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

37、股份支付

38、优先股、永续债等其他金融工具

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

1. 收入确认原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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，然后，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. 收入会计计量

(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，企业代第三方收取的款项以及企业预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。

(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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(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。

(5) 对于附有质量保证条款的销售，公司会评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务，公司提供额外服务的，作为单项履约义务进行相关会计处理。否则，按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

3. 收入确认的具体方法

公司销售电子元器件等产品，公司内销和出口销售收入确认的具体原则如下：

①内销产品收入的确认：客户已实际控制该商品，本公司已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的控制权已转移。

②外销产品收入的确认：公司按购货方合同规定的要求生产产品，经检验合格后办妥出口报关手续，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的控制权已转移。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

40、政府补助

1. 政府补助类型

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。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除上述 2 中确认为与资产相关的政府补助外，其余为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关

的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

3. 政府补助的计量

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（1 元）计量。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分别情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4. 政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。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。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

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，应当区分不同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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

41、递延所得税资产/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：a. 该交易不是企业合并；b. 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：

a. 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

b. 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；

c. 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

a. 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；

b. 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。

42、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

43、其他重要的会计政策和会计估计

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”），要求“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”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。	2023 年 4 月 4 日公司召开第五届董事会第二十六次会议、第五届监事会第二十二次会议审议通过	公司按照“解释第 15 号”中“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”的内容，追溯调整 2021 年初至 2022 年初之间发生的试运行销售，将原试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减研发支出，调整为直接计入当期损益。

a. 具体受影响科目如下：

A. 合并报表：

项目	会计政策变更前 2021 年 12 月 31 日账面金额	“解释第 15 号”影响	会计政策变更后 2022 年 1 月 1 日账面金额
营业收入	4,043,642,559.63	996,123.78	4,044,638,683.41
营业成本	3,370,823,961.69	804,668.79	3,371,628,630.48
研发费用	171,101,867.49	191,454.99	171,293,322.48

B. 母公司报表：首次执行“解释第 15 号”，对母公司 2022 年期初报表项目影响如下表：

项目	会计政策变更前 2021 年 12 月 31 日账面金额	“解释第 15 号”影响	会计政策变更后 2022 年 1 月 1 日账面金额
营业收入	3,091,359,521.95	996,123.78	3,092,355,645.73
营业成本	2,498,494,890.22	804,668.79	2,499,299,559.01
研发费用	134,513,225.33	191,454.99	134,704,680.32

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

45、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	按销项税额抵扣进项税额后的余额	13%等
城市维护建设税	按流转税税额	7%
企业所得税	按应纳税所得额	15%，25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
佛山市国星电子制造有限公司	25%
广东省新立电子信息进出口有限公司	25%
南阳宝里钒业股份有限公司	25%

2、税收优惠

1. 公司于 2008 年 12 月 16 日被认定为高新技术企业，证书编号为 GR200844000097；2020 年公司通过高新技术企业重新认定，证书编号为 GR202044006337，发证时间 2020 年 12 月 9 日，公司企业所得税税率在 2020-2022 年度按照 15% 执行。

2. 公司的子公司佛山市国星半导体技术有限公司于 2015 年 10 月 10 日被认定为高新技术企业，证书编号为 GR201544001238；2021 年国星半导体通过高新技术企业重新认定，证书编号为 GR202144008779，发证时间 2021 年 12 月 20 日，企业所得税税率在 2021-2023 年度按照 15% 执行。

3. 公司的子公司广东风华芯电科技股份有限公司于 2008 年 12 月 16 日被认定为高新技术企业，证书编号为 GR200844000295；2021 年风华芯电通过高新技术企业重新认定，证书编号为 GR202144008851，发证时间 2021 年 12 月 31 日，企业所得税税率在 2021-2023 年度按照 15% 执行。

3、其他

无

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,583.40	7,902.04
银行存款	1,212,231,766.78	801,107,073.12
其他货币资金	228,282,928.54	247,425,015.48
应收利息	4,191,370.82	2,462,783.54
合计	1,444,714,649.54	1,051,002,774.18
其中：存放在境外的款项总额	-	524,831.25
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	228,282,928.54	247,425,015.48

其他说明：

货币资金较年初增加 393,711,875.36 元, 增长 37.46%, 主要系增加银行专项贷款影响所致。

2、交易性金融资产

单位：元

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	60,004,849.31	20,000,000.00
合计	60,004,849.31	20,000,000.00

其他说明：

交易性金融资产较年初增加 40,004,849.31 元, 增长 200.02%, 主要系报告期购买理财产品影响所致。

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	616,988,311.03	1,071,530,126.03
商业承兑票据	35,293,260.41	30,803,389.08
合计	652,281,571.44	1,102,333,515.11

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收票据	653,001,842.06	100.00%	720,270.62	0.11%	652,281,571.44	1,102,962,155.70	100.00%	628,640.59	0.06%	1,102,333,515.11
银行承兑票据	616,988,311.03	94.48%			616,988,311.03	1,071,530,126.03	97.15%			1,071,530,126.03
商业承兑票据	36,013,531.03	5.52%	720,270.62	2.00%	35,293,260.41	31,432,029.67	2.85%	628,640.59	2.00%	30,803,389.08

合计	653,001,842.06	100.00%	720,270.62	0.11%	652,281,571.44	1,102,962,155.70	100.00%	628,640.59	0.06%	1,102,333,515.11
----	----------------	---------	------------	-------	----------------	------------------	---------	------------	-------	------------------

单位：元

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
按单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	628,640.59	91,630.03				720,270.62
合计	628,640.59	91,630.03				720,270.62

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	487,063,722.65
合计	487,063,722.65

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	233,638,210.70	
合计	233,638,210.70	

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	0.00
合计	0.00

其他说明：

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收票据核销情况:

单位: 元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明:

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位: 元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,643,386.32	1.40%	7,643,386.32	100.00%	0.00	7,786,273.44	1.27%	7,641,281.88	98.14%	144,991.56
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	539,511,476.22	98.60%	11,591,780.17	2.15%	527,919,696.05	604,752,210.07	98.73%	13,944,904.41	2.31%	590,807,305.66
其中:										
正常业务形成的应收款项	539,511,476.22	98.60%	11,591,780.17	2.15%	527,919,696.05	600,136,535.01	97.98%	13,944,904.41	2.32%	586,191,630.60
关联方及内部往来						4,615,675.06	0.75%			4,615,675.06
合计	547,154,862.54	100.00%	19,235,166.49	3.52%	527,919,696.05	612,538,483.51	100.00%	21,586,186.29	3.52%	590,952,297.22

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	5,711,450.39	5,711,450.39	100%	款项预计收回可能性较小
客户 2	815,484.27	815,484.27	100%	款项预计收回可能性较小
客户 3	761,769.31	761,769.31	100%	款项预计无法收回
客户 4	171,282.32	171,282.32	100%	款项预计无法收回
客户 5	145,321.00	145,321.00	100%	款项预计无法收回
客户 6	21,928.68	21,928.68	100%	款项预计无法收回
客户 7	16,150.35	16,150.35	100%	款项预计无法收回
合计	7,643,386.32	7,643,386.32	--	--

按组合计提坏账准备:

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	537,956,247.92	10,759,124.97	2.00%
1 至 2 年（含 2 年）	296,531.54	29,653.15	10.00%
2 至 3 年（含 3 年）	579,142.25	173,742.68	30.00%
3 至 4 年（含 4 年）	34,480.97	17,240.49	50.00%
4 至 5 年（含 5 年）	165,273.30	132,218.64	80.00%
5 年以上	479,800.24	479,800.24	100.00%
合计	539,511,476.22	11,591,780.17	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	537,956,247.92
1 至 2 年	1,086,426.95
2 至 3 年	579,142.25
3 年以上	7,533,045.42
3 至 4 年	1,819,152.60
4 至 5 年	4,063,925.96
5 年以上	1,649,966.86
合计	547,154,862.54

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,641,281.88	135,815.94		133,711.50		7,643,386.32
按组合计提坏账准备的应收账款	13,944,904.41	-2,236,105.41		117,018.83		11,591,780.17
合计	21,586,186.29	-2,100,289.47		250,730.33		19,235,166.49

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	250,730.33

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 1	货款	117,018.83	诉讼成本高, 执行困难, 款项无法收回	履行本公司资产核销管理制度的核销申请流程, 经审批后核销	否
客户 2	货款	133,711.50	款项无法收回	履行本公司资产核销管理制度的核销申请流程, 经审批后核销	否
合计		250,730.33			

应收账款核销说明:

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位: 元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	52,602,563.16	9.61%	1,052,051.26
客户 2	44,045,946.12	8.05%	880,918.92
客户 3	28,482,631.25	5.21%	569,652.63
客户 4	26,196,167.18	4.79%	523,923.34
客户 5	19,439,782.98	3.55%	388,795.66
合计	170,767,090.69	31.21%	

(5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明:

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、应收款项融资

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	135,368,851.58	10,660,409.19
合计	135,368,851.58	10,660,409.19

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备, 请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息:

适用 不适用

其他说明: 应收款项融资较年初增加 124,708,442.39 元, 增长 1169.83%, 主要系对日常经营过程中收到的信用等级较高且信用风险低的银行承兑汇票的管理模式进行了调整, 在应收款项融资项目列报。

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位: 元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例

1 年以内	15,448,641.54	91.60%	12,606,233.79	90.79%
1 至 2 年	1,027,845.31	6.09%	790,777.55	5.69%
2 至 3 年	66,724.70	0.40%	326,063.02	2.35%
3 年以上	322,252.11	1.91%	162,617.37	1.17%
合计	16,865,463.66		13,885,691.73	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 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	与本公司关系	金额	时间	占年末余额的比例
供应商 1	非关联方	9,083,410.92	1 年以内	53.86%
供应商 2	非关联方	744,065.50	1-2 年	4.41%
供应商 3	非关联方	536,260.09	1 年以内	3.18%
供应商 4	非关联方	530,371.00	1 年以内	3.14%
供应商 5	非关联方	460,593.32	1 年以内	2.73%
合计		11,354,700.83		67.32%

其他说明：

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,844,718.05	3,740,246.85
合计	4,844,718.05	3,740,246.85

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	0.00	0.00

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	3,090,628.01	3,006,839.35
其他代垫款项	2,393,812.40	2,363,568.92
往来款	27,405,854.34	21,886,908.13
合计	32,890,294.75	27,257,316.40

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	127,303.46	2,326,922.14	21,062,843.95	23,517,069.55
2022 年 1 月 1 日余额在 本期				
本期计提	23,838.10	-184,909.5	5,000,000.00	4,838,928.6
本期核销	6,100.00	274,321.45	30,000.00	310,421.45
2022 年 12 月 31 日余额	145,041.56	1,867,691.19	26,032,843.95	28,045,576.70

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	9,261,987.76
1 至 2 年	118,345.00
2 至 3 年	261,000.00
3 年以上	23,248,961.99
3 至 4 年	570,000.00
4 至 5 年	230,000.00
5 年以上	22,448,961.99
合计	32,890,294.75

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
其他应收款坏账准备	23,517,069.55	4,838,928.60		310,421.45		28,045,576.70
合计	23,517,069.55	4,838,928.60		310,421.45		28,045,576.70

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
往来款	282,728.45
保证金及押金	27,693.00
合计	310,421.45

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	往来款	20,000,000.00	5 年以上	60.81%	20,000,000.00

客户 2	往来款	5,000,000.00	1 年以内	15.20%	5,000,000.00
客户 3	其他代垫款项	1,631,882.42	1 年以内	4.97%	-
客户 4	往来款	816,441.49	5 年以上	2.48%	816,441.49
客户 5	往来款	764,062.74	1 年以内	2.33%	15,281.25
合计	--	28,212,386.65	--	85.78%	25,831,722.74

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	191,023,059.26	925,922.81	190,097,136.45	136,504,345.77	3,574,086.00	132,930,259.77
在产品	202,796,033.98	-	202,796,033.98	253,822,794.99	-	253,822,794.99
库存商品	320,985,329.66	85,989,708.52	234,995,621.14	372,446,177.08	78,265,694.14	294,180,482.94
发出商品	308,360,321.21	5,081,141.33	303,279,179.88	243,583,977.31	3,598,928.25	239,985,049.06
合计	1,023,164,744.11	91,996,772.66	931,167,971.45	1,006,357,295.15	85,438,708.39	920,918,586.76

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	3,574,086.00	-	-	2,648,163.19	-	925,922.81
库存商品	78,265,694.14	35,747,636.07	-	28,023,621.69	-	85,989,708.52
发出商品	3,598,928.25	5,306,460.43	-	3,824,247.35	-	5,081,141.33

在产品	-	-		-		-
合计	85,438,708.39	41,054,096.50		34,496,032.23		91,996,772.66

项 目	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	按存货成本与可变现净值孰低	价格回升	产品报废或出售

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

无

10、合同资产

无

单位：元

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

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明：

11、持有待售资产

无

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明：

12、一年内到期的非流动资产

无

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	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

其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待认证、待抵扣增值税进项税	17,625,954.85	27,539,768.73
应退企业所得税	318,672.81	8,989,014.87
其他	1,892,932.93	3,494,662.18
合计	19,837,560.59	40,023,445.78

其他说明：

其他流动资产较年初减少 20,185,885.19 元，减少 50.44%，主要系待认证待抵扣增值税进项税及应退企业所得税减少影响所致。

14、债权投资

无

15、其他债权投资

无

单位：元

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损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	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

减值准备计提情况

单位：元

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）	
2022 年 1 月 1 日余额在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

其他说明：

16、长期应收款

无

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

坏账准备减值情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
佛山皓徕特光电有限公司	16,852,876.19			1,309,748.51							18,162,624.7	
小计	16,852,876.19			1,309,748.51							18,162,624.7	
合计	16,852,876.19			1,309,748.51							18,162,624.7	

其他说明：

1. 2012 年 8 月 3 日本公司与自然人叶宗才、赵巧月签订《江苏佛照合同能源管理发展有限公司出资协议书》，共同出资成立江苏佛照合同能源管理发展有限公司，注册资本为 2,000 万元，本公司出资 500

万元，占总出资比例的 25.00%。2022 年 9 月 20 日，江苏省宜兴市人民法院协助公司办理股东变更登记，公司已完成江苏佛照股权退出工商变更登记。

2. 2020 年 7 月 30 日，本公司对照明业务的相关资产组进行剥离，与佛山电器照明股份有限公司以新设方式合作设立合资公司佛山皓徕特光电有限公司，持股比例 49%。

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
佛山市南海区联合广东新光源产业创新中心	3,000,000.00	3,000,000.00
北京光荣联盟半导体照明产业投资中心（有限合伙）	8,059,860.92	8,059,860.92
广东省广晟财务有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	41,059,860.92	41,059,860.92

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
佛山市南海区联合广东新光源产业创新中心					非交易性权益工具投资	不适用
北京光荣联盟半导体照明产业投资中心（有限合伙）		601,263.41			非交易性权益工具投资	不适用
广东省广晟财务有限公司	4,080.96	4,080.96			非交易性权益工具投资	不适用

其他说明：

（1）佛山市南海区联合广东新光源产业创新中心是由广东省科技厅、佛山市政府、南海区政府、罗村街道、广东省半导体光源产业协会、国家半导体照明工程研发及产业联盟共建，由省内科研机构、省内 LED 上市企业、龙头企业等单位共同出资成立，从事半导体照明产业研究开发和公共服务的主要利用非国有资产、自愿举办、非营利性的科技类民办非企业法人单位。开办资金 6300 万元，由 21 家单位等额出资 300 万元组建，公司的全资子公司佛山市国星半导体技术有限公司实际出资 300 万元，占开办资金的 4.76%。2019 年 10 月新光源新增 3 个成员单位，新光源注册资本（举办资金）变更为 7200 万元，公司占开办资金的 4.17%。

（2）北京光荣联盟半导体照明产业投资中心（有限合伙）是由普通合伙人光荣半导体照明投资基金管理（北京）有限公司与已签署《资本认缴承诺书》的相关有限合伙人共同出资成立，经营范围：股权及准股权投资，公司并购业务，投资管理及投资咨询。该基金目标认缴出资总额为人民币规模 5 亿元，分二期设立，每期目标认缴出资总额为人民币 2.5 亿元，第一期基金之有限合伙人只承诺认缴本期出资，并不承担在第二期基金中的出资义务。公司作为有限合伙人截止至 2019 年 12 月 31 日，已实际出资 1,000 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，公司共收到北京光荣联盟半导体照明产业投资中心（有限合伙）本利分配 905,514.00 元，累计收回本金 1,940,139.08 元，收回部分投资后，本公司占其股权比例 3.98%。

(3) 广东省广晟财务有限公司是公司实际控制人广晟集团的控股子公司。经营范围：对成员单位办理财务和融资顾问、信用鉴证及相关的咨询、代理业务；协助、成员单位实现交易款项的收付；经批准的保险代理业务；对成员单位提供担保；办理成员单位之间的委托贷款；对成员单位办理票据承兑与贴现；办理成员单位之间的内部转账结算及相应的结算、清算方案设计；吸收成员单位的存款；对成员单位办理贷款及融资租赁；从事同业拆借；固定收益类有价证券投资；中国银行保险监督管理委员会批准的其他业务。2021 年 10 月 28 日经公司第五届董事会第十五次会议审议通过了《关于公司参与向财务公司增资暨关联交易的议案》，同意公司以自有资金 3,000 万元作为战略投资者向广晟财司公司增资，其中认缴广晟财务公司注册资本 2,290 万元，其余投资款计入资本公积。公司和其他投资方投资后，广晟财务公司注册资本为人民币 109,922 万元，公司出资比例为 2.083%。

19、其他非流动金融资产

无

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	4,612,409.88			4,612,409.88
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	4,612,409.88			4,612,409.88
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	858,019.88			858,019.88
2. 本期增加金额	125,193.96			125,193.96
(1) 计提或摊销	125,193.96			125,193.96
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	983,213.84			983,213.84
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				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	3,629,196.04			3,629,196.04
2. 期初账面价值	3,754,390.00			3,754,390.00

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,096,181,710.46	2,191,482,639.61
固定资产清理	2,364,654.61	164,686.99
合计	2,098,546,365.07	2,191,647,326.60

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	530,247,890.95	3,633,121,824.53	24,904,693.09	8,687,860.98	57,878,328.96	4,254,840,598.51
2. 本期增加金额	3,102,001.11	265,120,964.12	956,618.11	10,176.99	1,533,948.21	270,723,708.54
(1) 购置		240,553.10	132,885.81			373,438.91
(2) 在建工程转入	3,102,001.11	264,880,411.02	823,732.30	10,176.99	1,533,948.21	270,350,269.63
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	785,911.19	41,449,149.04	717,638.54	1,033,606.26	659,375.89	44,645,680.92
(1) 处置或报废	785,911.19	41,449,149.04	702,708.99	1,033,606.26	659,375.89	44,630,751.37
其他			14,929.55			14,929.55
4. 期末余额	532,563,980.87	3,856,793,639.61	25,143,672.66	7,664,431.71	58,752,901.28	4,480,918,626.13
二、累计折旧						

1. 期初余额	184,830,096.42	1,807,710,996.92	18,861,916.10	7,575,876.08	38,690,810.91	2,057,669,696.43
2. 本期增加金额	26,428,157.47	328,773,359.54	1,593,157.05	206,856.92	5,802,608.62	362,804,139.60
(1) 计提	26,428,157.47	328,773,359.54	1,593,157.05	206,856.92	5,802,608.62	362,804,139.60
其他						
3. 本期减少金额	220,325.22	39,079,665.93	680,889.88	946,389.99	620,764.81	41,548,035.83
(1) 处置或报废	220,325.22	39,079,665.93	668,584.19	946,389.99	620,764.81	41,535,730.14
其他			12,305.69			12,305.69
4. 期末余额	211,037,928.67	2,097,404,690.53	19,774,183.27	6,836,343.01	43,872,654.72	2,378,925,800.2
三、减值准备						
1. 期初余额	-	5,687,262.57	999.90	-	-	5,688,262.47
2. 本期增加金额	-	119,566.32	1,699.50	-	1,587.18	122,853.00
(1) 计提	-	119,566.32	1,699.50	-	1,587.18	122,853.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	5,806,828.89	2,699.4	-	1,587.18	5,811,115.47
四、账面价值						
1. 期末账面价值	321,526,052.20	1,753,582,120.19	5,366,789.99	828,088.70	14,878,659.38	2,096,181,710.46
2. 期初账面价值	345,417,794.53	1,819,723,565.04	6,041,777.09	1,111,984.90	19,187,518.05	2,191,482,639.61

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
申请报废尚未处理设备	2,364,654.61	164,686.99
合计	2,364,654.61	164,686.99

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	447,194,804.02	356,968,768.05
合计	447,194,804.02	356,968,768.05

(1) 在建工程情况

单位：元

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
季华二路 LED 研发生生产基地其他（零星设备）	12,629,643.77		12,629,643.77	7,348,850.20		7,348,850.20
新一代 LED 封装器件及芯片扩产项目	11,803,833.69		11,803,833.69	107,986,244.68		107,986,244.68
吉利产业园项目	421,308,508.55		421,308,508.55	234,319,701.33		234,319,701.33
Chip LED 扩产项目	430,088.50		430,088.50	2,217,699.14		2,217,699.14
零星设备	1,022,729.51		1,022,729.51	5,096,272.70		5,096,272.70
合计	447,194,804.02		447,194,804.02	356,968,768.05		356,968,768.05

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	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
季华二路 LED 研发生生产基地其他（零星设备）	75,630,000.00	7,348,850.20	40,322,208.01	35,041,414.44		12,629,643.77	60.25%	部分投产				自筹资金
新一代 LED 封装器件及芯片扩产项目	913,412,500.00	107,986,244.68	120,666,221.42	216,848,632.41		11,803,833.69	97.72%	部分投产				自筹资金
吉利	1,714,000.00	234,319,701.33	191,700.00	4,743.00		412,308,508.55	27.06%	建设	37,835.00	37,835.00	3.09%	自筹

产业园项目	546,700.00	19,701.33	32,170.02	,362.80		08,508.55		中	.82	5.82	%	资金
Chip LED 扩产项目	20,390,000.00	2,217,699.14	5,051,327.39	6,838,938.03		430,088.5	45.56%	部分投产				自筹资金
零星设备	18,657,853.80	5,096,272.70	3,060,404.42	6,877,921.95	256,025.66	1,022,729.51	67.25%	部分投产				自筹资金
合计	2,742,637,053.80	356,968,768.05	360,832,331.26	270,350,269.63	256,025.66	447,194,804.02						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明：

(4) 工程物资

无

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	其他	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	656,417.83	656,417.83
2. 本期增加金额	54,673.41	54,673.41
3. 本期减少金额		

4. 期末余额	711,091.24	711,091.24
二、累计折旧		
1. 期初余额	27,350.75	27,350.75
2. 本期增加金额	351,229.39	351,229.39
(1) 计提	351,229.39	351,229.39
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	378,580.14	378,580.14
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	332,511.10	332,511.10
2. 期初账面价值	629,067.08	629,067.08

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	122,612,786.91	25,320,930.27		11,156,921.00	24,282,675.00	183,373,313.18
2. 本期增加金额				1,928,382.08		1,928,382.08
(1) 购置				1,928,382.08		1,928,382.08
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		1,141,509.42			24,282,675.00	25,424,184.42
(1) 处置		1,141,509.42			24,282,675.00	25,424,184.42
4. 期末余额	122,612,786.91	24,179,420.85		13,085,303.08		159,877,510.84
二、累计摊销						
1. 期初余额	17,483,921.66	24,617,168.17		8,234,477.73	24,282,675.00	74,618,242.56
2. 本期增加金额	2,475,816.36	312,016.83		965,292.60		3,753,125.79
(1) 计提	2,475,816.36	312,016.83		965,292.60		3,753,125.79
3. 本期减少金额		929,952.53			24,282,675.00	25,212,627.53

					.00	3
(1) 处置		929,952.53			24,282,675.00	25,212,627.53
4. 期末余额	19,959,738.02	23,999,232.47		9,199,770.33		53,158,740.82
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	102,653,048.89	180,188.38		3,885,532.75		106,718,770.02
2. 期初账面价值	105,128,865.25	703,762.10		2,922,443.27		108,755,070.62

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

本公司子公司宝里钒业以非持续经营编制财务报表，无形资产账面价值已转至其他非流动资产。

27、开发支出

无

28、商誉

无

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
合计						

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
---------	------	------	------	------

称或形成商誉的事项		计提		处置		
合计						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明：

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	24,456,249.57	4,583,789.66	7,602,448.56		21,437,590.67
绿化费	965.10		965.10		
办公家具	680,381.48	86,550.79	277,922.86		489,009.41
地板地坪工程	124,098.85		99,263.84		24,835.01
网络弱电监控系统	1,664,225.54	376,543.36	521,878.83		1,518,890.07
清洗房间防爆设施改造工程	22,160.49		5,853.15		16,307.34
办公大楼户外亮化工程	69,559.25		37,835.76		31,723.49
人脸识别监控系统	33,337.10		8,511.60		24,825.50
车间改造工程	15,571.53		15,571.53		
B3 消防系统工程	85,880.45		18,080.04		67,800.41
设备特气改造工程	50,704.76		50,704.76		
SiC14 输送系统工程	28,952.14		28,952.14		
废气检测平台/治理工程	31,205.62		31,205.62		
冷却水塔填料更换工程	89,678.89		21,100.92		68,577.97
UPS 电容	134,601.74		29,911.56		104,690.18
UPS 系统安装工程		71,559.63	11,926.60		59,633.03
氢氨气站安全提升改造工程		184,466.03	3,074.43		181,391.60
长城大厦装修工程		300,180.31	56,389.21		243,791.10
合计	27,487,572.51	5,603,089.78	8,821,596.51		24,269,065.78

其他说明：

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	167,626,193.33	25,249,959.05	176,646,001.12	26,562,258.40
交易性金融公允价值变动			154,129.55	23,119.43
内部交易未实现利润	14,668,432.07	2,200,264.81		
可抵扣亏损	410,000.00	61,500.00		
租赁负债及其他	120,103.87	18,857.11	9,860,430.25	1,479,148.94
合计	182,824,734.27	27,530,580.97	186,660,560.92	28,064,526.77

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
固定资产一次性折旧	663,986,681.25	99,598,002.19	616,542,996.01	92,481,449.40
交易性金融资产公允价值变动	14,216.68	2,132.50		
合计	664,000,897.93	99,600,134.69	616,542,996.01	92,481,449.40

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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		27,530,580.97		28,064,526.77
递延所得税负债		99,600,134.69		92,481,449.40

(4) 未确认递延所得税资产明细

无

单位：元

项目	期末余额	期初余额

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注

其他说明：

31、其他非流动资产

单位：元

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
收购宝里钒业少数股权预付款	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00	
工程项目及机器设备预付款	19,265,033.16		19,265,033.16	29,487,367.59		29,487,367.59
其他	100,663.18		100,663.18	100,663.18		100,663.18
合计	29,365,696.34	10,000,000.00	19,365,696.34	39,588,030.77	10,000,000.00	29,588,030.77

其他说明：

1、本公司与南阳西成科技有限公司（“西成公司”）签订《增资协议》，公司已支付 1,000 万元增资款，后续重新签订协议改变投资方式，本公司为解决该款项相关事宜，向法院提起返还增资款的诉讼，目前法院已驳回诉讼请求。截至本报告期末已全额计提减值准备。

2、其他主要是宝里钒业处于非持续经营状态，采用公允价值与成本孰低的基础编制财务报表，相关资产按账面价值转入其他非流动资产。

3、其他非流动资产较年初减少 10,222,334.43 元，减少 34.55%，主要系工程项目及机器设备预付款减少影响所致。

32、短期借款

（1）短期借款分类

无

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

短期借款分类的说明：

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明：

33、交易性金融负债

无

34、衍生金融负债

无

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	724,842,387.82	1,247,131,988.05
信用证	52,101,816.43	
合计	776,944,204.25	1,247,131,988.05

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	901,809,924.94	906,495,073.90
1 至 2 年	20,866,724.62	4,261,986.90
2 至 3 年	2,080,533.38	5,269,875.81
3 年以上	10,237,675.03	9,219,157.64
合计	934,994,857.97	925,246,094.25

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	6,460,648.00	质量保证金
供应商 2	3,407,500.00	质量保证金
供应商 3	2,110,178.88	未结算
合计	11,978,326.88	

其他说明：

37、预收款项

无

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	50,477,167.43	52,341,913.33
1 至 2 年	312,158.65	1,283,262.15
2 至 3 年	384,773.16	302,133.57
3 年以上	2,065,053.77	2,591,118.17
合计	53,239,153.01	56,518,427.22

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	93,309,676.21	467,018,109.00	492,453,586.49	67,874,198.72
二、离职后福利-设定提存计划	220,000.00	35,643,274.60	35,863,274.60	
三、辞退福利		907,807.91	698,846.73	208,961.18
合计	93,529,676.21	503,569,191.51	529,015,707.82	68,083,159.90

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	93,217,139.54	404,159,086.13	429,533,018.95	67,843,206.72
2、职工福利费	1,014.00	25,641,222.95	25,642,236.95	
3、社会保险费		17,145,004.89	17,145,004.89	
其中：医疗保险费		16,805,935.85	16,805,935.85	
工伤保险费		339,069.04	339,069.04	
4、住房公积金	79,926.00	14,720,385.68	14,769,319.68	30,992.00
5、工会经费和职工教育经费	11,596.67	5,352,409.35	5,364,006.02	
合计	93,309,676.21	467,018,109.00	492,453,586.49	67,874,198.72

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		31,362,600.36	31,362,600.36	
2、失业保险费		462,674.24	462,674.24	
3、企业年金缴费	220,000.00	3,818,000.00	4,038,000.00	
合计	220,000.00	35,643,274.60	35,863,274.60	

其他说明：

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,953,944.08	6,367,304.49
企业所得税	595,545.16	1,115,161.46
个人所得税	1,003,914.87	969,785.33

城市维护建设税	967,407.41	529,545.82
房产税	2,607,999.36	33,397.34
土地使用税	570,956.45	
教育费附加	691,005.32	378,247.00
印花税	510,094.44	189,759.50
环境保护税	12,462.64	2,631.12
合计	17,913,329.73	9,585,832.06

其他说明:

应交税费较年初增加 8,327,497.67 元, 增长 86.87%, 主要系应交房产税、土地使用税增加及子公司国星电子享受缓缴税费政策, 应交增值税增加影响所致。

41、其他应付款

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	164,772,922.75	77,498,422.08
合计	164,772,922.75	77,498,422.08

说明: 其他应付款较年初增加 87,274,500.67 元, 增长 112.61%, 主要系待支付风华芯电股权收购尾款影响所致。

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
往来款	9,053,148.23	55,555,915.92
保证金及押金	6,509,102.57	8,008,263.74
股权转让款	134,409,650.00	-
其他	14,801,021.95	13,934,242.42
合计	164,772,922.75	77,498,422.08

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

单位: 元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明:

42、持有待售负债

无

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	60,322,923.28	
一年内到期的租赁负债	236,440.87	320,912.61
合计	60,559,364.15	320,912.61

其他说明：

一年内到期的非流动负债较期初增加 60,238,451.54 元，增长 18770.98%，主要系部分从借入到偿还的初始期限在一年内（含一年）的借款本金及利息重分类影响所致。

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,205,889.51	2,677,538.63
合计	3,205,889.51	2,677,538.63

短期应付债券的增减变动：

无

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
------	----	------	------	------	------	------	---------	-------	------	------

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	565,018,902.96	
合计	565,018,902.96	

长期借款分类的说明：

长期借款较期初增加 565,018,902.96 元，主要系本报告期新增银行借款影响所致。

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

无

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	0.00	202,757.36
合计		202,757.36

其他说明：

48、长期应付款

无

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

无

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	7,260.25	9,746,394.32	产品质量保证费用
合计	7,260.25	9,746,394.32	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	111,889,605.79	19,376,696.87	49,334,735.83	81,931,566.83	收到政府补助
合计	111,889,605.79	19,376,696.87	49,334,735.83	81,931,566.83	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
照明用高显指 LED 封装技术创新与关键封装装备技术改造项目	4,590,348.80	-		657,043.20			3,933,305.60	与资产相关
显示用小间距 LED 封装技术创新与关键封装装备技术改造项目	2,340,610.65	-		539,512.44			1,801,098.21	与资产相关
显示用小间距 LED 封装技术创新与关键封装装备技术改造项目（二期）	3,959,107.65	-		481,373.40			3,477,734.25	与资产相关
大功率 LED 产业化及其应用	2,299.50	-		2,299.50			-	与资产相关
高可靠定向性 LED 室内照明光源产业化关键技术	30,448.12	-		14,628.72			15,819.40	与资产相关
高光效白光 LED 光转换膜及其器件	1,322,376.26	-		588,076.92			734,299.34	与资产相关
高效 LED 外延芯片结构设计及产业化	774,741.64	-		328,348.32			446,393.32	与资产相关

关键技术研发								
LED 照明标准光组件的研究与实施	97,557.92	-		37,488.24			60,069.68	与资产相关
大尺寸液晶背光源用倒装 LED 芯片及光源模组产业化	475,956.81	-		109,172.77			366,784.04	与资产相关
国星光电中央研究院开发院	48,196.60	-		9,418.80			38,777.80	与资产相关
集成 IC 的 LED 光组件研发及产业化	37,559.42	-		37,559.42			-	与收益相关
复合电极倒装 LED 芯片及薄膜衬底 CSP 封装研究与产业化	52,662.57	-		8,069.47			44,593.10	与资产相关
高密度大功率倒装近紫外 LED 芯片及封装研究及产业化	294,305.00	-		54,662.76			239,642.24	与资产相关
高品质 LED 荧光涂覆及高效白光封装关键技术研究及产业化	131,956.70	-		18,598.44			113,358.26	与资产相关
小间距和户外 LED 显示屏器件扩产项目技术改造项目	22,197,600.80	-		4,064,551.68			18,133,049.12	与资产相关
芯片级 LED 封装关键技术及产业化	13,476.00	-		7,957.20			5,518.80	与资产相关
高密度小间距 LED 显示 COB 集成封装及系统研制	84,920.52	1,100,000.00		1,112,123.36			72,797.16	与资产/收益相关
全光谱白光 LED 和宽色域背光源用 LED 的封装及其应用关键技术研究	36,008.52	-		5,025.24			30,983.28	与资产相关
硅基 AlGaIn 垂直结构近紫外大功率 LED 外延、芯片与封装研究及应用	603,919.62	-		369,238.72			234,680.90	与资产/收益相关
彩色 Micro-LED 显示与超高亮度微显示技术研究	116,348.91	-		38,272.17			78,076.74	与资产/收益相关
高性能新型显示器件研发及产业化	1,537,498.09	-		1,387,498.09			150,000.00	与收益相关
车用高流明复合反射型 LED 芯片及高密度矩阵式封装的关键技术研发	367,534.48	1,800,000.00		2,122,534.48			45,000.00	与收益相关
基于高光效的色转换微显示模块技术及产业化研究	43,754.74	340,000.00		287,561.18			96,193.56	与资产/收益相关
新型功率器件无机封装陶瓷基板	192,775.80	-		21,672.60			171,103.20	与资产相关
深紫外固态光源关键技术创新应用研究	1,067,475.44	-		875,475.44			192,000.00	与收益相关
广东省半导体微显示企业重点实验室(2020 年度)	1,216,601.56	-		706,601.56			510,000.00	与收益相关

低环境污染量子点发光材料与器件的研制及其产业化应用	355,431.48	-		195,431.48			160,000.00	与收益相关
面向 LED 生产过程管控的工业互联网应用标杆示范	957,037.07	-		441,702.63			515,334.44	与资产/收益相关
粤港澳智能微纳光电技术联合实验室	873,271.85	-		521,649.44			351,622.41	与收益相关
其他	6,867,900.00	500,000.00		671,344.10			6,696,555.90	与资产相关
MOCVD 补贴款	42,090,261.19	-		19,999,999.20			22,090,261.99	与资产相关
资源节约和环境保护项目	6,059,215.88	-		1,809,367.44			4,249,848.44	与资产相关
LED 外延芯片技术研发中心	66,000.28	-		21,999.96			44,000.32	与资产相关
微小间距显示用 LED 芯片及封装关键技术研究产业化	75,000.00	-		15,000.00			60,000.00	与资产相关
新型通照共用高压高速率 LED 光通信器件关键技术研发	67,666.64	-		12,000.00			55,666.64	与资产相关
晶圆级 GaN 纳米阵列生长与紫外探测器芯片研制项目	662,368.68	-		662,368.68			-	与收益相关
高亮度高对比度全彩 Micro-LED 显示关键技术研究	2,096,708.45	1,098,996.87		960,995.46			2,234,709.86	与收益相关
用于工业物联网的可见光通信与定位系统	540,000.00	360,000.00		426,483.79			473,516.21	与收益相关
照明用高显指 LED 封装技术创新与关键封装装备技术改造项目（二期）	-	6,822,700.00		1,333,317.79			5,489,382.21	与资产相关
4K/8K 超高清全彩 Micro-LED 显示关键技术研究	-	3,900,000.00		492,543.45			3,407,456.55	与收益相关
高显指高效率单相白色荧光粉的可控合成、性能调控及可模拟太阳光	-	80,000.00		-		-	80,000.00	与收益相关
TD-LTE 终端射频芯片研发及产业化	1,714,151.29			1,329,277.68			384,873.61	与资产相关
大功率绿色节能 LED 照明驱动芯片及其封装技术的研发与产业化	145,225.12			101,998.32			43,226.80	与资产/收益相关
电动汽车关键电力电子器件 IGBT 的研发及产业化	2,229,614.82			1,864,300.03			365,314.79	与资产相关
集成电路 QFN 封装生产线技术改造	81,920.13			22,561.16			59,358.97	与资产相关
交流-直流(AC-DC)转换大功率 LED 智	398,969.55			355,251.60			43,717.95	与资产相关

能驱动芯片及其封装的研制和产业化								
智能家居专用无线传输芯片及系统级 SIP 封装的研发及产业化	63,459.61			-86,636.63			150,096.24	与资产/收益相关
硅基氮化镓功率器件关键技术及产业化	323,618.71			-117,621.29			441,240.00	与资产/收益相关
氮化镓射频器件研发及产业化	737,934.80			599,540.76			138,394.04	与资产/收益相关
高效高频第三代半导体电力电子功率模块关键技术研究项目	1,661,468.98	1,575,000.00		1,464,522.72			1,771,946.26	与资产/收益相关
下一代移动通信领域氮化钾基射频器件研发及产业化项目	1,143,201.24	1,800,000.00		1,972,219.14			970,982.10	与资产/收益相关
基于 NB-IoT 的多模低功耗广域物联网节点芯片及封装技术的研发与产业化	437,389.40			37,831.80			399,557.60	与资产相关
宽禁带氧化镓单晶材料与器件	605,748.50			342,523.00			263,225.50	与收益相关
合计	111,889,605.79	19,376,696.87	-	49,334,735.83	-	-	81,931,566.83	-

其他说明：

52、其他非流动负债

无

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	618,477,169.00						618,477,169.00

其他说明：

54、其他权益工具

无

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,708,681,941.32		268,819,300.00	1,439,862,641.32
其他资本公积	12,042,200.00			12,042,200.00
合计	1,720,724,141.32		268,819,300.00	1,451,904,841.32

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

56、库存股

无

57、其他综合收益

单位：元

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 入留存收益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
二、将重分类 进损益的其他 综合收益	-527,516.91		-527,516.91			527,516.91		
外币财务 报表折算差额	-527,516.91		-527,516.91			527,516.91		
其他综合收益 合计	-527,516.91		-527,516.91			527,516.91		

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

其他综合收益较年初增加 527,516.91 元，增长 100%，主要系报告期处置德国国星股权投资，将已计入其他综合收益的累计损益转出影响所致。

58、专项储备

无

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	291,160,454.89	13,219,188.56		304,379,643.45
合计	291,160,454.89	13,219,188.56		304,379,643.45

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,354,675,761.77	1,213,462,126.54
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-53,136,580.80	-84,886,567.70
调整后期初未分配利润	1,301,539,180.97	1,128,575,558.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	121,339,776.82	234,332,049.97
减：提取法定盈余公积	13,219,188.56	24,259,797.70
应付普通股股利	30,923,858.45	37,108,630.14
期末未分配利润	1,378,735,910.78	1,301,539,180.97

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润-53,136,580.80 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,502,386,752.07	3,070,566,775.68	3,979,049,535.92	3,314,707,588.47
其他业务	77,498,975.37	74,478,790.17	65,589,147.49	56,921,042.01
合计	3,579,885,727.44	3,145,045,565.85	4,044,638,683.41	3,371,628,630.48

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

收入相关信息：

单位：元

合同分类	合计
商品类型	3,579,885,727.44
其中：	
（1）外延及芯片产品	109,310,407.42
（2）LED 封装及组件产品	2,608,087,271.27

(3) 贸易及应用类产品	645,770,796.74
(4) 集成电路封装测试	139,218,276.64
(5) 其他业务	77,498,975.37
按经营地区分类	3,579,885,727.44
其中:	
国内	2,783,451,746.74
国外	796,433,980.70

与履约义务相关的信息:

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 312,334,915.47 元。

其他说明:

62、税金及附加

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,892,069.06	8,235,690.96
教育费附加	4,208,620.74	5,882,636.34
房产税	5,051,406.51	5,128,799.51
土地使用税	787,959.35	916,037.91
车船使用税	5,580.00	5,880.00
印花税	1,973,527.60	1,988,155.30
环境保护税	39,378.47	24,758.51
合计	17,958,541.73	22,181,958.53

其他说明:

63、销售费用

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,045,134.02	36,148,679.43
差旅费	1,039,840.47	1,103,683.06
办公费	27,273.87	37,465.38
业务宣传费	621,771.39	895,799.37
参展费	434,501.55	964,445.77
其他	1,126,527.91	16,720,507.83
折旧费	324,545.39	262,368.65
广告费	1,226,415.06	764,150.95
出口费	436,307.38	347,518.43
低值易耗品摊销	114,254.54	118,554.33
汽车费用	353,339.42	659,448.26
业务费	4,033,938.59	7,648,286.17
通讯费	41,078.33	43,508.92
合计	39,824,927.92	65,714,416.55

其他说明：

销售费用较上年同期减少 25,889,488.63 元，减少 39.40%，主要系职工薪酬、业务费减少及报告期冲回产品质量保证金影响所致。

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	86,334,272.11	97,988,302.89
折旧及摊销	20,470,154.58	23,454,424.24
差旅费	324,018.89	431,596.39
交际应酬	1,544,436.80	1,088,645.02
水电费	632,958.27	781,799.03
中介机构费	7,970,576.44	5,548,233.64
办公费	1,090,574.21	1,136,792.43
汽车费用及其他	14,395,943.24	15,916,827.98
合计	132,762,934.54	146,346,621.62

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	65,908,919.97	57,120,506.51
直接投入	73,124,988.83	89,641,104.66
折旧费用与长期待摊费用	20,889,894.89	17,503,853.19
装备调试费	265,747.35	593,595.68
无形资产摊销	378,155.95	1,698,824.83
其他费用	10,766,369.35	4,735,437.61
合计	171,334,076.34	171,293,322.48

其他说明：

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,418,408.61	6,020,942.48
减：利息收入	20,464,112.29	14,319,388.89
汇兑损益	-13,299,071.08	3,587,360.34
手续费及其他	743,121.15	1,181,375.92
合计	-26,601,653.61	-3,529,710.15

其他说明：

财务费用较上年同期减少 23,071,943.46 元，减少 653.65%，主要系利息收入和汇兑收益增加影响所致。

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
结转递延收益中与资产相关的政府补助	34,889,299.26	29,127,769.71
结转递延收益中与收益相关的政府补助	14,445,436.57	16,121,160.24
代缴个税手续费返还	180,449.64	471,342.73
佛山市禅城区经促局拨付 2020 年佛山市外贸高质量发展项目（支持中小型企业投保出口信用保险方向）补贴		10,000.00
佛山高新技术产业开发区禅城园管理局拨付 2020 年度领军企业资助专项经费		300,000.00
佛山高新技术产业开发区禅城园管理局拨付 2020 年佛山高新区制造业单打冠军企业首次认定奖补资金		300,000.00
佛山高新技术产业开发区禅城园管理局拨付 2020 年佛山高新区智能工厂项目扶持资金		1,000,000.00
佛山市禅城区人力资源和社会保障局拨付通济才智政策工资外津贴		72,000.00
佛山人社局 2021 年佛山市全职新引进和进站博士后科研经费		200,000.00
佛山科学技术局高新技术企业研发费用补助	670,414.00	1,034,800.00
广东省人社厅 2020 年特殊津贴		10,000.00
广东省人社厅 2020 年中央财政政府特贴		20,000.00
禅城区市场监督管理局 2021 年促进经济高质量发展专项资金		100,000.00
禅城区市场监督管理局 2020 年度市级知识产权资助专项资金		451,043.00
禅城区人社局拨付吸纳就业困难人员社保补贴		553,814.44
佛山市科学技术局 2020 年高新技术企业认定补助（市级）		100,000.00
禅城区经促局 2021 促经济高质量专项发展资金（省级）		33,971.40
佛山市市场监督管理局中国发明专利年费资助款		218,913.00
佛山市禅城区经济和科技促进局 2020 年下半年支持外贸企业积极应对新冠肺炎补贴款		52,029.07
佛山市禅城区经促局 2020 年促进外贸高质量发展专项资金（镇街）		115,251.00
中共佛山市禅城区（委员会组织部）区竞争性扶持人才项目配套扶持资金		250,000.00
佛山市禅城区经济和科技促进局 2021 年度省科技创新战略专项资金		500,000.00
佛山市政府 2020 年度广东省科学技术奖配套资助		3,000,000.00
佛山市禅城区经促局 2020 年“百企争先”企业奖励资金		500,000.00
佛山市禅城区经济和科技促进局 2020 年度禅城区高新技术企业（含规模化）和企业研发机构扶持资金		200,000.00
佛山市禅城区经济和科技促进局 2019 年度佛山市禅城区高新技术企业树标提质扶持资金		1,000,000.00
佛山扶持通政府补助资金代发户省 2021 年促进经济高质量发展专项资金（第二批）		300,000.00
佛山扶持通政府补助资金代发户专利保险资助（佛山市市场监督管理局）		2,450.00
佛山扶持通政府补助资金代发户 PCT 国际专利资助（佛山市市场监督管理局）		9,000.00
佛山扶持通政府补助资金代发户外国发明专利授权资助（佛山市市场监督管理局）		230,000.00
稳岗补贴	442,854.17	95,025.67
适岗培训补贴		294,240.00
中国出口信用保险公司广东分公司转付省级短期险保费扶持资金		1,765.89
社保失业险		12,992.27
年度南海区科技创新平台发展扶持奖励--大型骨干企业--研发补贴款	504,068.20	366,752.33
佛山扶持通补贴款		200,000.00

2020 年度佛山市南海区促进机器人产业发展扶持资金单体机器人应用专题		40,000.00
知识产权资助专项资金	1,300.00	81,833.50
硕士研究生联合培养资助款		3,600.00
2021 年市经济科技发展专项资金（南海区）		50,000.00
2021 年佛山市经济科技发展专项资金（经济和信息化局部分）企业技术中心补助项目		200,000.00
一次性留工补助	2,060,410.00	
佛山市禅城区经济和科技促进局 2021 年佛山市组织企业参加国内重要专业展会补助	6,900.00	
佛山高新技术产业开发区禅城园管理局 2020 年制造业单打冠军企业扶持资金	150,000.00	
中国共产党佛山市禅城区委员会组织部竞争性扶持人才项目资金	150,000.00	
中国共产党佛山市禅城区委员会组织部竞争性扶持人才项目配套扶持资金	250,000.00	
佛山市财政局 2021 年佛山市推进制造业数字化智能化转型发展扶持资金	2,000,000.00	
佛山市禅城区人力资源和社会保障局 2022 年 3 月百万工人技能培训补贴	1,148,000.00	
佛山市禅城区经促局拨付 2021 业务年度省促进经济高质量发展专项（促进外贸发展方向）促进投保出口信用保险项目补贴	26,056.34	
禅城区市场监督管理局 2021 年度佛山市禅城区专利管理和成效资助项目中国专利优秀奖补贴	200,000.00	
禅城区市场监督管理局 2021 年度佛山市禅城区知识产权资助专项资金	40,420.00	
佛山市禅城人社局 2022 年稳岗示范性补贴（市区级部分）	120,000.00	
佛山市禅城区人力资源和社会保障局新增员工补贴	3,400.00	
佛山市禅城区人力资源和社会保障局新增员工补贴	5,100.00	
第二十二届中国专利奖、第八届广东专利奖奖补	300,000.00	
佛山市禅城区人力资源和社会保障局禅城区博士后科研经费（袁海龙）	100,000.00	
佛山市禅城区人力资源和社会保障局禅城区博士后科研经费（赵龙）	100,000.00	
广东建行社保大集中代发 2022 年佛山市一次性扩岗补助	141,000.00	
广东建行社保大集中代发户佛山市社保退费	5,803.50	
佛山市禅城区经济和科技促进局 2022 年禅城区省以上科学技术奖培育项目补助（镇街）	50,000.00	
佛山市禅城区经济和科技促进局 2022 年禅城区省以上科学技术奖培育项目补助（区级）	50,000.00	
佛山市禅城区市场监督管理局 2022 年获得质量奖项目奖励金（镇街）	750,000.00	
佛山市禅城区市场监督管理局 2022 年获得质量奖项目奖励金（区级）	250,000.00	
佛山市市场监督管理局 2022 年佛山市工业产品质量提升扶持资金（质量发展类）	150,000.00	
佛山市市场监督管理局 2022 年国内授权发明专利资助	18,700.00	
佛山市市场监督管理局 2022 年高价值发明专利奖励	220,000.00	
佛山市市场监督管理局 2022 年知识产权资助资金（通过贯标认证资助）	19,000.00	
佛山市市场监督管理局 2022 年国外发明专利授权资助	40,000.00	
佛山市市场监督管理局 2022 年知识产权保险资助	48,631.00	
2022 年佛山市一次性扩岗补助	43,500.00	
佛山市商务局支持企业投保出口信用保险资金	8,774.00	
收佛山市禅城人社局 2022 年稳岗示范性补贴（镇街部分）	80,000.00	
收佛山市禅城区市场监督管理局 2022 年制定技术标准战略扶持奖励项目补助（镇街）	80,000.00	

招用退役士兵优惠减免的政策享受	57,750.00	
建档立卡贫困人口优惠减免的政策享受	369,850.00	
收职业技能提升行动专项资金	848,000.00	
制造业小型微利企业社保缴费补贴	50,000.00	
2021 年佛山市工业互联网发展扶持专项资金（工业互联网标杆示范专题）（第一批）	1,320,000.00	
2021 年度南海区推进高新技术企业发展专项扶持奖励资金（狮山镇内高新技术企业认定）	100,000.00	
2021 年度南海区推进高新技术企业发展专项扶持奖励资金（广东省名优高新技术产品）	3,000.00	
2022 年度佛山市经济高质量发展专项资金（外贸方向）进口贴息项目资金	1,000,000.00	
促进 2022 年工业经济一季度开好局支持工业经济稳增长奖励资金（市级部分）	2,500.00	
2021 年度佛山市高新技术企业认定补助	100,000.00	
2022 市级出口信保短期险保费扶持资金	51,962.00	
2022 省级出口信保资金	65,029.00	
收 2022 年 1-6 月广州市重点外贸企业稳增长资金	70,000.00	
先进技术和产品贴息项目	96,126.29	
黄埔区脱贫人口就业补贴	10,000.00	
2021 年经营贡献奖（先进制造业 10 条 2.0）	410,000.00	
2021 年年度研发费用补助	919,061.00	
合计	65,222,794.97	57,629,754.25

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,309,748.51	1,372,818.90
处置长期股权投资产生的投资收益	-560,522.19	-4,081,584.30
处置交易性金融资产取得的投资收益	285,376.51	343,667.65
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	4,080.96	
其他投资收益（理财产品收益）	452,605.62	930,843.78
合计	1,491,289.41	-1,434,253.97

其他说明：

投资收益较上年同期增加 2,925,543.38 元，增加 203.98%，主要系上年同期清算子公司浙江亚威朗科技有限公司股权减少收益影响所致。

69、净敞口套期收益

无

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

70、公允价值变动收益

单位：元

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	14,216.68	-126,338.65
交易性金融负债		-27,790.90
合计	14,216.68	-154,129.55

其他说明：

公允价值变动收益较上年同期增加 168,346.23 元，增长 109.22%，主要系远期结汇业务及购买理财产品以公允价值计量影响所致。

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	161,071.40	-5,345,461.26
应收账款坏账损失	1,933,759.16	878,281.29
应收票据坏账损失	-91,630.03	639,092.82
合计	2,003,200.53	-3,828,087.15

其他说明：

信用减值损失(损失以“-”列示)较上年同期增加 5,831,287.68 元，增长 152.33%，主要系应收款项余额减少，计提坏账准备减少影响所致。

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-38,433,418.09	-43,080,043.64
五、固定资产减值损失	-122,853.00	-398,525.90
十三、其他	-7,625,958.29	-19,723,413.98
合计	-46,182,229.38	-63,201,983.52

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产	1,051,992.33	580.10

74、营业外收入

单位：元

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
其他	9,070,238.48	11,693,543.44	9,070,238.48
合计	9,070,238.48	11,693,543.44	9,070,238.48

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
------	------	------	------	------------	--------	--------	--------	-------------

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠		100,000.00	
非流动资产处置损失	216,762.62	2,580,554.05	216,762.62
其他	1,702,799.69	2,455,712.41	1,702,799.69
合计	1,919,562.31	5,136,266.46	1,919,562.31

其他说明：

营业外支出较上年同期减少 3,216,704.15 元，下降 62.63%，主要系子公司浙江亚威朗科技有限公司已清算注销影响所致。

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,386,933.10	10,017,023.30
递延所得税费用	7,652,631.09	23,280,000.82
合计	9,039,564.19	33,297,024.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	130,313,275.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,546,991.31
子公司适用不同税率的影响	517,406.56
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-289,653.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	703,347.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-878,976.88
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	10,200,156.94
加计扣除的影响	-20,759,707.39
所得税费用	9,039,564.19

其他说明：

77、其他综合收益

详见附注 57。

78、现金流量表项目**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴款	41,096,712.49	34,106,717.06
利息收入	18,739,599.00	12,790,894.45
往来款及其他	21,169,731.82	31,121,889.64
合计	81,006,043.31	78,019,501.15

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
用现金支付的期间费用	71,364,562.41	60,144,847.67
往来款及其他	40,497,766.67	31,943,248.08
合计	111,862,329.08	92,088,095.75

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合计	0.00	

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回保证金	19,142,320.59	

合计	19,142,320.59	
----	---------------	--

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付银行承兑汇票保证金	233.65	25,417,593.93
融资中介手续费等	635,226.99	172,362.75
同一控制下控股合并支付的现金	136,615,475.74	
合计	137,250,936.38	25,589,956.68

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	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	121,273,711.19	233,275,576.92
加：资产减值准备	44,179,028.85	67,030,070.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	362,941,639.25	337,108,940.62
使用权资产折旧	351,229.39	27,350.75
无形资产摊销	3,753,125.79	7,516,754.36
长期待摊费用摊销	8,821,596.51	7,083,037.99
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)	-1,051,992.33	-580.10
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	211,099.15	1,106,344.68
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-14,216.68	154,129.55
财务费用(收益以“-”号填列)	6,493,379.27	6,938,533.29
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,491,289.41	1,434,253.97
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	533,945.80	14,042,137.13
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	7,118,685.29	9,237,863.69
存货的减少(增加以“-”号填列)	-16,807,448.96	2,476,545.47
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	337,112,176.49	-326,153,581.82
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-481,975,514.02	349,235,039.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	391,449,155.58	710,512,416.91
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	——	——

现金的期末余额	1,212,240,350.18	801,114,975.16
减：现金的期初余额	801,114,975.16	493,411,237.39
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	411,125,375.02	307,703,737.77

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,212,240,350.18	801,114,975.16
其中：库存现金	8,583.40	7,902.04
可随时用于支付的银行存款	1,212,231,766.78	801,107,073.12
三、期末现金及现金等价物余额	1,212,240,350.18	801,114,975.16

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	228,282,928.54	本部及子公司银行承兑汇票保证金、履约保函保证金、保证金以及信用证保证金
应收票据	487,063,722.65	国星光电本部票据质押
合计	715,346,651.19	

其他说明：

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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			
其中：美元	9,503,924.22	6.9646	66,191,030.62

欧元	-	7.4229	-
港币	51,802.62	0.89327	46,273.73
应收账款			
其中：美元	3,370,741.26	6.9646	23,475,864.60
欧元	100,819.03	7.4229	748,369.59
港币	40,459.39	0.89327	36,141.09
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：美元	214,266.47	6.9646	1,492,280.26
欧元	600.00	7.4229	4,453.74
港币			
日元			
其他应付款			
其中：美元			
欧元			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
高密度小间距 LED 显示 COB 集成封装及系统研制	1,100,000.00	递延收益	1,100,000.00
车用高流明复合反射型 LED 芯片及高密度矩阵式封装的关键技术研发	1,800,000.00	递延收益	1,779,018.22
基于高光效的色转换微显示模块技术及产业化研究	340,000.00	递延收益	285,998.55
其他	500,000.00	递延收益	
高亮度高对比度全彩 Micro-LED 显示关键技术研究	1,098,996.87	递延收益	93,365.93
用于工业物联网的可见光通信与定位系统	360,000.00	递延收益	
照明用高显指 LED 封装技术创新与关键封装装备技术改造项目（二期）	6,822,700.00	递延收益	1,333,317.79
4K/8K 超高清全彩 Micro-LED 显示关键技术研究	3,900,000.00	递延收益	492,543.45
高显指高效率单相白色荧光粉的可控合成、性能调控及可模拟太阳光	80,000.00	递延收益	
高效高频第三代半导体电力电子功率模块关键技术研究项目	1,575,000.00	递延收益	1,575,000.00
下一代移动通信领域氮化钾基射频器件研发及产业化项目	1,800,000.00	递延收益	1,800,000.00

代缴个税手续费返还	180,449.64	其他收益	180,449.64
佛山科学技术局高新技术企业研发费用补助	670,414.00	其他收益	670,414.00
稳岗补贴	442,854.17	其他收益	442,854.17
年度南海区科技创新平台发展扶持奖励--大型骨干企业--研发补贴款	504,068.20	其他收益	504,068.20
知识产权资助专项资金	1,300.00	其他收益	1,300.00
一次性留工补助	2,060,410.00	其他收益	2,060,410.00
佛山市禅城区经济和科技促进局 2021 年佛山市组织企业参加国内重要专业展会补助	6,900.00	其他收益	6,900.00
佛山高新技术产业开发区禅城园管理局 2020 年制造业单打冠军企业扶持资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
中国共产党佛山市禅城区委员会组织部竞争性扶持人才项目资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
中国共产党佛山市禅城区委员会组织部竞争性扶持人才项目配套扶持资金	250,000.00	其他收益	250,000.00
佛山市财政局 2021 年佛山市推进制造业数字化智能化转型发展扶持资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
佛山市禅城区人力资源和社会保障局 2022 年 3 月百万工人技能培训补贴	1,148,000.00	其他收益	1,148,000.00
佛山市禅城区经促局拨付 2021 业务年度省促进经济高质量发展专项（促进外贸发展方向）促进投保出口信用保险项目补贴	26,056.34	其他收益	26,056.34
禅城区市场监督管理局 2021 年度佛山市禅城区专利管理和成效资助项目中国专利优秀奖补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
禅城区市场监督管理局 2021 年度佛山市禅城区知识产权资助专项资金	40,420.00	其他收益	40,420.00
佛山市禅城人社局 2022 年稳岗示范性补贴（市区级部分）	120,000.00	其他收益	120,000.00
佛山市禅城区人力资源和社会保障局新增员工补贴	3,400.00	其他收益	3,400.00
佛山市禅城区人力资源和社会保障局新增员工补贴	5,100.00	其他收益	5,100.00
第二十二届中国专利奖、第八届广东专利奖奖补	300,000.00	其他收益	300,000.00
佛山市禅城区人力资源和社会保障局禅城区博士后科研经费（袁海龙）	100,000.00	其他收益	100,000.00
佛山市禅城区人力资源和社会保障局禅城区博士后科研经费（赵龙）	100,000.00	其他收益	100,000.00
广东建行社保大集中代发 2022 年佛山市一次性扩岗补助	130,500.00	其他收益	130,500.00
广东建行社保大集中代发户佛山市社保退费	5,803.50	其他收益	5,803.50
广东建行社保大集中代发 2022 年佛山市一次性扩岗补助	1,500.00	其他收益	1,500.00
广东建行社保大集中代发 2022 年佛山市一次性扩岗补助	4,500.00	其他收益	4,500.00
广东建行社保大集中代发 2022 年佛山市一次性扩岗补助	4,500.00	其他收益	4,500.00
佛山市禅城区经济和科技促进局 2022 年禅城区省以上科学技术奖培育项目补助（镇街）	50,000.00	其他收益	50,000.00
佛山市禅城区经济和科技促进局 2022 年禅城区省以上科学技术奖培育项目补助（区级）	50,000.00	其他收益	50,000.00
佛山市禅城区市场监督管理局 2022 年获得质量奖项目奖励金（镇街）	750,000.00	其他收益	750,000.00
佛山市禅城区市场监督管理局 2022 年获得质量奖项目奖励金（区级）	250,000.00	其他收益	250,000.00
佛山市市场监督管理局 2022 年佛山市工业产品质量提升扶持资金（质量发展类）	150,000.00	其他收益	150,000.00
佛山市市场监督管理局 2022 年国内授权发明专利资助	18,700.00	其他收益	18,700.00
佛山市市场监督管理局 2022 年高价值发明专利奖励	220,000.00	其他收益	220,000.00
佛山市市场监督管理局 2022 年知识产权资助资金（通过贯标认证资助）	19,000.00	其他收益	19,000.00
佛山市市场监督管理局 2022 年国外发明专利授权资助	40,000.00	其他收益	40,000.00
佛山市市场监督管理局 2022 年知识产权保险资助	48,631.00	其他收益	48,631.00
2022 年佛山市一次性扩岗补助	43,500.00	其他收益	43,500.00
佛山市商务局支持企业投保出口信用保险资金	8,774.00	其他收益	8,774.00
收佛山市禅城人社局 2022 年稳岗示范性补贴（镇街部分）	80,000.00	其他收益	80,000.00
收佛山市禅城区市场监督管理局 2022 年制定技术标准战略扶持奖励	80,000.00	其他收益	80,000.00

项目补助（镇街）			
招用退役士兵优惠减免的政策享受	57,750.00	其他收益	57,750.00
建档立卡贫困人口优惠减免的政策享受	369,850.00	其他收益	369,850.00
收职业技能提升行动专项资金	848,000.00	其他收益	848,000.00
制造业小型微利企业社保缴费补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
2021 年佛山市工业互联网发展扶持专项资金（工业互联网标杆示范专题）（第一批）	1,320,000.00	其他收益	1,320,000.00
2021 年度南海区推进高新技术企业发展专项扶持奖励资金（狮山镇内高新技术企业认定）	100,000.00	其他收益	100,000.00
2021 年度南海区推进高新技术企业发展专项扶持奖励资金（广东省名优高新技术产品）	3,000.00	其他收益	3,000.00
2022 年度佛山市经济高质量发展专项资金（外贸方向）进口贴息项目资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
促进 2022 年工业经济一季度开好局支持工业经济稳增长奖励资金（市级部分）	2,500.00	其他收益	2,500.00
2021 年度佛山市高新技术企业认定补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
2022 市级出口信保短期险保费扶持资金	51,962.00	其他收益	51,962.00
2022 省级出口信保资金	65,029.00	其他收益	65,029.00
收 2022 年 1-6 月广州市重点外贸企业稳增长资金	70,000.00	其他收益	70,000.00
先进技术和产品贴息项目	96,126.29	其他收益	96,126.29
黄埔区脱贫人口就业补贴	10,000.00	其他收益	10,000.00
2021 年经营贡献奖（先进制造业 10 条 2.0）	410,000.00	其他收益	410,000.00
2021 年年度研发费用补助	919,061.00	其他收益	919,061.00
合计	35,264,756.01		24,347,303.08

（2）政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

85、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
--------	--------	--------	--------	--------	-----	----------	---------------	----------------

其他说明：

（2）合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	

--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
广东风华芯电科技股份有限公司	99.88%	实际控制人同为广晟集团	2022年11月30日	完成工商登记变更	136,258,589.74	12,935,605.25	216,574,892.37	28,593,060.57

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	268,819,300.00
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	46,578,599.90	53,314,589.55
应收款项	21,692,360.84	36,567,580.17
存货	19,098,236.50	15,873,522.63
固定资产	139,179,341.12	154,383,742.25
无形资产	5,133,659.92	4,868,606.80
应收款项融资	7,650,917.92	10,660,409.19
投资性房地产	3,639,628.87	3,754,390.00
其他流动资产	47,374.94	42,286.35
在建工程	315,034.84	303,034.84
其他非流动资产	781,708.31	390,091.11
负债：		

借款		
应付款项	29,133,036.70	25,318,591.28
应付职工薪酬	5,963,148.10	14,671,475.77
应交税费	2,649,790.65	615,416.91
其他应付款	1,429,418.90	42,931,543.46
合同负债	920,910.83	1,108,584.60
其他流动负债	123,133.72	138,927.49
净资产	199,587,245.65	186,651,640.40
减：少数股东权益	245,592.11	
取得的净资产	199,341,653.54	

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

单位：元

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
国星光电（德国）有限公司	258,700.00	100.00%	转让	2022年08月17日	完成境外股权变更登记	144,354.13						

其他说明：

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

6、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
佛山市国星半导体技术有限公司	佛山市	佛山市	电子制造	100.00%		投资设立
佛山市国星电子制造有限公司	佛山市	佛山市	电子制造	100.00%		投资设立
南阳宝里钒业股份有限公司	河南	南阳市	采矿	60.00%		投资设立
广东省新立电子信息进出口有限公司	广州市	广州市	贸易	100.00%		同一控制下的企业合并
广东风华芯电科技有限公司	广州市	广州市	电子制造	99.88%		同一控制下的企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
南阳宝里钒业股份有限公司	40.00%	-80,480.00		-197,593.13
广东风华芯电科技股份有限公司	0.12%	14,414.37		244,089.21

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南阳宝里钒业股份有限公司		100,663.18	100,663.18		594,460.00	594,460.00	100,663.18	100,663.18	100,663.18	393,446.00	393,446.00	393,446.00
广东风华芯电科技股份有限公司	86,667.863	148,887.48	235,555.35	32,096.044	5,093,433.86	37,189.478	117,279.01	163,699.86	280,978.88	84,784.539	9,542,702.15	94,327,241.63

有限 公司												
----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
南阳宝里 钒业股份 有限公司		- 201,200.0 0	- 201,200.0 0			- 239,248.8 0	- 239,248.8 0	
广东风华 芯电科技 股份有限 公司	144,666,4 55.77	11,714,23 4.50	11,714,23 4.50	32,419,78 3.16	237,295,1 93.39	31,789,10 3.39	31,789,10 3.39	51,267,79 6.45

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明：

无

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
佛山皓徕特光电有限公司	广东佛山	广东佛山	电子制造	49.00%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	65,960,025.19	62,819,525.66
非流动资产	10,224,679.49	12,890,560.24
资产合计	76,184,704.68	75,710,085.90
流动负债	39,268,890.83	41,069,777.21
非流动负债		
负债合计	39,268,890.83	41,069,777.21
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额	18,088,353.84	16,973,380.66
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	18,088,353.84	16,852,876.19
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	61,703,120.95	109,953,100.11
净利润	2,718,786.93	3,027,751.57
终止经营的净利润		
其他综合收益	-184,581.77	-26,992.81
综合收益总额	2,534,205.16	3,000,758.76
本年度收到的来自联营企业的股利	0.00	0.00

其他说明：

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明:

共同经营为单独主体的, 分类为共同经营的依据:

其他说明:

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明:

6、其他

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、其他非流动金融资产等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注七。与这些金融工具有关的风险, 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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元等有关，除公司本部有部分产品进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。2022 年 12 月 31 日，除本附注七（82）外币货币性项目所述资产或负债为美元、欧元等余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生一定的影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，本公司目前已采取相应的措施规避外汇风险。

(2) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。浮动利率的金融负债面临的是现金流量风险，固定利率的金融负债面临的是公允价值利率风险。本公司利率风险主要来源于固定利率的银行借款，本公司依托公司良好的财务状况和经营成果，与多家银行建立了良好的银企关系，通过加强议价能力，保持借款利率与市场利率相匹配。

(3) 价格风险

原材料为公司主营业务成本的重要构成部分，而芯片占公司原材料比例较高，对公司产品成本影响较大。故公司受芯片价格变动影响较大。

(4) 其他价格风险

本公司持有的分类为其他权益工具，实际上是权益性投资，单项投资金额较小，风险可控。

2、信用风险

为降低信用风险，本公司建立了信用机构和信用管理制度，根据不同企业的资信水平，合理确定信用额度和信用期限，动态更新客户的信用综合信息予以调整相关额度和期限，并定期进行客户的信用等级评估。对于异常资信客户，采取及时有效的催款措施，确保回收债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收风险，评估计提预期信用损失的充分性。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司依据预测，保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营和投资、融资需要，并降低现金流量波动的影响。此外，本公司与多家银行建立良好合作关系，获取充足的银行综合授信额度，增强本公司的对外支付能力，流动性风险极低。

(二) 金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

本公司本期未发生此类情况。

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

本公司本期未发生此类情况。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

本公司本期未发生此类情况。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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		60,004,849.31	135,368,851.58	195,373,700.89
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		60,004,849.31		60,004,849.31
2. 应收款项融资			135,368,851.58	135,368,851.58
(二) 其他权益工具投资			41,059,860.92	41,059,860.92
持续以公允价值计量的资产总额		60,004,849.31	176,428,712.5	236,433,561.81
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

按金融机构根据剩余交割时限确定的期末远期汇率报价。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次公允价值计量项目为银行理财产品，按合同预期收益率作为公允价值的合理估计进行计量。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

因被投资企业佛山市南海区联合广东新光源产业创新中心、北京光荣联盟半导体照明产业投资中心以及广东省广晟财务有限公司的经营环境和经营状况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

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

因被投资企业佛山市南海区联合广东新光源产业创新中心、北京光荣联盟半导体照明产业投资中心以及广东省广晟财务有限公司的经营环境和经营状况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本

作为公允价值的合理估计进行计量。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收款项、应付款项等，该等金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、其他

十二、关联方及关联交易

1、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	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
佛山电器照明股份有限公司	佛山市	研究、开发、生产电光源产品、电光源设备、电光源配套器件等	136199.4647 万元	21.48%	21.48%

本企业的母公司情况的说明

其他说明：

1、佛山照明股份有限公司是广东省广晟控股集团有限公司控股的上市公司，直接持有公司 8.58%股权；佛山市西格玛创业投资有限公司是佛山电器照明股份有限公司的全资子公司，持有公司 12.90%股权，佛山照明通过直接或间接方式合计持有公司 21.48%的股权。

2、2022 年 2 月 23 日，广晟集团及其一致行动人广晟资本、电子集团协议转让公司 21.32%股份给佛山照明，已全部完成过户登记，公司控股股东变更为佛山照明，本次股权转让是公司控股股东、实际控制人与其一致行动人之间的股权转让，未导致公司实际控制权发生变更。

本企业最终控制方是广晟集团。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

无

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明：

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东省广晟财务有限公司	同一最终控制方
佛山电器照明股份有限公司（含其子公司）	同一最终控制方
广东风华高新科技股份有限公司	同一最终控制方
广东省中科宏微半导体设备有限公司	同一最终控制方
佛山皓徕特光电有限公司	同一最终控制方
东江环保股份有限公司（含其子公司）	同一最终控制方
广东省电子技术研究所	同一最终控制方
广州市万舜投资管理有限公司	同一最终控制方
广东中人集团建设有限公司	同一最终控制方
广东长城大厦有限公司	同一最终控制方
广东一新长城建筑集团有限公司	同一最终控制方
广州市晟都投资发展有限公司	同一最终控制方
广东广晟研究开发院有限公司及其控股子公司	同一最终控制方
深圳市粤鹏建设有限公司	同一最终控制方

其他说明：

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
佛山电器照明股份有限公司	采购产品	8,008,201.47	12,000,000.00	否	-
佛山皓徕特光电有限公司	采购产品	12,890,192.31	40,000,000.00	否	36,633,069.98
广东风华高新科技股份有限公司	采购原材料	773,760.46	10,600,000.00	否	499,908.46
广东一新长城建筑集团有限公司	工程装修费	293,073.31	-		-
东江环保股份有限公司及其控股子公司	服务款	1,576,700.46	3,000,000.00	否	1,204,399.71
广东中人集团建设有限公司	工程施工费	286,002,894.89			218,330,275.23
广东省电子技术研究所	采购设备	823,008.85	970,000.00	否	
深圳市粤鹏建设有限公司	工程监理费	1,885,437.50			377,087.50
广东长城大厦有限公司	物业管理	68,616.45			3,396.23
广东省中科宏微半导体设备有限公司	采购原材料				128,389.38

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
佛山电器照明股份有限公司及其控股子公司	销售产品	32,131,399.71	51,928,962.03
广东风华高科科技有限公司	销售产品	14,629,816.41	19,106,120.12
广州市万舜投资管理有限公司	销售产品并提供安装服务	538,207.40	3,313,711.11
广州市晟都投资发展有限公司	销售产品并提供安装服务	281,946.91	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

单位: 元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表:

单位: 元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
佛山市国星光电股份有限公司	广东中人集团建设有限公司		2020年12月30日	2022年12月31日		

关联管理/出包情况说明

2020年12月30日,本公司与广东中人集团建设有限公司、广东省建筑设计研究院有限公司、中国船舶重工集团国际工程有限公司签订《国星光电吉利产业园勘察设计施工总承包合同》,由上述单位负责吉利产业园勘察设计施工,暂定合同总价50,929.25万元,目前项目仍在进行中,尚未竣工。

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

单位: 元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广东广晟研究开发院有限公司及其控股子公司	厂房	1,194,370.76	885,499.49

本公司作为承租方:

单位: 元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
广东长城大厦有限公司	经营租赁					237,451.34		1,557.46	15,572.39	54,673.41	428,496.18

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

无

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	11,421,368.54	8,909,546.06

(8) 其他关联交易

根据本公司与广东省广晟财务有限公司于 2022 年 5 月续签《金融服务协议》，本公司 2022 年存放于广东省广晟财务有限公司的存款有多笔，期限通常较短，到期后继续转存，截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司存放于广东省广晟财务有限公司的存款余额为 893,418,176.04 元，未到期应收利息收入 3,774,186.39 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货款	佛山电器照明股份有限公司及其控股子公司	19,614,694.40	448,293.89	15,777,495.81	331,549.92
存款利息	广东省广晟财务有限公司	3,774,186.39		1,514,111.47	
押金	广东长城大厦有限公司	53,041.92	4,708.84	45,600.00	912.00
货款	广东广晟研究开发院有限公司及其控股子公司	585,355.60	11,707.11	93,811.81	4,690.59
货款	广东风华高新科技股份有限公司	2,805,991.79	56,119.84	4,615,675.06	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
采购材料及产品款项	佛山电器照明股份有限公司及其控股子公司	6,531,035.29	3,443.89
采购材料及产品款项	佛山皓徠特光电有限公司	1,559,131.66	9,908,801.71
材料款	广东风华高新科技股份有限公司	1,820,650.66	1,622,597.93
服务款	东江环保股份有限公司及其控股子公司	124,905.40	118,352.30
工程款	广东中人集团建设有限公司	129,250,643.46	163,292,707.38
设备款	广东省电子技术研究所	736,600.00	-194,000.00
装修款	广东一新长城建筑集团有限公司	0.00	-126,896.06
服务款	深圳市粤鹏建设有限公司	1,885,437.50	

7、关联方承诺**8、其他****十三、股份支付****1、股份支付总体情况**适用 不适用**2、以权益结算的股份支付情况**适用 不适用**3、以现金结算的股份支付情况**适用 不适用**4、股份支付的修改、终止情况****5、其他****十四、承诺及或有事项****1、重要承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项**(1) 资产负债表日存在的重要或有事项**

广州希恩朋克光电产品股份有限公司（以下简称“希恩朋克”）起诉公司买卖合同纠纷案，涉及金额 436.13 万元，案件基本情况及进展具体如下：希恩朋克为公司供应导光板产品，由于希恩朋克产品存

在质量瑕疵，导致公司产品发生质量问题，公司暂扣希恩朋克 200 万元保证金，希恩朋克起诉公司拖欠其货款及利息合计 436.13 万元，公司提出管辖权异议申请，管辖权异议一审已裁定移送佛山市禅城区人民法院，希恩朋克不服管辖权异议一审裁定，提起上诉。二审裁定驳回希恩朋克的请求，管辖权异议维持原判移送佛山市禅城区人民法院。佛山市禅城区人民法院于 2022 年 5 月 7 日立案，公司于 2022 年 5 月 27 日提起反诉，抗辩希恩朋克主张无事实与法律依据并反诉要求希恩朋克承担质量损失约 202 万元。案件已于 2022 年 6 月 15 日进行第一次开庭，并于 2022 年 7 月 13 日进行二次开庭，2022 年 9 月 1 日进行三次开庭。庭审中，希恩朋克申请对《销售合同》及《质量折让协议》中的签字笔迹申请鉴定，法院于 9 月摇号确定鉴定机构。鉴定机构于 2022 年 12 月 30 日回复关于补充资料的函。案件在一审审理过程中，法院暂未判决。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

2、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	37,108,630.14
经审议批准宣告发放的利润或股利	37,108,630.14
利润分配方案	以经审计母公司累计可供分配的利润 1,669,271,832.78 元为依据，以 2022 年年末总股本 618,477,169 股为基数，向全体股东每 10 股派现金股利 0.6 元（含税），总计分配 37,108,630.14 元，剩余累计未分配利润 1,632,163,202.64 元结转下年度；除上述现金分红外，本次分配公司不送红股，不实施资本公积金转增股本。上述分红预案符合公司于 2021 年制定的《佛山市国星光电股份有限公司未来三年股东回报规划（2021 年-2023 年）》的规定，尚需提交 2022 年年度股东大会审议。

3、销售退回

无

4、其他资产负债表日后事项说明

无

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

无

3、资产置换

无

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

公司根据《中华人民共和国劳动法》（中华人民共和国主席令第 28 号）、《集体合同规定》（劳动和社会保障令第 22 号）、《企业年金办法》（人社部财政部令第 36 号）、《企业年金基金管理办法》（人社部令第 11 号）等法律、法规及规章制定《佛山市国星光电股份有限公司企业年金方案》（以下简称“本方案”）。本方案采取法人受托管理模式。所归集的企业年金基金由佛山市国星光电股份有限公司委托受托人进行受托管理并签署企业年金基金受托管理合同。由企业年金基金受托人委托具备企业年金管理资格的托管人、账户管理人、投资管理人提供统一的相关服务。职工个人根据本人当月工资或上年度月均工资作为基数按一定比例缴费，单位按职工个人缴费基数一定比例缴费。本方案经人力资源社会保障部备案，企业年金基金管理接受人力资源社会保障部门等国家相关部门的监督检查，方案自 2021 年 1 月 1 日起开始实施。

5、终止经营

无

6、分部信息

无

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

为整合行业优质资源，优化资源配置，发挥协同效应，完善公司战略布局，进一步提升公司持续盈利能力。公司与苏州东山精密制造股份有限公司签署了《股权转让意向协议》，拟通过现金方式购买盐城东山精密制造有限公司 60%股权（最终持股比例以各方签署的具体股份转让协议约定为准）。预计可能构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。对于本次交易是否构成重大资产重组的具体认定，最终以审计机构及评估机构对标的资产进行审计、评估的数据以及签订的正式交易文件为准。本次交易不构成关联交易、不构成重组上市，不会导致公司实际控制人发生变更。交易完成后，将对公司未来财务状况和经营成果产生积极影响。具体内容详见 2022 年 10 月 11 日公司在《证券时报》《中国证券报》及巨潮资讯网披露的《关于筹划重大资产重组的提示性公告》（公告编号：2022-047）。

为进一步拓宽公司融资渠道，优化融资结构，降低融资成本，满足公司快速发展对资金的需求，根据相关政策法规的有关规定，结合公司发展实际情况，公司拟向中国银行间市场交易商协会申请注册发行超短期融资券。本次拟注册发行规模不超过人民币 10 亿元（含），最终注册额度将以中国银行间市场交易商协会注册通知书中载明的额度为准；注册有效期两年，在注册有效期内，可多次发行，每期发行期限不超过 270 天（含）。该事项已经公司第五届董事会第二十二次会议、第五届监事会第十九次会议及 2022 年第三次临时股东大会审议通过，目前项目正有序推进中。具体内容详见 2022 年 8 月 30 日公司在《证券时报》《中国证券报》及巨潮资讯网披露的《关于公司申请注册发行超短期融资券的公告》（公告编号：2022-045）。

8、其他

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,618,540.70	1.39%	6,618,540.70	100.00%	0.00	6,419,537.41	1.17%	6,419,537.41	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	471,169,112.34	98.61%	9,516,081.50	2.02%	461,653,030.84	541,350,286.95	98.83%	11,227,345.30	2.07%	530,122,941.65
其中：										
正常业务形成的应收款项	471,169,112.34	98.61%	9,516,081.50	2.02%	461,653,030.84	541,350,286.95	98.83%	11,227,345.30	2.07%	530,122,941.65
合计	477,787,653.04	100%	16,134,622.20	3.38%	461,653,030.84	547,769,824.36	100%	17,646,882.71	3.22%	530,122,941.65

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	5,711,450.39	5,711,450.39	100%	款项预计收回可能性较小
客户 2	761,769.31	761,769.31	100%	款项预计无法收回
客户 3	145,321.00	145,321.00	100%	款项预计无法收回
合计	6,618,540.70	6,618,540.70	--	--

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	470,828,461.36	9,416,569.23	2.00%
1-2 年（含 2 年）	34,460.50	3,446.05	10.00%
2-3 年（含 3 年）	285,145.13	85,543.54	30.00%
3-4 年（含 4 年）	21,045.35	10,522.68	50.00%

4-5 年 (含 5 年)			80.00%
5 年以上			100.00%
合计	471,169,112.34	9,516,081.50	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备,请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位:元

账龄	账面余额
1 年以内 (含 1 年)	470,828,461.36
1 至 2 年	824,355.91
2 至 3 年	285,145.13
3 年以上	5,849,690.64
3 至 4 年	1,805,716.98
4 至 5 年	3,898,652.66
5 年以上	145,321.00
合计	477,787,653.04

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位:元

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	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,419,537.41	199,003.29				6,618,540.70
按组合计提坏账准备的应收账款	11,227,345.30	-1,594,244.97		117,018.83		9,516,081.50
合计	17,646,882.71	-1,395,241.68		117,018.83		16,134,622.20

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位:元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	117,018.83

其中重要的应收账款核销情况:

单位:元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 1	货款	117,018.83	诉讼成本高,执行困难,款项无法收回	履行本公司坏账管理制度的核销申请流程,经审批后核销	否
合计		117,018.83			

应收账款核销说明:

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	52,602,563.16	11.01%	1,052,051.26
客户 2	44,045,946.12	9.22%	880,918.92
客户 3	28,482,631.25	5.96%	569,652.63
客户 4	26,196,167.18	5.48%	523,923.34
客户 5	19,439,782.98	4.07%	388,795.66
合计	170,767,090.69	35.74%	

(5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	173,426,130.60	158,082,972.55
合计	173,426,130.60	158,082,972.55

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

无

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	2,886,849.16	2,783,118.42
其他代垫款项	1,603,254.2	1,353,157.5
往来款	195,626,639.58	175,848,253.90
合计	200,116,742.94	179,984,529.82

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	40,083.85	1,831,473.42	20,030,000.00	21,907,557.27
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	10,373.57	-157,525.5	5,000,000.00	4,852,848.07
本期核销	6,100.00	27,693.00	30,000.00	63,793.00
2022 年 12 月 31 日余额	44,357.42	1,646,254.92	25,000,000.00	26,690,612.34

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内(含 1 年)	22,466,942.57
1 至 2 年	78,191.00
2 至 3 年	266,000.00
3 年以上	177,305,609.37
3 至 4 年	155,570,000.00
4 至 5 年	230,000.00
5 年以上	21,505,609.37

合计	200,116,742.94
----	----------------

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
其他应收账款 坏账准备	21,901,557.27	4,852,848.07		63,793.00		26,690,612.34
合计	21,901,557.27	4,852,848.07		63,793.00		26,690,612.34

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
保证金及押金	32,743.00
其他	31,050.00

其中重要的其他应收款核销情况：

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例	坏账准备期末 余额
客户 1	往来款	155,000,000.00	3-4 年	77.46%	
客户 2	往来款	20,000,000.00	5 年以上	9.99%	20,000,000.00
客户 3	往来款	14,618,895.35	1 年以内	7.31%	
客户 4	往来款	5,000,000.00	1 年以内	2.50%	5,000,000.00
客户 5	其他代垫款项	970,037.95	1 年以内	0.48%	
合计		195,588,933.30		97.74%	25,000,000.00

6) 涉及政府补助的应收款项

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	935,376,127.92	15,000,000.00	920,376,127.92	718,720,893.38	15,000,000.00	703,720,893.38
对联营、合营企业投资	18,162,624.70		18,162,624.70	21,657,841.83	4,804,965.64	16,852,876.19
合计	953,538,752.62	15,000,000.00	938,538,752.62	740,378,735.21	19,804,965.64	720,573,769.57

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
佛山市国星电子制造有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
佛山市国星半导体技术有限公司	680,000,000.00	18,750,000.00				698,750,000.00	
国星光电（德国）有限公司	1,436,419.00		1,436,419.00				
南阳宝里钒业股份有限公司	0.00						15,000,000.00
广东省新立电子信息进出口有限公司	12,284,474.38					12,284,474.38	
广东风华芯电科技股份有限公司		199,341,653.54				199,341,653.54	
合计	703,720,893.38	218,091,653.54	1,436,419.00			920,376,127.92	15,000,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
佛山皓徕特光电有限公司	16,852,876.19			1,309,748.51							18,162,624.70	
小计	16,852,876.19			1,309,748.51							18,162,624.70	
合计	16,852,876.19			1,309,748.51							18,162,624.70	

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,608,087,271.27	2,200,601,573.51	3,085,482,320.31	2,492,365,357.25
其他业务	32,485,654.94	35,413,163.87	6,873,325.42	6,934,201.76
合计	2,640,572,926.21	2,236,014,737.38	3,092,355,645.73	2,499,299,559.01

收入相关信息：

单位：元

合同分类	合计
商品类型	2,640,572,926.21
其中：	
（1）LED 封装及组件产品	2,608,087,271.27
（2）其他	32,485,654.94
按经营地区分类	2,640,572,926.21
其中：	
国内	2,514,236,625.95
国外	126,336,300.26

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 227,779,911.54 元。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,309,748.51	1,372,818.90
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,177,719.00	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	285,376.51	343,667.65
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	4,080.96	
其他投资收益（理财产品收益）	452,605.62	930,843.78
合计	874,092.60	2,647,330.33

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	840,893.18	主要为固定资产及无形资产处置损益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	55,721,827.21	主要为政府补助
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	12,935,605.25	
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	294,743.88	主要为开展远期结汇业务产生的汇兑损益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,668,976.99	主要为无需支付的应付款项结转
减：所得税影响额	5,126,071.76	
少数股东权益影响额	1,223.09	
合计	72,334,751.66	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.05%	0.1962	0.1962
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.29%	0.0792	0.0792

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

佛山市国星光电股份有限公司

法定代表人：王佳

2023 年 4 月 7 日