



聚灿光电科技股份有限公司

2021 年半年度报告

2021-082

2021 年 08 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人潘华荣、主管会计工作负责人陆叶及会计机构负责人(会计主管人员)陆叶声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

本报告中如有涉及未来的计划、业绩预测等方面的内容，均不构成本公司对任何投资者及相关人士的承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

公司需遵守《深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第 9 号——上市公司从事 LED 产业链相关业务》的披露要求。

公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”，详细描述了公司经营中可能存在的风险及应对措施，敬请投资者关注相关内容。

公司经本次董事会审议通过的利润分配预案为：以公司实施利润分配方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.2 元人民币（含税），同时向全体股东以资本公积每 10 股转增 8 股。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
备查文件目录.....	4
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 公司治理.....	26
第五节 环境与社会责任.....	28
第六节 重要事项.....	32
第七节 股份变动及股东情况.....	40
第八节 优先股相关情况.....	44
第九节 债券相关情况.....	45
第十节 财务报告.....	46
第十一节 其他报送数据.....	129

备查文件目录

- 1、载有法定代表人签名的2021年半年度报告文本；
- 2、载有单位负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表文本；
- 3、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件；
- 4、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 5、其他相关资料；

以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、股份公司、聚灿光电	指	聚灿光电科技股份有限公司
聚灿能源	指	苏州聚灿能源管理有限公司，为本公司全资子公司
玄照光电	指	苏州玄照光电有限公司，为本公司全资子公司
聚灿宿迁	指	聚灿光电科技（宿迁）有限公司，为本公司控股子公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则》
《规范运作指引》	指	《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
LED	指	Light Emitting Diode，发光二极管，可将电能转化为光能的半导体发光器件
GaN	指	氮化镓，是制造蓝、绿光 LED 芯片的关键材料
衬底/衬底片	指	LED 外延生长的载体，用于制造 LED 外延片的主要原材料之一
LED 外延片	指	LED 外延生长的产物，用于制造 LED 芯片的基础材料
LED 芯片	指	LED 中实现电-光转化功能的核心单元，由 LED 外延片经特定工艺加工而成
Mini LED	指	一般是指采用更精密器件及新的封装方式实现点间距为 0.2-0.5mm 的 LED 显示技术，其 LED 芯片尺寸介于 50um 和 200um 之间
Micro LED	指	一般是指采用更精密器件及新的封装方式实现点间距小于 0.1mm 即 100um 像素颗粒的 LED 显示技术，其 LED 芯片尺寸小于 50um
LED 封装	指	将外引线连至 LED 芯片电极，并用环氧树脂、硅胶等材料将 LED 芯片以特定结构包封起来的过程

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	聚灿光电	股票代码	300708
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	聚灿光电科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	聚灿光电		
公司的外文名称（如有）	Focus Lightings Tech CO.,LTD		
公司的法定代表人	潘华荣		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	程飞龙	郭恺悦
联系地址	苏州工业园区月亮湾路 15 号中新大厦 32 楼 01-05 室	苏州工业园区月亮湾路 15 号中新大厦 32 楼 01-05 室
电话	0512-82258385	0512-82258385
传真	0512-82258335	0512-82258335
电子信箱	Focus@focuslightings.com	Focus@focuslightings.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2020 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2020 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

√ 适用 □ 不适用

	注册登记日期	注册登记地点	企业法人营业执照注册号	税务登记号码	组织机构代码
报告期初注册	2020年6月29日	江苏省苏州市	91320000553774401L	91320000553774401L	91320000553774401L
报告期末注册	2021年6月28日	江苏省苏州市	91320000553774401L	91320000553774401L	91320000553774401L
临时公告披露的指定网站查询日期（如有）	2021年6月18日、2021年6月28日				
临时公告披露的指定网站查询索引（如有）	公司于2021年6月18日、2021年6月28日在巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）披露的《关于完成注册资本工商变更登记的公告》（2021-060）、《关于2018年股票期权与限制性股票激励计划首次授予股票期权第二个行权期及预留授予股票期权第一个行权期自主行权完毕暨变更注册资本、总股本及<公司章程>的公告》（2021-063）				

4、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

□ 适用 √ 不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

□ 是 √ 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	961,129,401.39	613,370,909.25	56.70%
归属于上市公司股东的净利润（元）	70,108,574.77	13,678,336.42	412.55%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	7,914,968.92	-26,697,379.39	129.65%
经营活动产生的现金流量净额（元）	322,861,013.79	172,004,428.14	87.71%
基本每股收益（元/股）	0.26	0.05	0.21
稀释每股收益（元/股）	0.26	0.05	0.21
加权平均净资产收益率	7.65%	1.84%	5.81%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	2,970,789,002.39	2,655,394,493.31	11.88%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,545,633,152.19	765,536,803.26	101.90%

截止披露前一交易日的公司总股本：

截止披露前一交易日的公司总股本（股）	302,235,637
--------------------	-------------

公司报告期末至半年度报告披露日股本是否因发行新股、增发、配股、股权激励行权、回购等原因发生变化且影响所有者权益金额

是 否

用最新股本计算的全面摊薄每股收益（元/股）	0.232
-----------------------	-------

五、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照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

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照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。

2、同时按照境外会计准则与按照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

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照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。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	67,152,267.69	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	58,150.70	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-185,633.50	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,088,493.51	
减：所得税影响额	11,919,672.55	
合计	62,193,605.85	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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的项目，应说明原因

适用 不适用

公司报告期不存在将根据《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》定义、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

公司需遵守《深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第 9 号——上市公司从事 LED 产业链相关业务》的披露要求

（一）本公司主营业务开展情况

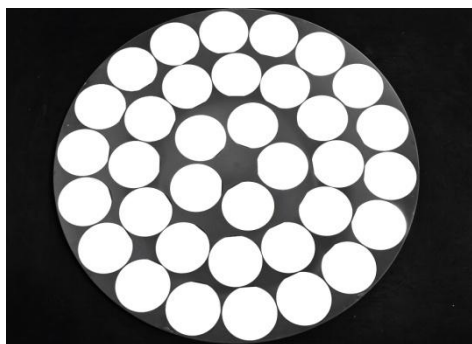
1、主营业务开展情况

公司主要从事化合物光电半导体材料的研发、生产和销售业务，主要产品为 GaN 基高亮度 LED 外延片、芯片。报告期内，公司主营业务及主要产品未发生变化。

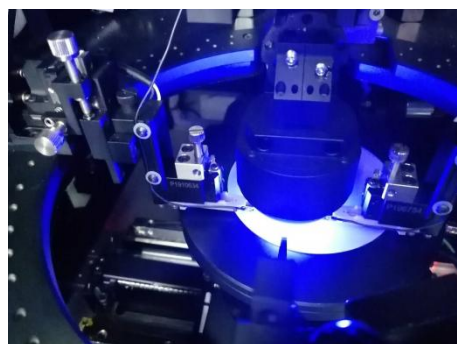
公司产品位于LED产业链上游，技术门槛和附加值均较高，所生产的产品主要应用于显示背光、通用照明、植物照明、医疗美容等中高端应用领域。

LED背光具有轻薄化液晶屏幕、提升显示效果及节能省电等特点，使其较传统背光光源有着不可比拟的优势。近年来，随着技术进步和价格下降，LED背光目前已基本取代传统背光源。公司生产的高亮度LED背光用芯片产品，经封装后适用于中小尺寸背光模组，最终应用于手机以及电视等背光产品。

LED照明具有节能、环保及使用寿命长等优点，随着LED发光效率的不断提升、综合成本的逐步降低，LED照明在民用照明、商用照明、交通照明及景观照明等领域市场占有率不断提升。公司针对照明应用领域已推出正装、倒装及高压等多款芯片产品，最终应用于各类照明产品。



LED 外延片

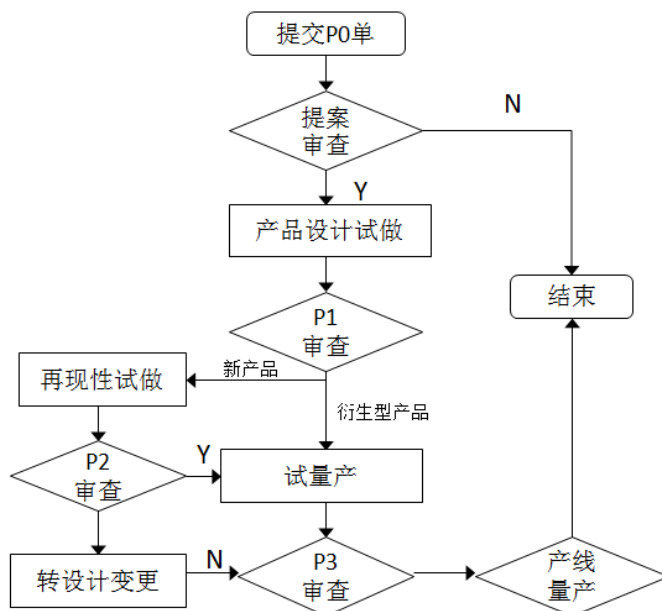


LED 芯片

2、主要经营模式

（1）研发模式

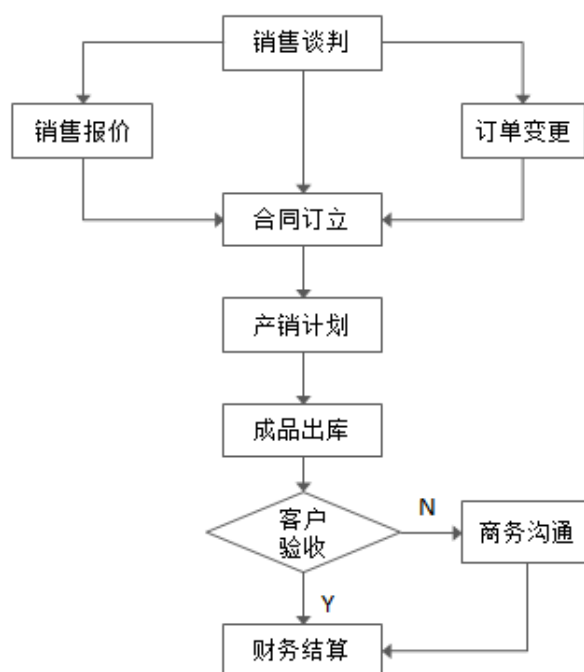
技术研发实力是资本投入能否有效转化为利润的核心，公司自成立以来，充分重视技术研发团队的建设，打造了一支国内领先的技术研发团队。公司研发系统核心成员由具有资深半导体专业背景和丰富产业经验的专家组成，重点关注新产品、新技术、新工艺的开发，良率及效率提升等工作。产品研发具体控制流程如下：



研发团队在对业内通用技术熟练掌握的基础上，依托企业内部研发机构，结合公司所购置的进口高端设备的工艺特点，在外延片的结构设计、芯片制备的生产工艺改进、大规模产业化生产管理与控制等方面持续创新，形成了具有重大突破、拥有自主知识产权的核心技术。此外，公司积极在自主创新基础上，注重加强与外部机构如科研院所、高校或下游行业巨头合作，形成优势互补、协同发展的良好机制。近年来，随着研发投入、技术团队规模的逐步扩大，公司已将短期工艺优化和新产品的市场定制开发与中长期行业技术方向型研发有机结合，树立起较强的技术竞争优势。

(2) 营销模式

公司产品主要面向国内、国外封装企业，采用直销模式，即由公司直接销售给客户。公司管理层每年末根据产销对比分析，科学制定下一年度营销战略，包含产品战略、价格战略、客户战略等，由营销市场部门分区域、分客户负责具体实施。公司产品营销的具体控制流程如下：

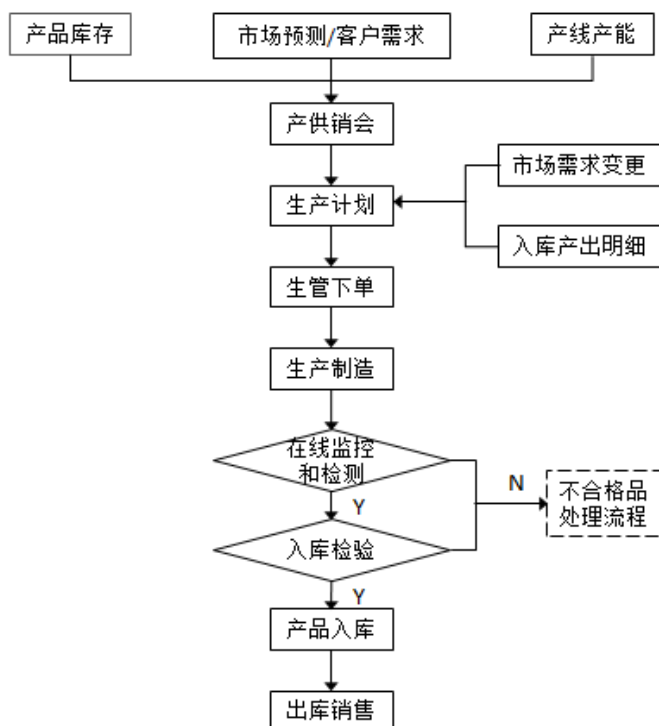


营销过程中除销售业务人员外还有资历较深的专业研发团队参与，对市场最新产品进行研发推广，提供针对性强、专业度高的精准售后服务、技术指导等，从客户试样到其终端客户应用进行全面跟踪和服务。公司通过不断强化“增值服务型营

销”理念，对重要客户提供各种技术、信息服务，在提高客户黏性、提升市场占有率的同时，反哺持续推动自身研发绩效，从而获得更为持久、更为稳定的品牌知名度。战略客户销售占比逐年提升，客户结构呈现优质、高效、稳固等特点。

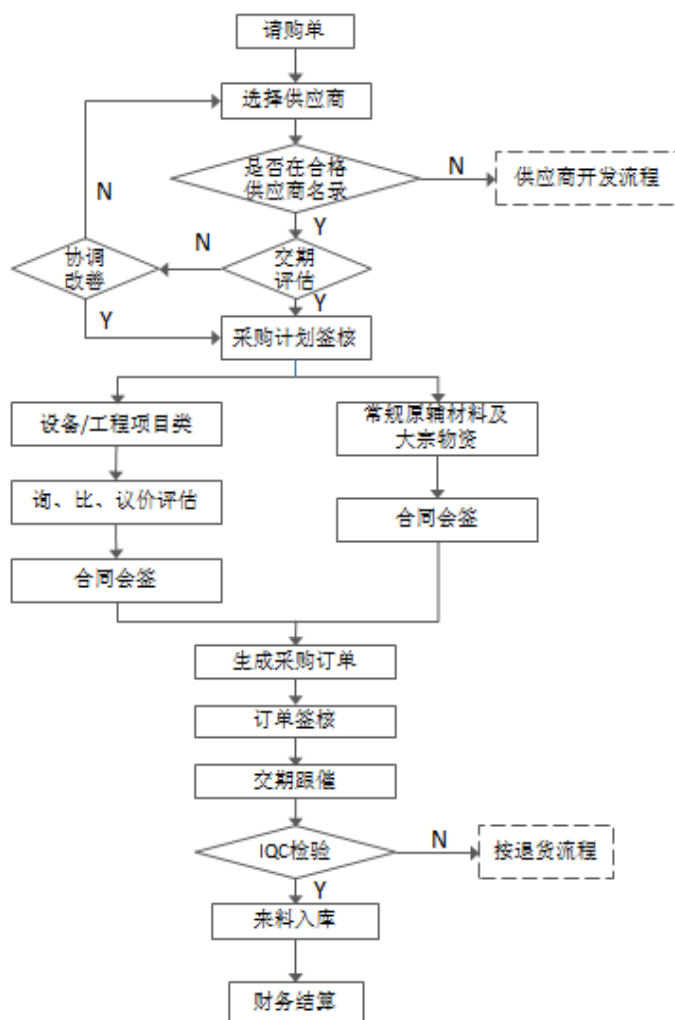
（3）生产模式

公司生产分LED外延生长及LED芯片制造两个主要环节，由公司生产部门统一组织管理。公司每周由生管部召开产、供、销协调会，通过对客户需求进行预测分析并结合产品库存和产能情况，形成相应生产计划。生产部门负责生产计划的具体组织和实施，在计划执行过程中，通常还会根据客户需求变化和产出情况对生产计划作出适当调整。在生产过程中，公司各生产工序对产品进行严格的检测和监控，测试产品的光电参数并根据光电参数进行分选，分选完成后对产品的的外观进行检验并最终根据产品规格分类入库。生产组织的具体控制流程情况如下：



（4）采购模式

采购部门通过采购接单、订单处理、采购合同和订单签署及外发、采购订单跟催、订单到货处理、付款处理等程序完成采购流程。对于长期、固定的生产物料采购，公司建立了严格的合格供应商管理制度，采购部根据询价、比价、议价程序从合格供应商名录中选取合适的供应商；对于零星物资的采购则选取三家左右供应商进行询价、比价、议价，选择向性价比高者采购。采购模式的具体控制流程如下：



公司根据自身多年经营管理经验及科学的管理方式采取相应的研发模式、营销模式、生产模式和采购模式，适合自身发展需要，符合行业特点。报告期内，公司经营模式未发生变化。

3、主营业务经营

本公司的主营业务为化合物光电半导体材料的研发、生产和销售，主要产品为GaN基高亮度LED外延片、芯片。公司主营业务产品关键指标，描述如下：

(1) LED外延片业务

序号	MOCVD(金属有机化合物化学气相沉淀设备)	数量(台/套)	外延片综合良率	相关技术指标 (12 mil x 29 mil 150mA驱动为例)		
				波长	亮度	电压
1	MOCVD设备	90	99.13%以上	440-470 nm	200-240 mW	3.00-3.30V

注：①截至报告期末，公司拥有量产MOCVD共90台/套。

②截至报告期末，公司MOCVD设备产出的外延片规格全部为4英寸。

(2) LED 芯片业务

公司生产的LED芯片按终端应用，主要面向照明、背光市场。

序号	结构类型	发光颜色	波长	综合良率	主要应用领域
----	------	------	----	------	--------

1	正装	蓝光	440-470	96% 以上	通用照明, 背光领域, 景观照明, 显示领域
2	正装	绿光	510-540		景观照明, 显示领域
3	倒装	蓝光	440-470	91% 以上	通用照明, 景观照明, 特种照明
4	高压	蓝光	440-470	92% 以上	通用照明, 景观照明

注: 上述指标中, 提高芯片亮度和降低芯片电压, 都是提高光效的有效方法, 芯片光效越高, 产品的可靠性也随之提高, 从而更有助于产品进入高阶应用市场。

(3) 报告期内, 主营产品产能、产量、产能利用率、在建产能情况如下:

报告期内, 公司主营产品产能利用率维持较高水平。

产品名称	产能 (片/1-6月)	产量 (片/1-6月)	产能利用率	在建产能 (片/年)
LED芯片	9,450,000	9,342,848	98.87%	9,500,000

(4) 报告期内, 主营产品营业收入、成本、毛利率情况如下:

产品类别	2021年1-6月			2020年1-6月			同比变动分析
	收入 (元)	成本 (元)	毛利率	收入 (元)	成本 (元)	毛利率	
LED芯片及外延片	575,606,193.92	417,207,668.13	27.52%	378,157,480.50	296,098,722.32	21.70%	产能持续释放, 成本进一步摊薄
其他	385,523,207.47	384,281,597.15	0.32%	235,213,428.75	228,775,872.93	2.74%	
合计	961,129,401.39	801,489,265.28	16.61%	613,370,909.25	524,874,595.25	14.43%	

4、业绩驱动因素

报告期内, 公司实现营业收入9.61亿元, 同比增长56.70%, 实现营业利润7,667.66万元, 同比增长446.88%, 归属于上市公司股东的净利润7,010.86万元, 同比增长412.55%。上述核心经营指标均呈现大幅增长, 主要原因在于:

(1) 受益于LED芯片行业景气度持续走高尤其是中高端芯片市场需求强劲, 公司本期产能释放效应显著, 同时, 公司坚持“以营统销、以销定产、以产促销”的产销策略, 进一步提升了产品市场占有率, 实现产能最大化与效益最优化相统一, 境内外市场稳步开拓, 从而带动营业收入实现同比大幅增长。

(2) 公司深化落实“调结构、提性能、降成本、创效益”的经营策略, 运营效率居业内领先水平, 尤其是加强技术创新、加大研发投入实施产品转型升级, 以高光效、高压、倒装、背光等为代表的高端产品附加值高、市场竞争力强, 公司适时上调了相应部分芯片产品售价, 毛利额显著提升, 从而带动净利润同比大幅显著增长。

(3) 在经营效益显著提升带来经营性现金流净流入持续增长的基础上, 公司向特定对象发行股票募集资金成功到位, 有效管控了有息负债规模, 进一步降低了利息支出, 也大幅改善了财务状况, 资产负债率显著下降, 对本期乃至后期经营业绩将产生明显的积极影响。

综上所述, 公司充分抓住国外订单逐步向国内转移的契机, 在管理层正确、前瞻的布局领导下, 全体员工上下联动、凝心聚力, 共同创造出生产经营向上、向好的发展局面。未来, 公司将一如既往坚持“调结构要见新成效、提性能要有新突破、降成本要有新举措、促销售要有新思路、创效益要有新目标”的具体工作要求, 再创希冀腾飞的下半年!

(二) 公司所属行业的基本情况

1、公司所属行业的发展阶段及所处的行业地位

(1) 公司所属行业发展阶段特征

LED行业作为典型轻工业分支，受益全球化工分工，产业培育充分，得益于成本及规模优势，全球LED芯片行业重心不断向中国迁移，经过十余年高速增长，目前中国LED芯片产能已稳居全球第一。根据高工产研LED研究所（GGII）数据，由于LED技术进步及产品应用领域拓宽，以及国外照明企业继续退出，未来五年中国LED应用总市场规模年增速将保持平稳增长，到2025年，中国LED市场规模有望达到7260亿元。

在疫情刺激下，稳固树立产业链优势。“十四五”期间，半导体照明出口市场将会伴随中国生产替代效应消退，而回归疫情前轨迹，向常态靠拢，但中国的产业链及供应链优势短期内无法被其他国家取代，出口市场总体稳定。受益于成本优势、政府政策支持和旺盛的下游需求，我国已成为 LED 全球产能转移的主要获益者，中国制造在全球出口份额中占比进一步提升，目前我国已成为全球最主要的 LED 生产基地。随着中国制造在全球疫情对其他国家“替代效应”的进一步凸显，全球LED制造产业继续向中国转移，这将进一步拉升国内LED制造产业的市场需求。

芯片价格提升，马太效应逐步显现。近年来通用照明芯片价格徘徊于成本线边缘，价格下降空间有限，而原材料成本上涨、用工成本增加进一步提升芯片制造成本；同时，国内头部企业持续调整产品结构，Mini-LED、高品质照明产品等占比提升。根据高工LED报告显示，LED芯片龙头企业于2020年11月份调高了白光芯片价格，涨幅约为6%-8%。目前市场上通用照明白光芯片价格在60元-85元/片（2寸片），已较2020年年初有了10%-15%的涨幅。龙头企业经过扩产，规模优势得到了巩固，部分产能规模小、技术落后的企业被逐步淘汰，头部企业规模效应显著、价格企稳，行业逐步形成新的增长曲线。

新型应用普及，支撑行业可持续发展。2020年起，龙头企业致力于优化产品结构、提升产品性能。伴随前期扩产和企业退出带来的产业集中度进一步提升，且受益于行业新兴市场应用领域不断拓展，Mini-LED、高品质照明、植物照明以及紫外LED市场快速成长，芯片环节龙头企业全面转向应用驱动技术创新。根据国家半导体照明工程研发与产业联盟研究，芯片环节技术演进主要体现在光效提升的焦点向长波长和短波长方向，紫外LED特别是UVB/UVC LED位错密度降低和光提取率提高是研究重点；红光芯片特别是小尺寸的显示用芯片、红外LED芯片光效提升成为技术创新重点。

非功能性照明，成为重要市场驱动力。近年来，全球通用照明市场渗透率快速提升，推动LED市场需求持续增长。技术变革融合带来新机遇，室内外高品质照明、智能照明将贯穿于“新基建”、智慧城市及5G网络建设等领域。可植入设备、微型化技术和柔性电子技术的进步，推动LED在生物医药领域的进一步发展。部分细分应用领域市场窗口开启，迎来了产业元年：Mini-LED背光和显示呈现蓬勃发展态势，LED植物照明海外市场迎来高速增长，疫情防控常态化推动紫外LED杀菌消毒技术进步和迅速成长。未来广阔的存量替换市场和增量市场的双重推动将为LED行业创造强有力的市场条件。

（2）公司所处的行业地位

公司作为专业从事GaN基高亮度LED外延片、芯片研发、生产、销售为一体的高科技技术企业，已具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。凭借聚灿宿迁生产基地大规模投资建设，产能规模释放效应明显，GaN基高亮度蓝光LED芯片产能超过160万片/月，已成为国内领先的LED芯片企业之一。

2、影响该行业的季节性和周期性

公司所属的行业具有一定的季节性和周期性。受元旦、春节假期等因素影响，一般一季度为公司营业收入的淡季。周期性与国民经济周期基本一致，同时受产业技术进步影响。

（三）同行业公司基本情况

目前在市场定位、产能规模、盈利能力等经营指标上，同期具有可比性的国内同业上市公司基本情况，简介如下：

序号	公司	主营业务	最新一期经审计经营业绩
1	三安光电 (600703)	公司主要从事化合物半导体材料与器件的研发与应用，以砷化物、氮化物、磷化物及碳化硅等化合物半导体新材料所涉及的外延片、芯片为核心主业。	据2020年年度报告显示，2020年实现营业收入845,388.28万元，归属于上市公司股东的净利润为101,628.00元。

2	华灿光电 (300323)	公司主要业务为LED 芯片、LED 外延片、蓝宝石衬底及第三代半导体化合物氮化镓基电力电子器件的研发、生产和销售。	据2020年度报告显示，2020年实现营业收入264,413.30万元，归属于上市公司股东净利润为1,823.97万元。
3	乾照光电 (300102)	公司主要从事半导体光电产品的研发、生产和销售业务，主要产品为LED外延片和芯片及砷化镓太阳能电池外延片及芯片。	据2020年度报告显示，2020年实现营业收入131,571.98万元，归属于上市公司股东净利润为-24,690.53万元。

二、核心竞争力分析

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

是

LED 产业链相关业

(1) 技术优势

LED外延芯片行业属于资本和技术双重密集型行业，技术研发实力是资本投入能否有效转化为利润的核心。公司自成立以来，充分重视技术研发团队的建设，持续加大研发费用的投入，打造了一支国内领先的技术研发团队。目前，公司已在LED外延生长和芯片制造的主要工序上拥有了核心技术如低缺陷密度高可靠性的外延技术、高取光效率的芯片工艺技术、高发光效率高散热的高压、银镜大尺寸倒装芯片和DBR反射镜倒装芯片、高均匀性的Mini LED芯片技术等。

公司内部研发团队一方面充分利用“江苏省高亮度、高可靠性LED外延、芯片工程技术研究中心”、“江苏省企业技术中心”、“江苏省高光效、高稳定性LED外延片、芯片工程中心”等省级研发资质与资源，积极营造有利于科技创新的良好环境，自主创新能力和成果转化能力显著增强，有效将产品技术优势转化为市场竞争优势；另一方面，积极与外部机构如以中科院半导体研究所等为代表的知名院所、境内外下游封装巨头合作，着眼于行业前沿趋势，前瞻性地提前做好相关技术储备和产业布局，保持行业领先地位。

(2) 涵盖经营全流程的精细化管理优势

公司持续对采购、生产、销售、人力资源等环节或要素进行信息化、系统化、精细化管理，不断提高产品品质，有效降低生产成本，提升员工获得感和凝聚力，以期为客户、员工、供应商、股东及社会创造最大价值。

①采购管理

公司运用用友-ERP系统，对内加强了采购申购管理，极大降低人为因素对采购价格和质量的负面影响；对外强化了供应商归集和分类管理，提高采购效率，降低采购成本。此外，公司依托该系统主动加强与供应商的日常沟通，通过加强供应商生产现场的稽核、采购入库的品质检验等方式，促进供应商的经营管理，获得与供应商共同发展的双赢成果。

②生产流程管理

公司一贯重视生产流程管理以保证产品品质优良，已获得包括IATF16949:2016汽车行业质量管理体系、ISO9001质量管理体系、ISO14001环境管理体系、ISO45001职业健康管理体系等众多第三方认证机构认证。公司秉承精益生产的理念，建立了LED外延片和芯片产品一体化生产体系，拥有标准百级至万级的洁净生产厂房、完备的防静电系统和先进的产品生产工艺，采用成熟的自动化生产设备和全自动检测设备，对产品制造的整个过程进行严格管控，实现了产品质量的全流程控制，有效提高了产品良率。

③企业资源管理

公司十分重视企业资源的计划与运用，充分利用有限资源，降低经营成本、创造最大价值。结合用友-ERP系统的运用，公司资产在生产经营的各个环节效用最大化，建立了以设备利用率、产品良率、生产效率等多项指标为核心的管理考核制度，从而有效保证公司不断提高生产效率，降低生产成本。

④人力资源管理

公司高度重视人力资源开发工作，强化职业技能培训，导入国家职业技能标准体系，对职业技能人才进行分级训练；采用人才分库培养、内部测评，推动专业技术人才开发，鼓励参加专业技术水平鉴定，上半年度新增评定初、中级专业技术职称人员20余人、新增评定高级专业技术职称人员4人；创新干部人才管理机制改革，实行干部能上能下、人才能进能出的管理机制，激活干部人才团队干事创业的热情；与淮海技师学院等加深合作，新增“聚灿光电”冠名班，导入企业专业技术和文化管理课程，增强外部人力资源储备力度。

报告期内，通过对职业技能人才、专业技术人才、干部人才、外部人力资源储备等一系列管理创新动作，有效构建起高品质、强适应且符合企业自身特点的人力资源管理系统，进一步推动组织变革与业务创新。

⑤信息技术管理

公司大力推进信息化建设水平，积极适应公司架构变革，实施的用友-ERP系统，以供应链管理为核心，主推“产供销一体化”、“业财一体化”两大核心，促进了集团化经营管理水平，实现数据信息管理共享，并在此基础上实现公司各管理功能的集成，使公司的组织结构、管理体制、工作方法各方面得到全面的提升，为公司进一步腾飞打下良好基础。在业务模块，实现接单、计划、采购、制造、发货、结算、核算全流程一体化管理，一次录入、多处使用；在管理模块，实现人、财、物集中管理，通过预算、资金集中、费用控制、绩效考核、决策分析等有力地支撑公司发展战略。

（3）企业文化和团队优势

公司秉承“诚信、创新、共建、感恩”的核心价值观，确立了“以自主领先的绿色环保半导体照明技术和产品回馈社会，保护环境，为推进绿色LED照明做出卓越贡献”的企业使命，塑造了“以人为本、以仁为纲、凝智聚心、有德有情”的企业精神，逐步形成了以持续、共同的认知学习系统和全体员工积极创新为代表的企业文化。公司的管理团队在LED外延芯片行业均具有多年从业经验，在战略规划、企业管理、技术研发、生产控制、市场营销等方面具备丰富经验，经过长期磨合，对于公司长期发展战略和经营理念具有了共识，形成了分工明确、配合默契、敬业奉献、勇于创新的团队精神。

（4）产品品质优势

公司建立了完善的生产运营管理系统、品质管理系统和信息管理系统，实行标准化规模生产，导入单位竞争体系，进行系统目标考核，执行有效的奖惩制度。公司非常注重产品品质的保障及不断提升工作，建立了全套的质量控制体系，从原材料供应商选择、原材料检验、员工上岗前培训、标准化生产、产成品检测、客户信息反馈及产品品质统计分析等方面着手，严格控制、不断提升产品质量。同时，公司非常注重产品性能的提升。公司自主研发了优异的载流子扩散外延结构、高光效的多重量子阱结构、高抗静电能力等外延端工艺技术，以及最优化的电极分布、高性能的透明导电层、高反射率的金属电极等芯片端工艺技术，使LED外延产品具有了波长集中度高、结构抗静电能力强等优点；公司的芯片产品在同等光效水平下与其他公司产品相比具有较小的单位面积，产品性价比较高。公司优质的产品质量和产品性能，获得了客户的一致好评。

（5）品牌和客户资源优势

公司始终秉持以“客户至上，品质第一”为经营理念，在深入了解行业长期发展方向和客户产品应用需求的基础上，特别注重与下游客户的战略性共赢。经过近年来的不懈努力，公司借助于产品可靠性、高亮度等优势，通过不断强化“服务型营销”理念，对重要客户提供各种技术、信息服务，建立起完善的销售服务体系，对标国际一流供应商审核要求，积累了大批优质、长期合作的海内外客户，逐步树立起高品质LED芯片制造商的良好品牌形象。公司与客户合作关系良好，客户资源稳固并呈逐年优化趋势。

（6）规模效应优势

LED外延芯片行业属于资本和技术双重密集型行业，也属于持续高投入、规模经济愈发明显的行业。目前，随着国内LED芯片行业快速发展，经过多次行业调整，技术水平低、实力较弱的中小企业逐渐被淘汰，行业呈现强者恒强的高集中寡占格局。报告期内，公司单一宿迁生产基地占地面积277亩，上半年产量达到934万片，居同行业单一生产基地产能前茅，同时鉴于公司前期已统筹安排、合理规划该基地的基础配套与厂务公辅设备等，为下一轮新扩产预留空间、奠定基础，将大幅降低基建成本，未来该基地的规模效应优势将得到进一步显现。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	961,129,401.39	613,370,909.25	56.70%	系产品销量大幅增长所致
营业成本	801,489,265.28	524,874,595.25	52.70%	系产品销量大幅增长所致
销售费用	5,162,905.84	5,623,503.12	-8.19%	
管理费用	19,074,954.78	14,756,072.92	29.27%	
财务费用	19,652,572.60	31,466,177.71	-37.54%	系本期归还较多借款所致
所得税费用	6,382,404.51	113,026.93	5,546.80%	系本期营业利润增加所致
研发投入	44,718,921.77	26,708,354.81	67.43%	主要系本期研发投入增加所致
经营活动产生的现金流量净额	322,861,013.79	172,004,428.14	87.71%	主要系本期收到的销售回款增多所致
投资活动产生的现金流量净额	-86,891,394.50	-157,612,626.42	44.87%	主要系本期支付的设备工程款减少所致
筹资活动产生的现金流量净额	-60,020,488.39	-27,591,441.65	-117.53%	主要系本期偿还借款较多所致
现金及现金等价物净增加额	175,253,049.62	-13,225,863.94	1,425.08%	

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10% 以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
LED 光电行业	961,129,401.39	801,489,265.28	16.61%	56.70%	52.70%	2.18%

公司需遵守《深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第 9 号——上市公司从事 LED 产业链相关业务》的披露要求：

对主要收入来源地的销售情况

主要收入来源地	产品名称	销售量	销售收入	当地行业政策、汇率或贸易政策发生的重大不利变化及其对公司当期和未来经营业绩的影响情况

境内	LED 芯片及外延片	7,005,482	430,616,108.45	
境外	LED 芯片及外延片	2,092,429	144,990,085.47	

不同销售模式类别的销售情况

销售模式类别	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
直销	961,129,401.39	100%	613,370,909.25	100%	56.70%

报告期内销售收入占公司营业收入 10% 以上产品的销售情况

√ 适用 □ 不适用

产品名称	项目	单位	本报告期	上年同期	同比增减
LED 芯片及外延片	销售量	片	9,097,911	6,113,366	48.82%
	销售收入	元	575,606,193.92	378,157,480.50	52.21%
	销售毛利率		27.52%	21.70%	5.82%

报告期内销售收入占公司营业收入 10% 以上产品的产能情况

√ 适用 □ 不适用

产品名称	产能（片/1-6月）	产量（片/1-6月）	产能利用率	在建产能（片/年）
LED 芯片	9,450,000	9,342,848	98.87%	9,500,000

四、非主营业务分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
资产减值	-120,254.91	-0.16%	系计提存货跌价损失	否
营业外收入	61,309.00	0.08%		否
营业外支出	246,942.50	0.32%		否
其他收益	5,100,171.89	6.67%	系本期收到的与收益相关的政府补贴	否
信用减值损失	6,274,249.86	8.20%	系计提应收款项坏账准备	否

五、资产、负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	518,542,742.65	17.45%	276,349,291.59	10.41%	7.04%	系经营活动产生现金的流量净额增

						加及吸收投资收到的现金增加所致
应收账款	400,621,185.87	13.49%	387,082,781.39	14.58%	-1.09%	
存货	222,505,768.53	7.49%	182,608,526.94	6.88%	0.61%	
投资性房地产	78,443,034.57	2.64%			2.64%	
固定资产	1,027,057,539.15	34.57%	1,065,677,886.26	40.13%	-5.56%	
在建工程	11,902,101.28	0.40%	66,404,374.02	2.50%	-2.10%	
使用权资产	4,109,886.08	0.14%			0.14%	
短期借款	127,190,032.09	4.28%	595,096,832.18	22.41%	-18.13%	主要系提前偿还部分短期借款所致
合同负债	16,885,850.48	0.57%	9,213,743.35	0.35%	0.22%	
长期借款	214,107,259.53	7.21%	345,814,214.18	13.02%	-5.81%	系偿还借款所致
租赁负债	2,435,941.17	0.08%			0.08%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

4、截至报告期末的资产权利受限情况

适用 不适用。

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	266,516,449.66	承兑汇票保证金及信用证、保函保证金
应收票据	190,522,669.07	质押给银行
投资性房地产	78,443,034.57	抵押给银行
固定资产	520,957,140.94	抵押给银行
无形资产	12,427,780.33	抵押给银行
合计	1,068,867,074.57	--

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
45,920,753.87	159,091,321.27	-71.14%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

5、募集资金使用情况

适用 不适用

募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	69,433.51
报告期投入募集资金总额	22,131.62
已累计投入募集资金总额	22,131.62
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额比例	0

募集资金总体使用情况说明

一、募集资金基本情况

经中国证券监督管理委员会《关于同意聚灿光电科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2020〕2495号），聚灿光电向特定对象发行人民币普通股（A股）41,146,637股，每股发行价格为17.05元，募集资金总额701,550,160.85元，扣除各项发行费用后，募集资金净额694,335,066.66元。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对本次发行募集资金到达公司账户情况进行了审验，并于2021年5月21日出具了容诚验字[2021]230Z0106号《验资报告》。公司对募集资金采取了专户存储制度。

二、募集资金存放和管理情况

为规范公司募集资金管理，切实保护投资者权益，根据《上市公司监管指引第2号—上市公司募集资金管理和使用的监管要求》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等法律法规的规定，公司和国泰君安证券股份有限公司（以下简称“国泰君安”）分别与中国银行股份有限公司苏州石路支行、上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行和兴业银行股份有限公司苏州吴中支行签署了《募集资金专户存储三方监管协议》，公司及子公司聚灿光电科技（宿迁）有限公司（以下简称“聚灿宿迁”）和国泰君安、中国银行股份有限公司苏州石路支行签署了《募集资金专户存储四方监管协议》（上述合称“三方监管协议”），上述相关监管协议内容与《募集资金专户存储三方监管协议（范本）》不存在重大差异。具体内容详见公司于2021年5月25日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露的《关于签署募集资金专户存储监管协议的公告》（公告编号：2021-038）。

2021 年 6 月，为便于公司资金账户管理，根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、《募集资金管理办法》等相关规定，公司已办理完毕部分专户的注销手续。主要情况如下：

序号	户名	开户银行	专户账号	账户状态
1	聚灿光电	中国银行股份有限公司苏州石路支行	507976055614	注销
2	聚灿光电	上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行	89010078801300005691	注销
3	聚灿光电	兴业银行股份有限公司苏州吴中支行	206690100100129121	注销
4	聚灿宿迁	中国银行股份有限公司苏州石路支行	546976056468	正常

上述专户注销日账户余额 95,247.32 元（含利息收入）已转入公司基本户，其中：中国银行股份有限公司苏州石路支行结余资金 79,806.25 元，上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行结余资金 1,383.35 元，兴业银行股份有限公司苏州吴中支行 14,057.72 元。公司与保荐机构、上述银行签署的《三方监管协议》随之终止。具体内容详见公司于 2021 年 6 月 30 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露的《关于部分募集资金账户销户完成的公告》（公告编号：2021-066）。

截至 2021 年 6 月 30 日，募集资金账户存放具体情况如下：

单位：人民币元

户名	开户银行	专户账号	期末余额
聚灿宿迁	中国银行股份有限公司苏州石路支行	546976056468	3,180,370.11

三、募集资金的实际使用情况说明

1、向子公司增资实施募投项目

公司于 2021 年 5 月 25 日召开第二届董事会第四十次会议，审议通过了《关于使用募集资金及自有资金向子公司增资实施募投项目的议案》，同意公司向子公司聚灿光电科技（宿迁）有限公司增资人民币 5 亿元，用于实施公司向特定对象发行股票募集资金投资项目“高光效 LED 芯片扩产升级项目”的建设。其中：拟使用募集资金向聚灿宿迁增资人民币 4.87 亿元（含利息），不足 5 亿元部分，公司拟以自有资金出资。

报告期内，公司已完成对子公司聚灿宿迁的增资人民币 5 亿元，已完成工商变更登记并换发营业执照。具体内容详见公司于 2021 年 6 月 10 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露的《关于子公司完成工商变更登记并换发营业执照的公告》（公告编号：2021-054）。

2、使用银行承兑汇票支付募集资金投资项目资金并以募集资金等额置换的情况

公司于 2021 年 5 月 25 日召开第二届董事会第四十次会议，审议通过了《关于使用银行承兑汇票支付募集资金投资项目资金并以募集资金等额置换的议案》，同意在募投项目后续实施期间，根据实际情况，实施募投项目的子公司使用银行承兑汇票支付（或背书转让支付）募投项目所需资金，将从子公司募集资金专户置换等额资金至子公司一般账户。

报告期内，公司使用银行承兑汇票支付募集资金投资项目资金并以募集资金等额置换的金额累计 12,639,000 元。

3、闲置募集资金补充流动资金情况

公司于 2021 年 5 月 25 日召开第二届董事会第四十次会议，审议通过了《关于使用闲置募集资金补充流动资金的议案》，同意公司将闲置募集资金 35,000 万元用于暂时补充流动资金，投入仅限于与主营业务相关的生产经营活动，该部分资金不得直接或间接用于新股配售、申购、或用于股票及其衍生品种、可转债等的交易。具体内容详见巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露的《关于使用募集资金补充流动资金的公告》（公告编号：2021-035）。

截至 2021 年 6 月 30 日，公司用于暂时补充流动资金的余额为 35,000 万元，尚未归还，公司将在授权期限到期前，根据募投项目实施进展及时归还上述资金。

4、对闲置募集资金进行现金管理情况

2021 年 5 月 25 日，公司召开第二届董事会第四十次会议，审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司使用不超过 15,000 万元的闲置募集资金进行现金管理，该额度在董事会审议通过之日起十二个月有

效期内可循环滚动使用。

报告期内，公司使用部分闲置募集资金进行现金管理明细如下：

序号	受托方名称	理财产品名称	关联关系	产品类型	理财金额 (万元)	理财投资期限	预期年化 收益率	是否 赎回	资金 来源
1	中国银行股份有限公司苏州石路支行	定期存款	无	保本固定收益	4,000	2021.6.9- 2022.6.8	2.10%	未到期	募集资金
2	中国银行股份有限公司苏州石路支行	定期存款	无	保本固定收益	6,000	2021.6.9- 2021.12.8	1.82%	未到期	募集资金
3	中国银行股份有限公司苏州石路支行	定期存款	无	保本固定收益	2,000	2021.6.9- 2021.9.8	1.54%	未到期	募集资金

截至 2021 年 6 月 30 日，尚未使用的募集资金余额计 3,180,370.11 元，其中存放于募集资金专户的存款余额计 3,180,370.11 元。

募集资金承诺项目情况

适用 不适用

募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10% 以上的参股公司情况

单位：万元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
聚灿宿迁	子公司	LED 外延片及芯片的研发、生产和销售业务，并围绕 LED 照明应用为核心提供合同能源管理服务。	186,000	255,008.82	189,227.62	104,067.13	4,804.72	4,729.69

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、市场竞争风险

受益于 Mini LED、高品质照明、植物照明以及紫外 LED 市场的快速成长，LED 芯片市场需求自 2020 年下半年开始触底回温，部分芯片产品价格上涨，有助于提升企业的盈利能力。但是，公司所处的 LED 行业受宏观环境、上下游产业链景气度及同业竞争对手产销状况等多重因素影响，若宏观经济形势发生变化或 LED 行业出现重大调整，将可能对公司业绩产生一定的影响。

针对上述风险，公司将积极跟踪行业竞争态势，把握行业风向，灵活调整市场竞争策略和经营管理策略，对可能出现的新的竞争和挑战及时作出应对措施。同时，公司将加强技术创新力度，加强 Mini LED、高品质照明、植物照明等产品市场开发力度，提升高端产品的营收占比，进一步扩大影响力，提升竞争力。

2、技术更新风险

近年来，LED 芯片产能逐渐向中国大陆转移，随着技术的提升和需求的升级，LED 新产品不断推出，应用格局持续优

化。若公司不能准确或弱于竞争对手把握行业技术发展趋势，则有可能面临技术与产品开发落后于市场需求的风险，从而降低公司的市场竞争力。

针对上述风险，公司将进一步加强研发投入力度，在坚持自主研发的同时，注重产学研合作、上下游协同，提高研发绩效产出，积极寻觅并抓住技术发展新契机，不断提升产品的市场占有率。

3、人才流失或短缺的风险

报告期内，公司依然处于快速发展阶段，在运营管理、内部控制、技术研发、市场营销各环节亟需大量专业的高素质人才的加入，若公司不能维持人才团队的稳定，并不断吸引优秀技术人才加盟，则公司经营稳定性和可持续发展均面临重大风险。

针对上述风险，公司将不断加大培养和引进更高水平人才的力度，以满足公司日益发展壮大的需要，同时，不断完善各种激励方式，促进公司利益和员工共享机制的形成，在最大程度内保持并发展壮大公司现有的核心人才团队。

4、财务融资风险

报告期内，公司仍处于持续建设期，还需要投入大量资金进行项目建设，同时，目前国内整体融资环境依然存在的不确定性，资金压力增大，从而面临一定的财务风险。

针对上述风险，公司将密切关注市场的变化，科学合理地选择融资产品，在满足资金需求的前提下，最大化降低融资成本；同时，将加强财务内部管理，进一步优化融资结构，提高资金使用效率。

5、利润依赖政府补助的风险

报告期内，公司计入当期损益的政府补助超过当期利润总额绝对值的 30%，上述政府补助中部分与公司日常经营活动无关，不具有可持续性。长期来看，公司有面临政府补助降低而影响损益的风险。

针对上述风险，公司将通过不断加强自身管理能力，促进公司经营业绩的提升，以减少政府补助对公司所产生的影响；同时，公司将严格按照证监会、深交所等监管部门关于上市公司规范运作的有关规定，及时准确完整履行信息披露义务，披露政府补助情况。

6、产品质量风险

LED 外延生长及芯片制造过程涉及物理分析、结构设计、参数设置、设备调控等多个生产环节，生产过程中需调控的关键工艺参数多达百余个，其中外延生长有上百个步骤，芯片制造有五十多道主要工序。若公司产品在上述任一环节出现问题，将可能导致产品可靠性、性能指数出现差异，使公司不能取得预期的经济效益，甚至因产品质量问题导致下游客户提出赔偿要求，对公司的品牌和盈利能力造成不利影响。

针对上述风险，公司将完善品质保障体系建设和具体措施以有效落实工作，继续加强研发队伍建设，持续加大研发投入，加强技术研发的战略规划和研发管理，提高技术创新能力，促进资源的有效运用。

7、产品市场价格下降风险

LED行业相关技术的不断进步在推动生产成本逐步降低的同时，亦促使LED芯片市场价格呈现下降趋势，这是半导体元器件行业的普遍规律。近年来，虽然节能减排在全球范围受到高度重视，LED产品应用领域不断扩大、需求量增长迅速，但同时存在LED产业投资规模增长过快问题。

针对上述风险，公司将不断深化与下游客户的合作，建立稳定的供销关系；加强技术创新，以市场为导向，加快新产品的开发，更好满足顾客需求。

8、应收账款可能发生坏账的风险

报告期内，本公司应收账款余额不断增加，主要是由行业及公司的销售模式决定的。公司主要应收账款客户为长期客户，具有较强的经营实力，拥有良好的回款记录，且公司已制定完善的应收账款管理制度，应收账款发生坏账的可能性较小。但如未来我国宏观经济形势持续低迷，公司客户所处行业或主要客户的生产经营状况、财务状况出现恶化，将给公司带来现金流紧张、应收账款无法及时收回或无法全部收回的风险。

针对上述风险，公司一方面加大客户信用管控及应收账款催收力度，要求客户按合同约定回款；另一方面持续对客户结构进行调整，提高优质客户占比，确保应收账款风险得到有效可控。

9、外汇汇率波动风险

随着公司产品质量的提升，公司产品已获得国内外客户的广泛认可，在提升国内市场占有率的同时，公司稳步开拓海外市场，公司海外业务额占比大幅增长。公司向海外客户的销售收入主要以外币结算。随着汇率制度改革不断深入，人民币汇率波动日趋市场化，同时国内外政治、经济环境也影响着人民币汇率的走势。因此，汇率波动将会影响公司外币计价的销售收入，同时，也影响着公司的汇兑损益，可能会对公司造成利益影响。

针对上述风险，公司将密切关注人民币对美元汇率的变化走势，完善汇率风险预警及管理机制，合理优化外币资产负债结构，适当运用远期结售汇等工具，最大限度减少汇率波动的风险。

10、安全生产风险

公司 LED 外延片及芯片生产环节中使用的中高端电气设备较多，电路复杂，且在温度、粉尘等各方面要求的生产环境标准较高，如公司生产过程中发生电路问题或操作失误引致生产环境不达标，将对公司的安全生产造成较大的风险。随着公司业务规模的不断扩大，如因员工操作不当、机器设备故障或自然灾害等原因而造成意外安全事故，公司仍然存在发生安全事故的风险，对公司财产及员工人身安全造成重大损失，对公司经营造成不利影响。

针对上述风险，遵照国家有关安全生产管理的法律法规，公司制定了《危险化学品安全管理规范》、《承揽商环安卫管理规范》、《废弃物管理规范》等系列规范制度，配备了安全生产设施，不定期开展应急消防演练等活动，不断提高员工的安全生产能力和意识，并始终严格执行各项安全管理措施。

11、新冠肺炎疫情导致终端市场消费的不确定性风险

2020 年上半年突如其来的新冠肺炎疫情，给包括 LED 照明在内的所有终端市场消费带来一定的冲击，虽然目前国内疫情好转，但全球疫情扩散形势依然严峻，对半导体照明尤其是出口业务影响较为负面，若未来疫情反复甚至持续加深，将对公司乃至上下游产业链经营业绩可能造成不利影响。

针对上述风险，公司将在配合政府疫情防控工作情况下，采取多种措施积极有序保证生产经营正常开展；同时，积极着眼市场需求变动，助推产品结构、技术升级和品质提升等更新迭代，保持并提升公司的市场竞争能力，最终实现公司持续、快速、健康发展。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2021 年 3 月 3 日	聚灿光电科技(宿迁)有限公司会议室	实地调研	机构	徐州博硕投资管理有限公司祁超、江苏盛世国金投资管理有限公司祁智国、正奇金融控股股份有限公司王雪蓉、丁跃东、长安信托石桥、长江证券投资部冯源、江苏弘业股份袁泉、苏豪纺织集团高磊、上海同安投资管理有限公司林祯景、仲华超	公司目前主营产品分类及应用领域、产能利用率、未来业绩增长动力	详见公司 2021 年 3 月 4 日披露于巨潮资讯网的投资者关系活动记录表
2021 年 5 月 12 日	全景网“投资者关系互动平台” (http://ir.p5w.net)	业绩说明会	其他	参与公司 2020 年度业绩说明会的投资者	公司经营情况、市场占有率、子公司与中科院合作的第三代半导体最近情况、股价变动原因、公司未来重点发展方向	详见公司 2021 年 5 月 17 日披露于巨潮资讯网的投资者关系活动记录表

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	披露索引
2020 年年度 股东大会	年度股东大会	51.0984%	2021 年 5 月 19 日	2021 年 5 月 19 日	http://www.cninfo.com.cn

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

每 10 股送红股数 (股)	0
每 10 股派息数 (元) (含税)	0.2
每 10 股转增数 (股)	8
分配预案的股本基数 (股)	302,235,637.00
现金分红金额 (元) (含税)	6,044,712.74
以其他方式 (如回购股份) 现金分红金额 (元)	0
现金分红总额 (含其他方式) (元)	6,044,712.74
可分配利润 (元)	276,815,575.52
现金分红总额 (含其他方式) 占利润分配总额的比例	100%
本次现金分红情况:	
其他	
利润分配或资本公积金转增预案的详细情况说明	
<p>鉴于公司当前稳健的经营状况和良好的业绩支撑,结合公司未来的发展前景,在保证公司正常经营和长远发展的前提下,预案充分考虑了广大投资者的利益和合理诉求,有利于广大投资者参与和分享公司发展的经营成果;兼顾了股东的即期利益和长远利益,与公司经营业绩及未来发展相匹配。</p> <p>公司拟以公司实施利润分配方案时股权登记日的总股本为基数,向全体股东每 10 股派发现金股利 0.2 元人民币(含税),</p>	

同时向全体股东以资本公积每 10 股转增 8 股。

若在利润分配方案实施前公司总股本由于可转债转股、股份回购、股权激励行权、再融资新增股份上市等原因而发生变化的，将按照分配比例不变的原则对分配总额进行调整，按照转增比例不变的原则对转增股份总额进行调整。

公司本次利润分配及资本公积金转增股本预案符合《公司法》、《企业会计准则》以及中国证监会《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》、《上市公司监管指引第3号—上市公司现金分红》及《公司章程》等相关规定，符合公司的利润分配政策、利润分配计划、股东长期回报规划以及做出的相关承诺，有利于全体股东共享公司经营成果。

本预案经第二届董事会第四十四次会议、第二届监事会第三十二次会议审议通过，公司全体独立董事对此预案发表了同意意见，还需经公司 2021 年第二次临时股东大会审议。预案内容及审议程序符合《公司法》、《公司章程》的有关规定，充分保护了中小投资者的合法权益。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

√ 适用 □ 不适用

2021 年 6 月 3 日，公司召开了第二届董事会第四十一次会议、第二届监事会第三十一次会议，审议并通过了《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予限制性股票第二个解除限售期及预留授予限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》、《关于调整公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划限制性股票回购价格及股票期权行权价格的议案》、《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划回购注销部分限制性股票的议案》、《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予股票期权第二个行权期及预留授予股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》、《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划注销部分股票期权的议案》。

2021 年 6 月 18 日，公司发布了《关于 2018 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予限制性股票第二个解除限售期解除限售股份上市流通的提示性公告》、《关于 2018 年股票期权与限制性股票激励计划预留授予限制性股票第一个解除限售期解除限售股份上市流通的提示性公告》：1、本次符合 2018 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予限制性股票第二个解除限售期解除限售条件的激励对象人数为 21 人，可解除限售数量为 41.4 万股；本次符合 2018 年股票期权与限制性股票激励计划预留授予限制性股票第一个解除限售期解除限售条件的激励对象人数为 21 人，可解除限售数量为 21.5 万股 2、本次解除限售股份可上市流通日为 2021 年 6 月 23 日。

2021 年 6 月 24 日，公司发布了《关于 2018 年股票期权与限制性股票激励计划部分股票期权注销完成的公告》。首次授予股票期权的 13 名激励对象因个人原因离职不具备激励对象的资格，预留授予的激励对象中，14 名激励对象因离职不具备激励对象的资格，1 名激励对象因个人原因不具备激励对象的资格，沈杰女士因 2020 年经选举担任监事职务不具备激励对象的资格，公司将已获授但尚未获准行权的首次授予股票期权 9 万份、预留授予股票期权 15 万份进行注销。公司注销的股票期权共计 24 万份。

2021 年 6 月 28 日，公司发布了《关于 2018 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予股票期权第二个行权期及预留授予股票期权第一个行权期自主行权完毕暨变更注册资本、总股本及《公司章程》的公告》。本次符合行权条件的首次授予股票期权的 64 名激励对象在第二个行权期可行权 57.60 万份股票期权、预留授予股票期权的 48 名激励对象在第一个行权期可行权 24.50 万份股票期权，已全部行权完毕，共计行权股份总数 82.1 万份。本次行权完成后，公司总股本将由 301,414,637 股增加至 302,235,637 股。

第五节 环境与社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

√ 是 □ 否

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
聚灿宿迁	水污染物： 化学需氧量、氟化物、氨氮 废气污染物：氨、TVOC、硫酸雾、氟化物、氯化氢、氯气	处理达标后排放	4	废水排放口 1 个； 1#厂房南侧有机废气排气口 1 个； 酸排气口 1 个； 碱排房北侧氨废气排放口 1 个；	-	《大气污染物综合排放标准》（GB16297-1996）表 2 二级标准限值 《污水综合排放标准》（GB8978-1996）表 4 三级标准	化学需氧量： 307.305t/a 氟化物： 7.05t/a 氨氮： 10.29t/a 总磷：0.048 t/a 氨 13.293t/a TVOC： 0.90t/a 硫酸雾： 1.222t/a 氟化物： 0.003t/a 氯化氢： 0.0041t/a 氯气： 0.026t/a 三氯化硼： 0.33 t/a 硅烷： 0.0021 t/a 颗粒物： 0.17 t/a	化学需氧量： 337.979t/a 氟化物： 7.366t/a 氨氮： 11.556t/a 总磷：0.058 t/a 氨：14.15t/a TVOC： 1.076t/a 硫酸雾： 1.447t/a 氟化物： 0.004t/a 氯化氢： 0.0045t/a 氯气： 0.03t/a 三氯化硼： 0.35 t/a 硅烷： 0.003 t/a 颗粒物： 0.196 t/a	聚灿宿迁

防治污染设施的建设和运行情况：

公司位于宿迁经济开发区，项目产生污染物主要有：废气、废水、噪声(三类)。

废气

废气主要包含含氨废气、酸性废气、有机废气，主要污染物包括氨、氯化氢、硫酸雾、氟化物、氯，污染物排放标准分别执行GB14554-93《恶臭污染物排放标准》中相应标准限值和GB16297-1996《大气污染物综合排放标准》标准限值，氯化氢:100mg/m³ 硫酸雾：45mg/m³ 氟化物：9mg/m³ 氯：65mg/m³。报告期内，各污染物监测情况良好，监测值均达标，

没有超标情况发生。

废水

生产废水包含有机废物、酸碱废水、含氟废水，经厂内自建污水处理站处理达标后排放宿迁市富春紫光污水处理厂，项目废水污染物均属第二类污染物，排放标准执行GB8978-1996《污水综合排放标准》中的“三级标准”PH:6-9；COD：450mg/L;SS:350mg/L；氨氮：35mg/L；氟化物：20mg/L；厂区内排口分为生产污水和生活污水排口，报告期内，排口内各项监测值均达标；生产污水和生活污水排口监测情况良好，没有超标排放情况。

噪声

项目厂界噪声执行GB12348-2008《工业企业厂界环境噪声排放标准》3类标准，昼≤65dB，夜≤55dB，厂界噪声检测值均正常，报告期内，无超标现象。

建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况

公司名称	建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况
聚灿宿迁	<p>一、建设项目环境影响评价：</p> <p>（一）项目环评</p> <p>2018年2月，取得宿迁市环境保护局文件《关于对聚灿光电科技（宿迁）有限公司LED外延片、芯片生产研发项目环境影响报告书的批复》（宿环开审[2018]13号）。</p> <p>2020年1月，取得宿迁经济技术开发区行政审批局文件《关于聚灿光电科技（宿迁）有限公司年产红黄光外延片、芯片240万片，蓝绿光外延片、芯片1560万片扩建项目环境影响报告表的批复》（宿开审批环审[2020]5号）。</p> <p>2020年3月，取得宿迁市生态环境局经济技术开发区分局文件《关于印发聚灿光电科技（宿迁）有限公司清洁生产审核验收意见的通知》（宿开环分发[2020]1号）。</p> <p>2020年6月，取得排污许可证（排污许可证主码：91321391MA1P4JM48F001V，排污许可证副码：3976）。</p> <p>2020年10月，取得宿迁经济技术开发区行政审批局文件《聚灿光电科技（宿迁）有限公司固体废物污染防治设施竣工环境保护验收意见的函》（宿开审批环验[2020]10号）。</p> <p>二、其他环境保护行政许可：</p> <p>2019年7月，取得宿迁经济技术开发区行政审批局《危险化学品经营许可证》（有效期限2019年7月26日至2022年7月25日），证书编号：苏(宿)危化经字（开）00117。</p>

突发环境事件应急预案

公司委托第三方机构编写《突发环境事件应急预案》，2019年在宿迁市经济开发区环保局进行备案（备案编号：321302-2019-2002-L）。报告期内定期对预案涉及的气体泄漏、受限空间抢救、电梯困人等情形组织多场景演习。

环境自行监测方案

报告期内，公司委托第三方有监测资质单位，按照相关法律法规，对公司废水、废气、噪声进行监测。

其他环保及安全措施

管理体系认证

报告期内，聚灿宿迁通过环境管理体系（GB/T 24001-2016）认证证书（证书编号：36920E10026R0M）；通过职业健康安全管理体系（GB/T 45001-2020）认证证书（证书编号：36920S10020R0M）。

环境安全培训

报告期内，为提升员工环境安全意识，公司开展以危险化学品安全、环境保护、特种设备安全、电气安全、施工安全、

职业卫生、应急管理、防疫管理、夏季防台防汛、特种作业人员外部培训取证等主题的专项培训共60次/437人；开展危险化学品、消防等事故应急演练共5次/1300人，各部门应急小组应急技能训练共10次/67人。

二、社会责任情况

1、履行社会责任情况

（一）股东和债权人权益保护

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《上市公司投资者关系管理指引》等法律法规、部门规章、规范性文件和公司《章程》等规定，完善公司治理、规范运作，提高上市公司质量，切实保护股东和债权人特别是中小投资者的合法权益。严格按照合规性原则、主动性原则、平等性原则、诚实守信原则，增进股东和债权人对公司的理解和认同，形成尊重投资者、敬畏投资者和回报投资者的企业文化。

报告期内，依法召开股东大会，积极主动采用网络投票等方式扩大股东参与股东大会的比例；保障股东知情权、参与权，确保股东投资回报；通过网上业绩说明会、投资者电话热线、电子邮箱和投资者关系互动平台、接待投资者现场调研等多种方式，积极主动地开展沟通、交流，严格履行信息披露义务，真实、准确、完整、及时、公平地向所有投资者披露信息。同时，公司财务政策稳健，资金、资产安全可靠，无大股东及关联方资金占用情形，亦不存在对外担保事项，切实维护广大股东及其债权人合法权益。

（二）职工权益保护

公司秉持“诚信、创新、共建、感恩”的核心价值观，紧抓以人为本的用人理念，严格执行国家各项法律法规，建立起极富市场竞争力的薪酬、福利保障体系，打造了一支高待遇、高标准、高效率的人才队伍。报告期内，员工劳动合同签订率100%、五险一金缴纳率100%，积极实施短期薪酬与中长期股权、精神与物质、晋升与嘉奖相结合的多种有效激励措施，真正让能干事者有平台、干成事者有回报。

报告期内，公司实施的“2018年股票期权与限制性股票激励计划”成功完成“首次授予限制性股票第二次解锁、预留授予限制性股票第一次解锁、首次授予股票期权第二次行权、预留授予股票期权第一次行权”等系列工作，整体收益可观、激励效果显著，实现了公司长远发展与团队利益的高度一致。

公司十分注重打造留人环境，积极在行政餐饮、文体活动、人文关怀等方面为员工营造良好的工作氛围。公司员工食堂因其高标准、高质量被江苏省市场监督管理局认定为“江苏省2019年度餐饮质量安全示范店（食堂）”；在端午节、中秋节、春节等传统佳节，公司积极组织各类抽奖、趣味活动，严格按照工会经费管理办法，发放各类福利礼品，提升员工的幸福感和归属感；公司内部图书阅览室、健身房、乒乓球室等文体娱乐活动场所常年向所有员工开放，关注员工的身心健康。

（三）供应商、客户和消费者权益保护

公司秉持以“客户至上，品质第一”为经营理念，在深入了解行业长期发展方向和产品应用需求的基础上，特别注重与上游供应商、下游客户的战略共赢，形成了资源共享、优势互补、协同聚合的供应链合作机制。公司通过自身规范运作指引积极带动供应商的规范经营，引导上下游合作伙伴、企业经营决策者理解社会责任经营的重要性。公司努力营造公平、健康的商业环境，建立了包括《廉洁管理制度》、《内部审计制度》、《采购控制制度》、《采购与付款业务管理制度》等多项内控制度，严格遵守相关反商业贿赂和不正当竞争等法规法律，增强法制观念及意识。

（四）环境保护和可持续发展、公共关系、社会公益事业等方面

公司秉持“节能、降耗、降污、增效”的环保理念，积极推进绿色工厂、绿色制造体系建设，实现企业绿色发展。报告期内，公司在工艺制备、厂务辅助等方面，实施了“动力站冰机节能控制项目”、“石墨烯节能膜冷水机改造项目”、“研磨 RO 水降温系统项目”、“尾气处理器用水改善项目”、“研磨废水回收利用项目”等多个节能节水项目，项目经内部专项考核小组和第三方独立机构节能评估测定，通过了清洁生产审核，有效降低了生产能耗、物耗，进一步减少了生产中污染物排放量，实现了经济效益和环境效益的“双赢”。

综上所述，公司在投资者公共关系、员工关怀、产业链融合、环境保护、安全生产等诸多方面，深刻践行上市公司社会责任感，追求公司与股东、员工、客户及供应商和社会的共同进步和发展，相继荣获“江苏省五一劳动奖状”、“宿迁市工

业 50 强企业”、“2019 年宿迁市突出贡献企业家”等诸多荣誉。

2、履行精准扶贫社会责任情况

(1) 精准扶贫规划

公司报告年度暂未开展精准扶贫工作，也暂无后续精准扶贫计划。

(2) 年度精准扶贫概要

不适用。

(3) 精准扶贫成效

不适用。

(4) 后续精准扶贫计划

不适用。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

承诺来源	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	不适用					
资产重组时所作承诺	不适用					
首次公开发行或再融资时所作承诺	潘华荣	股份减持承诺	本承诺人于公司首次公开发行股票前直接或间接持有的公司股份在锁定期届满之日起 24 个月内，在本承诺人已充分履行所作各项承诺的前提下，对外转让股份总数不超过公司首次公开发行股票前本承诺人所持公司股份总数（包括由该部分股份派生的股份，如送股、资本公积转增股本等）的 50%。上述期限内的减持价格不低于发行价。若公司股份在期间内发生派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项的，发行价将相应作除权、除息调整。	2017 年 10 月 16 日	2017.10.16-2022.10.16	正常履行
	孙永杰、北京京福投资管理中心（有限合伙）、长兴知涛投资管理中心（有限合伙）	股份减持承诺	本承诺人于公司首次公开发行股票前直接或间接持有的公司股份在锁定期届满之日起 24 个月内，在本承诺人已充分履行所作各项承诺的前提下，对外转让的公司股份总数不超过公司首次公开发行股票前本承诺人所持有公司股份总数（包括由该部分股份派生的股份，如送股、资本公积转增股本等）的 100%。上述期限内的减持价格不低于发行价。若公司股份在期间内发生派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项的，发行价将相应作除权、除息调整。	2017 年 10 月 16 日	2017.10.16-2022.10.16	正常履行
	潘华荣、徐英盖、刘少云、程飞龙、王辉	股份减持承诺	直接或间接持有本公司股份的董事、监事、高级管理人员，在担任上述职务期间，每年转让的股份不超过本承诺人直接或间接持有的发行人股份总数的 25%。	2017 年 10 月 16 日	长期	正常履行
	陆叶	股份减持承诺	直接或间接持有本公司股份的董事、监事、高级管理人员，在担任上述职务期间，每年转让的股份不超过本承诺人直接或间接持有的发行人股份总数的 25%。	2018 年 03 月 19 日	长期	正常履行

	潘华荣、孙永杰、北京京福投资管理中心(有限合伙)、徐英盖	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	<p>1.本承诺人及本承诺人直接或间接控制的、参股的除聚灿光电及其子公司以外的企业不存在自营、与他人共同经营、为他人经营或以其他方式直接或间接从事与聚灿光电及其子公司相同、相似或构成实质竞争业务的情形；2、在直接或间接持有公司的股份期间，本承诺人将不会采取参股、控股、自营、联营、合营、合作或者其他任何方式直接或间接从事与聚灿光电及其子公司现在和将来业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务，也不会协助、促使或代表任何第三方以任何方式直接或间接从事与聚灿光电及其子公司现在和将来业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务；3、在直接或间接持有公司的股份期间，对于本承诺人直接或间接控制的其他企业，本承诺人将通过派出机构和人员（包括但不限于董事、总经理等）以及本承诺人在该企业中的控制地位，保证该企业比照前款规定履行与本承诺人相同的不竞争义务；4、如因国家政策调整等不可抗力原因导致本承诺人或本承诺人直接或间接控制的其他企业将来从事的业务与聚灿光电及其子公司现在或将来业务之间的同业竞争可能构成或不可避免时，则本承诺人将在聚灿光电及其子公司提出异议后，及时转让或终止该等业务或促使本承诺人直接或间接控制的其他企业及时转让或终止该等业务；如聚灿光电及其子公司进一步要求，聚灿光电及其子公司享有该等业务在同等条件下的优先受让权；5、如从第三方获得任何与聚灿光电经营的业务存在竞争或潜在竞争的商业机会，本承诺人及本承诺人直接或间接控制的其他企业将立即通知聚灿光电，并尽力将该商业机会让与聚灿光电及其子公司；6、如本承诺人违反上述承诺，聚灿光电及其子公司、聚灿光电及其子公司的其他股东有权根据本承诺函依法申请强制本承诺人履行上述承诺，并赔偿聚灿光电及其子公司、聚灿光电及其子公司的其他股东因此遭受的全部损失；同时本承诺人因违反上述承诺所取得的利益归聚灿光电所有。</p>	2017年10月16日	长期	正常履行
	潘华荣、金道玉、徐英盖、秦臻、苏侃、施伟力、葛素云、程飞龙、陆叶、申广	关于非公开发行股票摊薄即期回报采用填补措施的承诺	<p>1、本人承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；</p> <p>2、本人承诺对本人的职务消费行为进行约束；</p> <p>3、本人承诺不动用公司资产从事与本人履行职责无关的投资、消费活动；</p> <p>4、本人承诺由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；</p> <p>5、未来公司如实施股权激励，本人承诺拟公布的公司股权激励的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；</p> <p>6、自本承诺出具日至公司本次非公开发行股票实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本人承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺。</p> <p>作为填补回报措施相关责任主体之一，若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本人同意接受中国证监会和深圳证券交易所等证券监管机构按照其制定或发布的有关规定、规则，对本人作出相关处罚或采取相关管理措施。</p>	2020年5月22日	长期	正常履行
	潘华荣	关于非公开发行股票摊	1、依照相关法律、法规及公司章程的有关规定行使股东权利，本人承诺不越权干预公司经营管理活动，不侵占公司利益。	2020年5月22日	长期	正常履行

		薄即期回报采用填补措施的承诺	<p>2、本人承诺切实履行公司制定的有关填补回报的相关措施以及本人对此作出的任何有关填补回报措施的承诺，若本人违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本人愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任。</p> <p>3、自本承诺出具日至公司本次非公开发行股票实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本人承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺。</p> <p>作为填补回报措施相关责任主体之一，若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本人同意接受中国证监会和深圳证券交易所等证券监管机构按照其制定或发布的有关规定、规则，对本人作出相关处罚或采取相关管理措施。</p>			
	黄光辉、郑素婵、黄宗鸿等 18 位投资者	股份锁定承诺	本人同意本次认购所获股份自公司本次向特定对象发行新增股份上市首日起六个月内不进行转让。	2021 年 6 月 8 日	2021.6.8-2021.12.8	正常履行
股权激励承诺	公司	担保承诺	不为激励对象依本次激励计划获取有关股票期权或者限制性股票提供贷款以及其他形式的财务资助，包括为其贷款提供担保。	2018 年 11 月 8 日	2018.11.8-2022.11.8.	正常履行
	程飞龙、陆叶及 21 位骨干员工	股份锁定承诺	本激励计划授予的限制性股票限售期为自限制性股票授予登记完成之日起 12 个月。锁定期 12 个月后，满足解禁条件的，激励对象可分三期解禁，第一个解除限售期：自股权登记日起 12 个月后的首个交易日起至股权登记日起 24 个月内的最后一个交易日当日止；第二个解除限售期：自股权登记日起 24 个月后的首个交易日起至股权登记日起 36 个月内的最后一个交易日当日止；第三个解除限售期：自股权登记日起 36 个月后的首个交易日起至股权登记日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。	2018 年 12 月 25 日	2018.12.25-2022.12.25	正常履行
	吴和兵等 26 位骨干员工	股份锁定承诺	本激励计划授予的限制性股票限售期为自限制性股票授予登记完成之日起 12 个月。锁定期 12 个月后，满足解禁条件的，激励对象可分两期解禁，第一个解除限售期：自股权登记日起 12 个月后的首个交易日起至股权登记日起 24 个月内的最后一个交易日当日止；第二个解除限售期：自股权登记日起 24 个月后的首个交易日起至股权登记日起 36 个月内的最后一个交易日当日止。	2019 年 11 月 13 日	2019.11.13-2022.11.13	正常履行
其他对公司中小股东所作承诺	不适用					
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规对外担保情况

适用 不适用

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

审计半年度财务报告的境内会计师事务所名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计半年度财务报告的境内会计师事务所报酬（万元）	45

半年度财务报告的审计是否较 2020 年年报审计是否改聘会计师事务所

是 否

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

注：上年年度报告中的财务报告被注册会计师出具非标准审计报告的，公司应当就所涉及事项的变化及处理情况作出说明。

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
原告：邯郸派瑞气体设备有限公司 被告：聚灿光电科技（宿迁）有限公司 案由：合同纠纷。	1,047.01	否	一审判决	不确定	未执行	2021 年 4 月 23 日	http://www.cninfo.com.cn
原告：聚灿光电科技股份有限公司 被告：深圳市长方集团股份有限公司 案由：合同纠纷。	7,911.51	否	诉讼完结	公司 2020 年度财务审计，已按照企业会计准则的相关规定对上述货款计提了 1,582.30 万元坏账准备，本次民事调解书顺利履行，预计增加公司全年净利润 2,129.59 万	双方和解，本报告日前应收款已全额收回	2020 年 6 月 1 日 2020 年 12 月 31 日 2021 年 6 月 7 日 2021 年 6 月 9 日 2021 年 7 月 14 日	http://www.cninfo.com.cn

				元。			
--	--	--	--	----	--	--	--

其他诉讼事项

□ 适用 √ 不适用

九、处罚及整改情况

□ 适用 √ 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

□ 适用 √ 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

√ 适用 □ 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类市价	披露日期	披露索引
潘华荣	控股股东、实际控制人	借款	公司 LED 外延片芯片业务扩张较快，此项借款用于流动资金周转。	1、借款利率参照银行等金融机构同期贷款利率水平，并根据潘华荣先生实际融资成本确定，按照公司借款的实际占用天数计算。 2、借款的年利率不得超过 10%（含本数）。	实际融资成本	本期实际借款 1.5 亿元，归还 1.5 亿元，期末借款余额为 0。	100.00%	30,000	否	现金结算	不适用	2019 年 05 月 20 日	http://www.cninfo.com.cn
合计				--	--	0.00	--	30,000	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				无。									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				无。									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用。									

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

□ 适用 √ 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与关联关系的财务公司、公司控股的财务公司往来

适用 不适用

6、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

2018年12月14日，公司与中新苏州工业园区开发集团股份有限公司签署租赁协议，租入写字楼，租赁期自2018年12月15日至2024年12月14日，共计6年，租赁面积1,086.28平，租金85元/平/月（2019年-2021年）、91.8元/平/月（2021年-2024年），每半年支付一次。

2021年2月28日，公司与深圳市新金农生物产业孵化器服务有限公司于2018年签订的《房屋租赁合同》终止，合同项下的权利义务转至深圳市新金农科技股份有限公司享有和承担。租入写字楼，原合同租赁期为2018年8月1日至2023年7月31日共计5年，租赁面积281平，租金68元/平/月，自第二年开始租金年递增5%。

2021年6月28日，公司与无锡兴汇达置业有限公司、无锡汇欧陶瓷有限公司签署租赁合同，租出厂房，租赁期自2021年7月1日至2034年3月31日，共计12年，租赁面积24,582.78平，租金6,525,647.28元/年（第1-5年），7,124,089.64元/年（第6-8年），7,694,016.82元/年（第9-10年），8,540,358.67元/年（第11-12年）。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在担保情况。

3、日常经营重大合同

□ 适用 √ 不适用

4、其他重大合同

√ 适用 □ 不适用

合同订立公司方名称	合同订立对方名称	合同标的	合同签订日期	定价原则	交易价格(万元)	是否关联交易	关联关系	截至报告期末的执行情况	披露日期	披露索引
聚灿光电	南昌中微半导体设备有限公司	采购金属有机化合物化学气相沉积设备(型号:Prismo A7)	2018年01月09日	公允价格,人民币	62,800	否	无	合同尚未履行	2018年01月09日	http://www.cninfo.com.cn

十三、其他重大事项的说明

√ 适用 □ 不适用

事项	事项	披露日期	披露索引
向特定对象公开发行A股股票上市	经中国证券监督管理委员会《关于同意聚灿光电科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可(2020)2495号),聚灿光电向特定对象发行人民币普通股(A股)41,146,637股,每股发行价格为17.05元,该股份已于2021年6月8日上市。	2021-6-2	http://www.cninfo.com.cn

十四、公司子公司重大事项

√ 适用 □ 不适用

子公司名称	事项	内容	涉及金额(万元)	披露日期	披露索引
聚灿宿迁	政府补助	宿迁市2020年度工业50强企业奖励资金等	434.97	2021-6-1	http://www.cninfo.com.cn
聚灿宿迁	增资	公司向聚灿宿迁增资人民币5亿元,用于实施公司向特定对象发行股票募集资金投资项目“高光效LED芯片扩产升级项目”的建设,增资后聚灿宿迁注册资本将由13.6亿元增加到18.6亿元	50,000.00	2021-5-25	http://www.cninfo.com.cn
聚灿宿迁	政府补助	设备投资补贴资金	2,277.74	2021-6-30	http://www.cninfo.com.cn

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	79,927,927	30.71%	41,146,637			-7,105,558	34,041,079	113,969,006	37.71%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	79,832,927	30.67%	39,387,107			-7,105,558	32,281,549	112,114,476	37.10%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	79,832,927	30.67%	39,387,107			-7,105,558	32,281,549	112,114,476	37.10%
4、外资持股	95,000	0.04%	1,759,530				1,759,530	1,854,530	0.61%
其中：境外法人持股			1,759,530				1,759,530	1,759,530	0.58%
境外自然人持股	95,000	0.04%						95,000	0.03%
二、无限售条件股份	180,340,073	69.29%	821,000			7,105,558	7,926,558	188,266,631	62.29%
1、人民币普通股	180,340,073	69.29%	821,000			7,105,558	7,926,558	188,266,631	62.29%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	260,268,000	100.00%	41,967,637				41,967,637	302,235,637	100.00%

股份变动的原因

√ 适用 □ 不适用

(1) 公司于 2021 年 5 月 25 日召开了第二届董事会第四十次会议、第二届监事会第三十次会议，审议通过了《关于变更注册资本暨修订<公司章程>的议案》，经中国证券监督管理委员会于 2020 年 10 月 9 日出具的《关于同意聚灿光电科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2020]2495 号），公司向特定对象发行 41,146,637 股人民币普通股，公司新增注册资本人民币 41,146,637 元，注册资本由人民币 260,268,000 元变更为人民币 301,414,637 元。

(2) 公司于 2021 年 6 月 3 日召开了第二届董事会第四十一次会议、第二届监事会第三十一次会议，审议通过《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予股票期权第二个行权期及预留授予股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》，本次符合行权条件的首次授予股票期权的 64 名激励对象在第二个行权期可行权 57.60 万份股票期权、预留授予股票期权的 48 名激励对象在第一个行权期可行权 24.50 万份股票期权，上述激励对象已全部行权完毕。本次行权完成后，公司总股本将由 301,414,637 股增加至 302,235,637 股。

股份变动的批准情况

□ 适用 √ 不适用

股份变动的过户情况

□ 适用 √ 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

√ 适用 □ 不适用

公司向特定对象发行股票、股票期权行权事项完成后，公司总股本变更为 302,235,637 股。本次变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响如下：

(1) 基本每股收益和稀释每股收益：按期初股本计算，本期基本每股收益0.2694元；按本次股本变动后的股本计算本期基本每股收益0.2625元；因本期股本增加，导致每股收益下降。对稀释每股收益的影响与基本每股收益相同。

(2) 归属于公司普通股股东的每股净资产：按期初股本计算，期末归属于公司普通股股东的每股净资产5.9386元，股本增加后，期末归属于公司普通股股东的每股净资产5.1140元。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
潘华荣	56,152,500	1,952,009		54,200,491	上市承诺锁定	按规定解除限售
殷作钊	7,396,950	1,825,650		5,571,300	原定任期锁定	按规定解除限售
徐英盖	14,178,727	3,337,274		10,841,453	上市承诺锁定	按规定解除限售
程飞龙	505,000		20,000	525,000	股权激励、承诺锁定	按规定解除限售
陆叶	117,500	10,625		106,875	股权激励、承诺锁定	按规定解除限售
公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划授予限制性股票的 44 人	1,078,000	539,000		539,000	股权激励	按规定解除限售
向特定对象发行股票的 18 位投资者	-		41,146,637	41,146,637	首发后限售股	按规定解除限售
合计	79,428,677	7,664,558	41,166,637	112,930,756	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

股票及其衍生证券名称	发行日期	发行价格(或利率)	发行数量	上市日期	获准上市交易数量	交易终止日期	披露索引	披露日期
股票类								
人民币普通股(A股)	2021年4月26日	17.05元/股	41,146,637	2021年6月8日	41,146,637	-	具体内容详见公司在巨潮资讯(www.cninfo.com.cn)上披露的《聚灿光电向特定对象发行股票上市公告书》	2021年6月2日

报告期内证券发行(不含优先股)情况的说明:

经中国证券监督管理委员会《关于同意聚灿光电科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可(2020)2495号),聚灿光电向特定对象发行人民币普通股(A股)41,146,637股,每股发行价格为17.05元,募集资金总额701,550,160.85元,扣除各项发行费用后,募集资金净额694,335,066.66元。容诚会计师事务所(特殊普通合伙)对本次发行募集资金到达公司账户情况进行了审验,并于2021年5月21日出具了容诚验字[2021]230Z0106号《验资报告》。2021年6月8日该股份在深圳证券交易所上市。

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	56,232		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0				
持股 5% 以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押或冻结情况	
							股份状态	数量
潘华荣	境内自然人	23.76%	71,803,321	-464,000	54,200,491	17,602,830	质押	25,350,000
孙永杰	境内自然人	14.69%	44,400,000			44,400,000	质押	19,900,000
徐英盖	境内自然人	4.31%	13,015,271	-1,440,000	10,841,453	2,173,818	质押	3,250,000
黄光辉	境内自然人	4.27%	12,903,225	12,903,225	12,903,225			
京福资产管理有 限公司—北京京 福投资管理中心 （有限合伙）	境内自然人	3.18%	9,625,700	-3,801,700		9,625,700		
殷作钊	境内自然人	2.97%	8,977,759	1,574,459	8,973,059	4,700	质押	2,000,000
郑素婵	境内自然人	2.93%	8,858,453	8,609,653	8,797,653	60,800		
黄宗鸿	境内自然人	1.17%	3,529,061	3,450,961	3,519,061	10,000		
张欣	境内自然人	0.95%	2,873,900	2,873,900	2,873,900			
JPMORGAN CHASE BANK,NATIONA L ASSOCIATION	境外法人	0.59%	1,792,643	1,792,643	1,759,530	33,113		
战略投资者或一般法人因配售 新股成为前 10 名股东的情况	不适用。							
上述股东关联关系或一致行动的 说明	股东孙永杰系股东潘华荣之表弟。							
上述股东涉及委托/受托表决权、 放弃表决权情况的说明	不适用。							
前 10 名股东中存在回购专户的 特别说明	不适用。							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
孙永杰	44,400,000	人民币普通股	44,400,000					
潘华荣	17,602,830	人民币普通股	17,602,830					
京福资产管理有限公司—北京 京福投资管理中心（有限合伙）	9,625,700	人民币普通股	9,625,700					
徐英盖	2,173,818	人民币普通股	2,173,818					
苏州知尚企业管理咨询有限公司	831,500	人民币普通股	831,500					
唐葭	455,000	人民币普通股	455,000					
UBS AG	449,282	人民币普通股	449,282					
华泰证券股份有限公司	336,700	人民币普通股	336,700					

岳豹	277,300	人民币普通股	277,300
杨建仁	267,200	人民币普通股	267,200
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	公司未知上述股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。		
参与融资融券业务股东情况说明	岳豹通过安信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 277,300 股；杨建仁通过华泰证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 267,200 股。		

公司是否具有表决权差异安排

适用 不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	任职状态	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	期末持股数（股）	期初被授予的限制性股票数量（股）	本期被授予的限制性股票数量（股）	期末被授予的限制性股票数量（股）
潘华荣	董事长、总经理	现任	72,267,321		464,000	71,803,321	-	-	-
徐英盖	董事	现任	14,455,271		1,440,000	13,015,271	-	-	-
刘少云	监事	现任	187,500		46,800	140,700	-	-	-
王辉	监事	现任	375,000		70,000	305,000	-	-	-
合计	--	--	87,285,092	-	2,020,800	85,264,292	-	-	-

注：

1、公司第二届董事会、第二届监事会任期已于 2021 年 1 月 9 日届满。目前，公司第三届董事会、监事会候选人的提名工作正在进行中，为确保董事会、监事会的连续性和稳定性，根据《公司章程》等相关规定，公司第二届董事会和监事会的、各专门委员会和高级管理人员的任期相应顺延。在换届选举工作完成之前，公司第二届董事会、监事会全体成员及全体高级管理人员将勤勉尽责，依照法律、行政法规和《公司章程》及其配套制度的规定继续履行职责。

2、刘少云女士减持系通过员工持股平台—上海知韬企业管理咨询中心间接持有的股份。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用
报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

审计意见类型	标准无保留意见
审计报告签署日期	2021 年 8 月 17 日
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	容诚审字[2021]230Z3935 号
注册会计师姓名	汪玉寿、徐斌、季嘉伟

半年度审计报告是否非标准审计报告

是 否

审计报告正文

聚灿光电科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了聚灿光电科技股份有限公司（以下简称聚灿光电）财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度 1-6 月、2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了聚灿光电 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度 1-6 月、2020 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，我们独立于聚灿光电，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。

（一） 应收账款坏账准备

1、事项描述

参见财务报表附注五、4，截止 2021 年 6 月 30 日，聚灿光电应收账款余额 457,616,368.31 元，坏账准备金额 56,995,182.44 元，截止 2020 年 12 月 31 日，聚灿光电应收账款余额 448,821,213.63 元，坏账准备金额 61,738,432.24 元，账面价值较高。

由于应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且坏账准备的计提还涉及管理层的重大估计和判断。我们将应收账款的坏账准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关程序包括：

（1）获取聚灿光电销售与应收账款管理相关的内部控制制度，了解和评价内部控制的设计并实施穿行测试检查确认相关内控制度是否得到有效执行；

（2）分析确认聚灿光电应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率和单项评估的应收账款进行减值测试的判断等；

（3）获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表并结合应收账款函证及期后回款检查，确认应收账款

坏账准备计提的合理性；

(4) 了解应收账款形成原因，检查报告期内聚灿光电对账及催收等与货款回收有关的全部资料，核查确认聚灿光电报告期末不存在交易争议的应收账款，核查确认应收账款坏账计提充分性。

(5) 对应收账款实施函证，并结合期后检查等程序确认资产负债表日应收账款金额的真实性和准确性。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款坏账准备及账面价值的判断及估计。

(二) 收入确认

1、事项描述

聚灿光电主要从事化合物光电半导体材料的研发、生产和销售。2021 年度 1-6 月、2020 年度，公司 LED 芯片及外延片等主营业务收入分别为人民币 575,606,193.92 元、868,419,093.39 元，主要为国内销售产生的收入。公司 LED 芯片及外延片的营业收入是在商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移至客户时确认的，结合销售合同及业务特点，以货物发货后被签收为具体时点。

由于收入是公司的关键业绩指标之一，也是公司股权激励计划的核心考核指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

(1) 获取聚灿光电销售与收入确认相关的内部控制制度，了解和评价内部控制的设计并实施穿行测试检查确认相关内控制度得到有效执行；

(2) 执行分析性程序，并通过访谈公司管理层了解收入增减变动的具体原因，据此确认审计重点；

(3) 检查销售合同、订单等资料，识别与商品所有权相关风险报酬转移相关的合同条款与条件，评价聚灿光电收入确认符合企业会计准则的要求；

(4) 获取聚灿光电销售明细表并检查签收单、客户对账单等资料，确认聚灿光电收入确认按公司收入确认政策一贯执行；

(5) 执行截止性测试，在资产负债表日前后记录的收入交易中选取样本，核对出库单、物流运输单据及签收单等资料，确认收入被记录于适当的会计期间。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持聚灿光电管理层关于收入确认的相关判断，营业收入符合其收入确认的会计政策。

四、其他信息

聚灿光电管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括聚灿光电 2021 年度 1-6 月、2020 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，管理层负责评估聚灿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聚灿光电、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督聚灿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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对聚灿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聚灿光电不能持续经营。

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

(6) 就聚灿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。

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。

(此页无正文，为聚灿光电科技股份有限公司容诚审字[2021]230Z3935 号 报告之签字盖章页。)

,

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)
中国注册会计师：

中国注册会计师：

2021 年 8 月 17 日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：聚灿光电科技股份有限公司

2021 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	518,542,742.65	276,349,291.59
结算备付金		

拆出资金		
交易性金融资产	50,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据	190,522,669.07	200,569,315.27
应收账款	400,621,185.87	387,082,781.39
应收款项融资	79,119,493.16	48,892,363.39
预付款项	5,219,585.14	21,481,585.08
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	19,993,907.45	6,169,749.25
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	222,505,768.53	182,608,526.94
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		1,083,079.46
其他流动资产	284,365,548.90	281,573,554.16
流动资产合计	1,770,890,900.77	1,405,810,246.53
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		5,454,182.21
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	78,443,034.57	
固定资产	1,027,057,539.15	1,065,677,886.26
在建工程	11,902,101.28	66,404,374.02
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	4,109,886.08	
无形资产	20,366,735.11	43,917,967.51
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	300,489.69	352,002.21
递延所得税资产	44,555,927.35	50,938,331.86
其他非流动资产	13,162,388.39	16,839,502.71
非流动资产合计	1,199,898,101.62	1,249,584,246.78
资产总计	2,970,789,002.39	2,655,394,493.31
流动负债：		

短期借款	127,190,032.09	595,096,832.18
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	689,420,942.99	385,747,415.91
应付账款	208,012,058.12	250,710,842.11
预收款项		
合同负债	16,885,850.48	9,213,743.35
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	12,701,126.51	12,247,415.35
应交税费	3,778,168.49	2,355,825.88
其他应付款	7,333,842.87	10,265,625.36
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	74,220,513.25	188,300,693.89
其他流动负债	2,140,114.70	1,197,786.64
流动负债合计	1,141,682,649.50	1,455,136,180.67
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	214,107,259.53	345,814,214.18
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,435,941.17	
长期应付款	66,930,000.00	88,907,295.20
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	283,473,200.70	434,721,509.38
负债合计	1,425,155,850.20	1,889,857,690.05
所有者权益：		
股本	302,235,637.00	260,268,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		

永续债		
资本公积	952,899,248.15	288,827,280.99
减：库存股	5,349,310.00	9,297,480.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	36,679,922.25	36,679,922.25
一般风险准备		
未分配利润	259,167,654.79	189,059,080.02
归属于母公司所有者权益合计	1,545,633,152.19	765,536,803.26
少数股东权益		
所有者权益合计	1,545,633,152.19	765,536,803.26
负债和所有者权益总计	2,970,789,002.39	2,655,394,493.31

法定代表人：潘华荣

主管会计工作负责人：陆叶

会计机构负责人：陆叶

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	316,606,016.70	218,026,041.38
交易性金融资产	50,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据	190,522,669.07	164,569,315.30
应收账款	398,603,595.87	383,392,049.85
应收款项融资	76,215,674.95	48,246,363.39
预付款项	2,103,071.33	2,664,953.25
其他应收款	10,771,105.18	540,345.44
其中：应收利息		
应收股利		
存货	42,565,400.14	37,315,189.37
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	3,236,321.02	4,412,608.65
流动资产合计	1,090,623,854.26	859,166,866.63
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,827,649,506.72	1,327,649,506.72
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		

投资性房地产	78,443,034.57	
固定资产	1,001,171.38	57,897,755.67
在建工程	10,867,256.66	
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	4,109,886.08	
无形资产	3,225,890.07	26,575,003.65
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	300,489.69	352,002.21
递延所得税资产	17,306,848.65	18,223,752.72
其他非流动资产	7,832,900.70	2,827,464.02
非流动资产合计	1,950,736,984.52	1,433,525,484.99
资产总计	3,041,360,838.78	2,292,692,351.62
流动负债：		
短期借款	11,631,680.17	352,852,245.96
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	562,598,269.34	399,154,567.41
应付账款	16,136,735.75	28,795,348.69
预收款项		
合同负债	11,906,603.75	8,837,841.05
应付职工薪酬	574,143.43	944,298.29
应交税费	3,023,860.06	1,967,264.58
其他应付款	703,433,576.42	444,009,952.15
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	48,181,061.89	56,841,105.21
其他流动负债	1,492,812.62	1,148,919.34
流动负债合计	1,358,978,743.43	1,294,551,542.68
非流动负债：		
长期借款	116,665,081.26	147,606,589.71
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,435,941.17	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		

非流动负债合计	119,101,022.43	147,606,589.71
负债合计	1,478,079,765.86	1,442,158,132.39
所有者权益：		
股本	302,235,637.00	260,268,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	952,899,248.15	288,827,280.99
减：库存股	5,349,310.00	9,297,480.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	36,679,922.25	36,679,922.25
未分配利润	276,815,575.52	274,056,495.99
所有者权益合计	1,563,281,072.92	850,534,219.23
负债和所有者权益总计	3,041,360,838.78	2,292,692,351.62

3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业总收入	961,129,401.39	613,370,909.25
其中：营业收入	961,129,401.39	613,370,909.25
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	895,765,106.15	604,289,047.41
其中：营业成本	801,489,265.28	524,874,595.25
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,666,485.88	860,343.60
销售费用	5,162,905.84	5,623,503.12
管理费用	19,074,954.78	14,756,072.92
研发费用	44,718,921.77	26,708,354.81
财务费用	19,652,572.60	31,466,177.71
其中：利息费用	24,376,083.28	31,938,270.05
利息收入	1,474,208.67	1,478,694.85
加：其他收益	5,100,171.89	7,922,314.95
投资收益（损失以“-”号填	58,150.70	

列)		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6,274,249.86	1,039,077.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-120,254.91	-4,022,613.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	76,676,612.78	14,020,641.29
加：营业外收入	61,309.00	39,146.79
减：营业外支出	246,942.50	268,424.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	76,490,979.28	13,791,363.35
减：所得税费用	6,382,404.51	113,026.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	70,108,574.77	13,678,336.42
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	70,108,574.77	13,678,336.42
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	70,108,574.77	13,678,336.42
2.少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
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		
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	70,108,574.77	13,678,336.42
归属于母公司所有者的综合收益总额	70,108,574.77	13,678,336.42
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.26	0.05
（二）稀释每股收益	0.26	0.05

法定代表人：潘华荣

主管会计工作负责人：陆叶

会计机构负责人：陆叶

4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业收入	675,506,950.17	623,785,741.27
减：营业成本	649,798,411.00	582,953,256.68
税金及附加	3,146,313.11	186,184.71
销售费用	3,512,832.75	3,726,216.95
管理费用	8,769,084.41	7,773,728.77
研发费用	336,416.99	2,339,789.29
财务费用	11,150,481.66	13,488,655.00
其中：利息费用	10,236,395.88	14,488,237.54
利息收入	1,159,511.23	1,329,149.70
加：其他收益	518,409.87	17,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	58,150.70	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		

信用减值损失（损失以“-”号填列）	4,012,000.23	1,164,884.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	290,242.55	-2,283,435.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	3,672,213.60	12,216,358.57
加：营业外收入	3,770.00	25,646.31
减：营业外支出		-31,575.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	3,675,983.60	12,273,580.15
减：所得税费用	916,904.07	2,683,853.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,759,079.53	9,589,726.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	2,759,079.53	9,589,726.63
（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	2,759,079.53	9,589,726.63
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	2021 年半年度	2020 年半年度
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	1,101,360,640.44	706,439,564.43
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	10,299,590.60	4,546,318.22
收到其他与经营活动有关的现金	27,941,780.89	40,747,397.58
经营活动现金流入小计	1,139,602,011.93	751,733,280.23
购买商品、接受劳务支付的现金	693,507,654.92	500,068,552.00
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	75,185,819.33	54,823,293.42
支付的各项税费	17,478,184.48	4,248,508.58
支付其他与经营活动有关的现金	30,569,339.41	20,588,498.09
经营活动现金流出小计	816,740,998.14	579,728,852.09
经营活动产生的现金流量净额	322,861,013.79	172,004,428.14
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	58,150.70	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	8,971,208.67	1,478,694.85
投资活动现金流入小计	9,029,359.37	1,478,694.85
购建固定资产、无形资产和其他	45,920,753.87	159,091,321.27

长期资产支付的现金		
投资支付的现金	50,000,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	95,920,753.87	159,091,321.27
投资活动产生的现金流量净额	-86,891,394.50	-157,612,626.42
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	694,335,066.66	6,788,620.00
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	498,836,484.45	430,864,983.03
收到其他与筹资活动有关的现金		40,392,222.83
筹资活动现金流入小计	1,193,171,551.11	478,045,825.86
偿还债务支付的现金	1,148,270,131.04	473,566,296.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,028,799.25	32,070,971.16
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	81,893,109.21	
筹资活动现金流出小计	1,253,192,039.50	505,637,267.51
筹资活动产生的现金流量净额	-60,020,488.39	-27,591,441.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-696,081.28	-26,224.01
五、现金及现金等价物净增加额	175,253,049.62	-13,225,863.94
加：期初现金及现金等价物余额	76,773,243.37	76,833,802.88
六、期末现金及现金等价物余额	252,026,292.99	63,607,938.94

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
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	593,387,933.14	805,826,213.41
收到的税费返还	10,299,590.60	4,546,318.22
收到其他与经营活动有关的现金	263,368,947.74	48,846.31
经营活动现金流入小计	867,056,471.48	810,421,377.94
购买商品、接受劳务支付的现金	601,395,272.50	626,471,414.62
支付给职工以及为职工支付的现金	7,242,083.61	6,858,936.29
支付的各项税费	15,796,755.64	2,511,547.54
支付其他与经营活动有关的现金	3,705,107.33	8,420,657.80
经营活动现金流出小计	628,139,219.08	644,262,556.25
经营活动产生的现金流量净额	238,917,252.40	166,158,821.69

二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	58,150.70	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	1,159,511.23	1,329,149.70
投资活动现金流入小计	1,217,661.93	1,329,149.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,261,210.98	108,508,777.26
投资支付的现金	550,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	556,261,210.98	108,508,777.26
投资活动产生的现金流量净额	-555,043,549.05	-107,179,627.56
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	694,335,066.66	6,788,620.00
取得借款收到的现金	266,651,540.00	285,864,983.03
收到其他与筹资活动有关的现金		13,782,815.96
筹资活动现金流入小计	960,986,606.66	306,436,418.99
偿还债务支付的现金	648,198,260.00	368,678,055.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,747,296.30	14,558,490.96
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	658,945,556.30	383,236,546.86
筹资活动产生的现金流量净额	302,041,050.36	-76,800,127.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-731,702.50	23,536.83
五、现金及现金等价物净增加额	-14,816,948.79	-17,797,396.91
加：期初现金及现金等价物余额	68,052,074.11	48,799,370.93
六、期末现金及现金等价物余额	53,235,125.32	31,001,974.02

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年半年度														
	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、上年年末余额	260,268,000.00				288,827,280.99	9,297,480.00			36,679,922.25		189,059,080.02		765,536,803.26		765,536,803.26
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	260,268,000.00				288,827,280.99	9,297,480.00			36,679,922.25		189,059,080.02		765,536,803.26		765,536,803.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,967,637.00				664,071,967.16	-3,948,170.00					70,108,574.77		780,096,348.93		780,096,348.93
（一）综合收益总额											70,108,574.77		70,108,574.77		70,108,574.77
（二）所有者投入和减少资本	41,967,637.00				664,071,967.16	-3,948,170.00							709,987,774.16		709,987,774.16
1. 所有者投入的普通股	41,967,637.00				662,532,149.66								704,499,786.66		704,499,786.66
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					1,539,817.50	-3,948,170.00							5,487,987.50		5,487,987.50
4. 其他															

(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	302,235,637.00				952,899,248.15	5,349,310.00			36,679,922.25		259,167,654.79		1,545,633,152.19		1,545,633,152.19

上期金额

单位：元

项目	2020 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益																
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计				
优先		永续	其他														

一、上年年末余额	259,910,000.00				276,166,434.99	15,623,400.00			36,679,922.25		172,873,054.12		730,006,011.36		730,006,011.36
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	259,910,000.00				276,166,434.99	15,623,400.00			36,679,922.25		172,873,054.12		730,006,011.36		730,006,011.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	358,000.00				8,406,792.00	-6,325,920.00					8,489,506.52		23,580,218.52		23,580,218.52
（一）综合收益总额											13,678,336.42		13,678,336.42		13,678,336.42
（二）所有者投入和减少资本	358,000.00				8,406,792.00	-6,325,920.00							15,090,712.00		15,090,712.00
1. 所有者投入的普通股	358,000.00				6,429,792.00								6,787,792.00		6,787,792.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,977,000.00	-6,325,920.00							8,302,920.00		8,302,920.00
4. 其他															
（三）利润分配											-5,188,829.90		-5,188,829.90		-5,188,829.90
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,188,829.90		-5,188,829.90		-5,188,829.90
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	260,268,000.00				284,573,226.99	9,297,480.00			36,679,922.25		181,362,560.64		753,586,229.88	753,586,229.88

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	260,268,000.00				288,827,280.99	9,297,480.00			36,679,922.25	274,056,495.99		850,534,219.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	260,268,000.00				288,827,280.99	9,297,480.00			36,679,922.25	274,056,495.99		850,534,219.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,967,637.00				664,071,967.16	-3,948,170.00				2,759,079.53		712,746,853.69

(一) 综合收益总额										2,759,079.53		2,759,079.53
(二) 所有者投入和减少资本	41,967,637.00				664,071,967.16	-3,948,170.00						709,987,774.16
1. 所有者投入的普通股	41,967,637.00				662,532,149.66							704,499,786.66
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					1,539,817.50	-3,948,170.00						5,487,987.50
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	302,235,637.00				952,899,248.15	5,349,310.00				36,679,922.25	276,815,575.52	1,563,281,072.92

上期金额

单位：元

项目	2020 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	259,910,000.00				276,166,434.99	15,623,400.00			36,679,922.25	290,191,800.23		847,324,757.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	259,910,000.00				276,166,434.99	15,623,400.00			36,679,922.25	290,191,800.23		847,324,757.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	358,000.00				8,406,792.00	-6,325,920.00				4,400,896.73		19,491,608.73
（一）综合收益总额										9,589,726.63		9,589,726.63
（二）所有者投入和减少资本	358,000.00				8,406,792.00	-6,325,920.00						15,090,712.00
1. 所有者投入的普通股	358,000.00				6,429,792.00							6,787,792.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,977,000.00	-6,325,920.00						8,302,920.00
4. 其他												
（三）利润分配										-5,188,829.90		-5,188,829.90
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-5,188,829.90		-5,188,829.90
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	260,268,000.00				284,573,226.99	9,297,480.00			36,679,922.25	294,592,696.96		866,816,366.20

三、公司基本情况

1、公司概况

聚灿光电科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由聚灿光电科技（苏州）有限公司整体变更设立的股份有限公司，公司于2014年12月30日在江苏省工商行政管理局办理工商登记，注册资本19,300万元。

2017年9月，经中国证券监督管理委员会《关于核准聚灿光电科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2017]1694号文）核准，公司首次向社会公开发行新股人民币普通股6,433万股，并于2017年10月16日在深圳证券交易所创业板上市交易，股票简称“聚灿光电”，证券代码为“300708”，本公司注册资本变更为25,733万元。

2018年12月，经公司2018年第三次临时股东大会批准并授权董事会办理股权激励相关事宜，根据第二届董事会第十七次会议决议以及修改后的章程规定，对27名激励对象授予限制性股票，公司增加注册资本人民币205.50万元，变更后注册资本为人民币25,938.50万元。

2019年10月，经公司2018年第三次临时股东大会批准并授权董事会办理股权激励相关事宜，根据第二届董事会第二十二次会议决议以及修改后的章程规定，对26名激励对象授予限制性股票，公司增加注册资本人民币52.50万元，变更后注册资本为人民币25,991.00万元。

2020年2月24日，根据公司第二届董事会第二十七次会议，第二届监事会第二十次会议，审议通过的《关于公司2018年股票期权与限制性股票激励计划首次授予股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》，上述股权激励计划之期权已行权完毕，公司注册资本增加82.8万元，由25,991万元变更为26,073.8万元。

2020年4月2日，根据公司2019年年度股东大会，审议通过《关于公司2018年股票期权与限制性股票激励计划回购注销部分限制性股票的议案》。根据本激励计划中“激励对象因辞职、公司裁员而离职，激励对象根据本计划已获授但尚未行权/解除限售的股票期权/限制性股票不得行权/解除限售，并由公司按本计划的规定注销/回购注销”的相关规定，首次授予限制性股票的4名激励对象因个人原因离职，已不具备激励对象的资格，公司将回购其已获授但尚未解除限售的限制性股票47万股并进行注销。实施本次回购注销部分限制性股票后，公司的注册资本将由26,073.80万元减少至26,026.80万元。

经中国证券监督管理委员会于2020年10月9日出具的《关于同意聚灿光电科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2020]2495号），公司于2021年5月25日向特定对象发行41,146,637股人民币普通股，公司新增注册资本人民币4,114.66万元，注册资本由人民币26,073.80万元变更为人民币30,141.46万元。

2021年6月3日召开的第二届董事会第四十一次会议、第二届监事会第三十一次会议，审议通过《关于公司2018年股票期权与限制性股票激励计划首次授予股票期权第二个行权期及预留授予股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》。根据2018年第三次临时股东大会的相关授权，公司董事会将按照相关规定办理本次激励计划首次授予股票期权第二个行权期及预留授予股票期权第一个行权期行权的相关事宜。本次符合行权条件的首次授予股票期权的64名激励对象在第二个行权期可行权57.60万份股票期权、预留授予股票期权的48名激励对象在第一个行权期可行权24.50万份股票期权。本次行权完成后，公司新增注册资本人民币82.10万元，注册资本由人民币30,141.46万元变更为人民币30,223.56万元。

公司注册地及总部的经营地址：苏州工业园区月亮湾路15号中新大厦32楼01-05室，法定代表人：潘华荣。

公司主要的经营活动：照明器件、显示器件、光电器件的研发、组装生产和销售，LED图形化衬底、LED外延片、LED芯片的研发、生产和销售，并提供相应的技术服务；本公司产品的出口和生产所需设备、技术、原辅材料的进口；超高亮度发光二极管（LED）应用产品系统工程的安装、调试、维修；合同能源管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2021年8月17日批准报出。

2、合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	苏州聚灿能源管理有限公司	聚灿能源	100.00	—
2	苏州玄照光电有限公司	玄照光电	100.00	—
3	聚灿光电科技（宿迁）有限公司 ^{*注}	聚灿宿迁	96.77	—

注：根据相关投资协议，聚灿光电科技（宿迁）有限公司对少数股东投资款存在回购义务，公司就该部分投资款确认为长期应付款，公司工商登记持股比例为96.77%，但聚灿光电科技（宿迁）有限公司实质上仍为公司的全资子公司。

上述子公司具体情况详见第十节、八、在其他主体中的权益；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、重要会计政策及会计估计

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

是

LED 产业链相关业

具体会计政策和会计估计提示：

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

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) 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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见第十节、五、6（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为

商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见第十节、五、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ① 该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ② 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③ 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

① 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

② 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③ 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④ 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

① 增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司

所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）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

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收关联方客户

对于划分为组合的应收账款，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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 处于建设期的金融资产模式的 PPP 项目

合同资产组合 3 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收质保金、应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D. 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；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中

确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见第十节、五、10。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

是

LED 产业链相关业

(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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用分次摊销法摊销。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13、合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见第十节、五、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，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。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14、合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15、持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

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

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

16、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相

关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见第十节、五、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资

产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17、固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
能源管理设备	年限平均法	3-5	—	20.00-33.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

18、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

20、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	摊销方法	年摊销率	依据
土地使用权	50 年	直线法	2%	法定使用权
计算机软件	10 年	直线法	10%	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法【或工作量法】系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- 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；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 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；
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21、长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的可收回金额的情况。

(5) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

22、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按形成时发生的实际成本计价，在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

23、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划**A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本**

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

- (a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；
- (b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；
- (c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ① 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**① 符合设定提存计划条件的**

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债**(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ① 该义务是本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本公司；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

(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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26、收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 本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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估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服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

- ① 如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；
- ② 如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；
- ③ 如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，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，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，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，商品的法定所有权已转移。

② 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时间段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

27、政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

(2) 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。

(3) 政府补助的会计处理**①与资产相关的政府补助**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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，冲减相关成本；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减**A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

29、租赁**自 2020 年 1 月 1 日起适用****(1) 租赁的识别**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有

权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、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，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照第十节、五、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照第十节、五、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照第十节、五、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

30、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

31、重要会计政策和会计估计的变更**(1) 重要会计政策变更**

√ 适用 □ 不适用

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起实施新租赁准则，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见第十节、五、29。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

①本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照第十节、五、21，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首

次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

②本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

③售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合第十节、五、26 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新租赁准则，本公司合并财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 4,745,585.85 元、一年内到期的非流动负债 1,142,224.91 元、租赁负债 3,075,739.23 元及预付款项-527,621.71 元。本公司母公司财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 4,745,585.85 元、一年内到期的非流动负债 1,142,224.91 元、租赁负债 3,075,739.23 元及预付款项-527,621.71 元。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2021 年起首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

合并资产负债表

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	276,349,291.59	276,349,291.59	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	200,569,315.27	200,569,315.27	
应收账款	387,082,781.39	387,082,781.39	
应收款项融资	48,892,363.39	48,892,363.39	
预付款项	21,481,585.08	20,953,963.37	-527,621.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6,169,749.25	6,169,749.25	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	182,608,526.94	182,608,526.94	
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产	1,083,079.46	1,083,079.46	
其他流动资产	281,573,554.16	281,573,554.16	
流动资产合计	1,405,810,246.53	1,405,810,246.53	
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	5,454,182.21	5,454,182.21	
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,065,677,886.26	1,065,677,886.26	
在建工程	66,404,374.02	66,404,374.02	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,745,585.85	4,745,585.85
无形资产	43,917,967.51	43,917,967.51	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	352,002.21	352,002.21	
递延所得税资产	50,938,331.86	50,938,331.86	
其他非流动资产	16,839,502.71	16,839,502.71	
非流动资产合计	1,249,584,246.78	1,249,584,246.78	
资产总计	2,655,394,493.31	2,655,394,493.31	
流动负债：			
短期借款	595,096,832.18	595,096,832.18	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	385,747,415.91	385,747,415.91	
应付账款	250,710,842.11	250,710,842.11	
预收款项			
合同负债	9,213,743.35	9,213,743.35	
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	12,247,415.35	12,247,415.35	
应交税费	2,355,825.88	2,355,825.88	
其他应付款	10,265,625.36	10,265,625.36	

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	188,300,693.89	189,442,918.80	1,142,224.91
其他流动负债	1,197,786.64	1,197,786.64	
流动负债合计	1,455,136,180.67	1,455,136,180.67	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	345,814,214.18	345,814,214.18	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,075,739.23	3,075,739.23
长期应付款	88,907,295.20	88,907,295.20	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	434,721,509.38	88,907,295.20	
负债合计	1,889,857,690.05	1,889,857,690.05	
所有者权益：			
股本	260,268,000.00	260,268,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	288,827,280.99	288,827,280.99	
减：库存股	9,297,480.00	9,297,480.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	36,679,922.25	36,679,922.25	
一般风险准备			
未分配利润	189,059,080.02	189,059,080.02	
归属于母公司所有者权益合计	765,536,803.26	765,536,803.26	
少数股东权益			
所有者权益合计	765,536,803.26	765,536,803.26	
负债和所有者权益总计	2,655,394,493.31	2,655,394,493.31	

调整情况说明

母公司资产负债表

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	218,026,041.38	218,026,041.38	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	164,569,315.30	164,569,315.30	
应收账款	383,392,049.85	383,392,049.85	
应收款项融资	48,246,363.39	48,246,363.39	
预付款项	2,664,953.25	2,137,331.54	-527,621.71
其他应收款	540,345.44	540,345.44	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	37,315,189.37	37,315,189.37	
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	4,412,608.65	4,412,608.65	
流动资产合计	859,166,866.63	859,166,866.63	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,327,649,506.72	1,327,649,506.72	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	57,897,755.67	57,897,755.67	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,745,585.85	4,745,585.85
无形资产	26,575,003.65	26,575,003.65	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	352,002.21	352,002.21	
递延所得税资产	18,223,752.72	18,223,752.72	
其他非流动资产	2,827,464.02	2,827,464.02	
非流动资产合计	1,433,525,484.99	1,433,525,484.99	
资产总计	2,292,692,351.62	2,292,692,351.62	
流动负债：			
短期借款	352,852,245.96	352,852,245.96	
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据	399,154,567.41	399,154,567.41	
应付账款	28,795,348.69	28,795,348.69	
预收款项			
合同负债	8,837,841.05	8,837,841.05	
应付职工薪酬	944,298.29	944,298.29	
应交税费	1,967,264.58	1,967,264.58	
其他应付款	444,009,952.15	444,009,952.15	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债	56,841,105.21	57,983,330.12	1,142,224.91
其他流动负债	1,148,919.34	1,148,919.34	
流动负债合计	1,294,551,542.68	1,294,551,542.68	
非流动负债：			
长期借款	147,606,589.71	147,606,589.71	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,075,739.23	3,075,739.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	147,606,589.71	147,606,589.71	
负债合计	1,442,158,132.39	1,442,158,132.39	
所有者权益：			
股本	260,268,000.00	260,268,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	288,827,280.99	288,827,280.99	
减：库存股	9,297,480.00	9,297,480.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	36,679,922.25	36,679,922.25	
未分配利润	274,056,495.99	274,056,495.99	
所有者权益合计	850,534,219.23	850,534,219.23	
负债和所有者权益总计	2,292,692,351.62	2,292,692,351.62	

(4) 2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

√ 适用 □ 不适用

因执行新租赁准则，本公司合并财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 4,745,585.85 元、一年内到期的非流动负债 1,142,224.91 元、租赁负债 3,075,739.23 元及预付款项-527,621.71 元。本公司母公司财务报表相应调整 2020 年 1 月 1 日使用权资产 4,745,585.85 元、一年内到期的非流动负债 1,142,224.91 元、租赁负债 3,075,739.23 元及预付款项-527,621.71 元。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售、加工及修理修配劳务收入	13%、6%
消费税	不适用	-
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%
房产税	房产原值减除 30.00% 后余额	1.20%
土地使用税	按实际占用的土地面积	1.5 元/平方、3 元/平方

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
苏州玄照光电有限公司	10%
苏州聚灿能源管理有限公司	10%
聚灿光电科技（宿迁）有限公司	15%

2、税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税[2010]110号）并经税务局备案，本公司、聚灿能源的节能服务收入免征增值税；根据《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77号），聚灿能源、玄照光电2021年度1-6月按小型微利企业所得税优惠政策征收企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。本公司子公司聚灿宿迁获得高新技术企业证书，故2021年度1-6月享受高新技术企业减按15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

3、其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

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	12,922.50	18,482.50
银行存款	252,013,370.49	76,754,760.87
其他货币资金	266,516,449.66	199,576,048.22
合计	518,542,742.65	276,349,291.59

其他说明：

(1) 其他货币资金中 266,516,449.66 元系银行承兑汇票保证金、保函保证金、信用证保证金存款。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 本期末货币资金余额较上期增长 87.64%，主要系本期向特定对象发行股票募集资金到位所致。

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	50,000,000.00	
其中：债务工具投资	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

其他说明：

本期末交易性金融资产余额较上期大幅增长，主要系债务工具投资增加所致。

3、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	190,522,669.07	200,569,315.27
合计	190,522,669.07	200,569,315.27

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	
按组合计提坏账准备的应收票据	190,522,669.07	100.00%			190,522,669.07	200,569,315.27	100.00%			200,569,315.27
合计	190,522,669.07	100.00%			190,522,669.07	200,569,315.27	100.00%			200,569,315.27

(2) 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	190,522,669.07
合计	190,522,669.07

(3) 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	480,168,436.06	

合计	480,168,436.06
----	----------------

其他说明:

(1) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 按坏账计提方法分类披露:

①于 2021 年 6 月 30 日, 本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②于 2021 年 6 月 30 日, 本公司无按商业承兑汇票计提坏账准备。

③按银行承兑汇票计提坏账准备: 于 2021 年 6 月 30 日, 本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险, 不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见第十节、五、10。

(3) 本期本公司未发生应收票据坏账准备变动情况。

(4) 本期无实际核销的应收票据情况。

4、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	29,554,372.45	6.46%	26,332,917.60	89.10%	3,221,454.85	109,235,953.18	24.34%	42,427,797.07	38.84%	66,808,156.11
按组合计提坏账准备的应收账款	428,061,995.86	93.54%	30,662,264.84	7.16%	397,399,731.02	339,585,260.45	75.66%	19,310,635.17	5.69%	320,274,625.28
其中:										
1.应收外部客户	428,061,995.86	93.54%	30,662,264.84	7.16%	397,399,731.02	339,585,260.45	75.66%	19,310,635.17	5.69%	320,274,625.28
合计	457,616,368.31	100.00%	56,995,182.44	12.45%	400,621,185.87	448,821,213.63	100.00%	61,738,432.24	13.76%	387,082,781.39

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
客户一	5,861,244.69	5,861,244.69	100%	预计难以收回
客户二	5,480,764.57	5,480,764.57	100%	预计难以收回
客户三	5,121,148.53	4,096,918.82	80%	债务人偿债困难, 有财产保全
客户四	2,781,927.41	2,225,541.93	80%	债务人偿债困难, 有财产保全
客户五	1,793,643.11	1,793,643.11	100%	预计难以收回
其他 100% 计提客户	5,233,964.82	5,233,964.82	100%	预计难以收回
其他 50% 计提客户	3,281,679.32	1,640,839.66	50%	存在诉讼
合计	29,554,372.45	26,332,917.60	--	--

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 年以内小计	388,701,811.94	19,435,090.60	5.00%
1 至 2 年	3,370,576.43	337,057.64	10.00%
2 至 3 年	35,807,603.55	10,742,281.07	30.00%
3 至 4 年	50,668.13	25,334.07	50.00%
4 至 5 年	44,171.73	35,337.38	80.00%
5 年以上	87,164.08	87,164.08	100.00%
合计	428,061,995.86	30,662,264.84	--

确定该组合依据的说明：

组合计提坏账准备的确认标准及说明见第十节、五、10。

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	期末余额
1 年以内（含 1 年）	389,741,146.95
1 至 2 年	7,058,380.90
2 至 3 年	43,222,411.27
3 年以上	17,594,429.19
3 至 4 年	7,705,555.93
4 至 5 年	44,171.73
5 年以上	9,844,701.53
合计	457,616,368.31

（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	
应收账款坏账准备	61,738,432.24	2,442,990.15	7,088,493.51	97,746.44	56,995,182.44
合计	61,738,432.24	2,442,990.15	7,088,493.51	97,746.44	56,995,182.44

其他说明：

其中，收回或转回的坏账准备中，单项计提坏账准备的应收账款本期收到款项对应的坏账准备转回 7,088,493.51 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额比例（%）	坏账准备
第一名	68,834,488.99	15.04	3,441,724.45
第二名	45,416,681.73	9.92	2,270,834.09
第三名	33,063,344.82	7.23	1,653,167.24
第四名	29,115,064.97	6.36	8,734,519.49
第五名	16,023,596.88	3.50	801,179.84
合计	192,453,177.39	42.05	16,901,425.11

5、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	79,119,493.16	48,892,363.39
合计	79,119,493.16	48,892,363.39

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：

期末应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

本期末应收款项融资余额较上期增长 61.82%，主要系票据结算业务增加所致。

6、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	3,576,275.14	68.53%	20,002,971.27	95.46%
1 至 2 年	821,819.29	15.74%	516,156.22	2.46%
2 至 3 年	390,111.25	7.47%	429,679.88	2.05%
3 年以上	431,379.46	8.26%	5,156.00	0.03%
合计	5,219,585.14	--	20,953,963.37	--

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：

无。

(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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	1,885,033.00	36.11
第二名	543,770.00	10.42
第三名	416,004.40	7.97
第四名	314,465.40	6.02
第五名	274,160.02	5.25
合计	3,433,432.82	65.77

其他说明：

本期末预付款项余额较上期下降 75.09%，主要系预付的采购黄金款减少所致。

7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	19,993,907.45	6,169,749.25
合计	19,993,907.45	6,169,749.25

(1) 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
股票期权行权资金	10,164,720.00	
应退设备款		7,497,000.00
备用金及其他	2,444,459.18	625,457.01
押金及保证金	8,543,506.93	444,817.40
小计	21,152,686.11	8,567,274.41
减：坏账准备	1,158,778.66	2,397,525.16
合计	19,993,907.45	6,169,749.25

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	2,397,525.16			2,397,525.16
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,238,746.50			-1,238,746.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	1,158,778.66			1,158,778.66

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

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	20,703,068.71
1 至 2 年	101,300.00
2 至 3 年	328,317.40
3 年以上	20,000.00
3 至 4 年	10,000.00

4至5年	
5年以上	10,000.00
合计	21,152,686.11

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	
其他应收款坏账准备	2,397,525.16	-1,238,746.50		1,158,778.66
合计	2,397,525.16	-1,238,746.50		1,158,778.66

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
第一名	股票期权行权资金	10,164,720.00	1年以内	48.05%	508,236.00
第二名	保证金	7,497,000.00	1年以内	35.44%	374,850.00
第三名	备用金	1,368,500.00	1年以内	6.47%	68,425.00
第四名	押金	277,001.40	2-3年	1.31%	83,100.42
第五名	押金	245,163.11	1年以内	1.16%	12,258.16
合计		19,552,384.51		92.43%	1,046,869.58

其他说明：

(1) 本公司期末无涉及政府补助的其他应收款；

(2) 本公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(3) 本公司期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额；

(4) 本期末其他应收款账面余额较上期增长 146.90%，主要系股票期权行权资金尚未到账（期后已足额及时到账）所致。

8、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	134,322,992.85		134,322,992.85	116,303,540.35		116,303,540.35
在产品	32,708,803.84		32,708,803.84	30,101,852.68		30,101,852.68
库存商品	56,598,971.84	1,125,000.00	55,473,971.84	37,207,879.00	1,004,745.09	36,203,133.91
合计	223,630,768.53	1,125,000.00	222,505,768.53	183,613,272.03	1,004,745.09	182,608,526.94

(2) 存货跌价准备

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	
库存商品	1,004,745.09	120,254.91				1,125,000.00
合计	1,004,745.09	120,254.91				1,125,000.00

9、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款		1,145,579.41
减：减值准备		62,499.95
合计		1,083,079.46

10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额重分类	283,451,213.40	278,724,883.71
预缴所得税	914,335.50	2,848,670.45
合计	284,365,548.90	281,573,554.16

11、长期应收款

(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	
融资租赁款				6,927,261.67	390,000.00	6,537,261.67	
其中：未实现融资收益				872,738.33		872,738.33	
减：一年内到期的长期应收款				1,145,579.41	62,499.95	1,083,079.46	
合计				5,781,682.26	327,500.05	5,454,182.21	--

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	327,500.05			327,500.05
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-327,500.05			-327,500.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2020年6月30日余额		0		0

其他说明：

- (1) 本公司期末无因金融资产转移而终止确认的长期应收款；
- (2) 本公司期末无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

12、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

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值	57,187,460.58	25,867,084.91		83,054,545.49
1.期初余额				
2.本期增加金额	57,187,460.58			57,187,460.58
(1) 外购		25,867,084.91		25,867,084.91
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 无形资产转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置	57,187,460.58	25,867,084.91		83,054,545.49
(2) 其他转出				
4.期末余额				
二、累计折旧和累计摊销	1,509,113.50	3,102,397.42		4,611,510.92
1.期初余额				—
2.本期增加金额	1,509,113.50			1,509,113.50
(1) 计提或摊销		3,102,397.42		3,102,397.42
(2) 固定资产转入				
(3) 无形资产转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置	1,509,113.50	3,102,397.42		4,611,510.92
(2) 其他转出				
4.期末余额				
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	55,678,347.08	22,764,687.49		78,443,034.57
四、账面价值				
1.期末账面价值	57,187,460.58	25,867,084.91		83,054,545.49

2.期初账面价值				
----------	--	--	--	--

其他说明：

期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,027,057,539.15	1,065,677,886.26
合计	1,027,057,539.15	1,065,677,886.26

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	153,307,033.65	1,096,829,076.98	2,672,095.04	13,769,124.15	1,266,577,329.82
2.本期增加金额	15,222,894.83	62,334,258.07		885,818.90	78,442,971.80
(1) 购置		566,475.20		885,818.90	1,452,294.10
(2) 在建工程转入	15,222,894.83	61,767,782.87			76,990,677.70
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	57,187,460.58				57,187,460.58
(1) 处置或报废					
(2) 转出	57,187,460.58				57,187,460.58
4.期末余额	111,342,467.90	1,159,163,335.05	2,672,095.04	14,654,943.05	1,287,832,841.04
二、累计折旧					
1.期初余额	6,343,877.69	188,892,367.82	1,958,492.79	3,704,705.26	200,899,443.56
2.本期增加金额	2,510,318.35	57,351,506.59	164,711.25	1,358,435.64	61,384,971.83
(1) 计提	2,510,318.35	57,351,506.59	164,711.25	1,358,435.64	61,384,971.83
3.本期减少金额	1,509,113.50				1,509,113.50
(1) 处置或报废					
(2) 转出	1,509,113.50				1,509,113.50
4.期末余额	7,345,082.54	246,243,874.41	2,123,204.04	5,063,140.90	260,775,301.89
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) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	103,997,385.36	912,919,460.64	548,891.00	9,591,802.15	1,027,057,539.15
2.期初账面价值	146,963,155.96	907,936,709.16	713,602.25	10,064,418.89	1,065,677,886.26

14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	11,902,101.28	66,404,374.02
合计	11,902,101.28	66,404,374.02

(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
机器设备安装	11,902,101.28		11,902,101.28	55,815,279.81		55,815,279.81
房屋建筑物				10,589,094.21		10,589,094.21
合计	11,902,101.28		11,902,101.28	66,404,374.02		66,404,374.02

(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
机器设备安装	不适用	55,815,279.81	17,854,604.34	61,767,782.87		11,902,101.28	不适用	未完工	无	不适用	不适用
房屋建筑物	不适用	10,589,094.21	4,633,800.62	15,222,894.83		—	不适用	未完工	无	不适用	不适用
合计	不适用	66,404,374.02	22,488,404.96	76,990,677.70		11,902,101.28	--	--			

其他说明：

本期末在建工程余额较上期下降 82.08%，主要系本期大部分机器设备及房屋建筑物完工转固所致。

15、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2020 年 12 月 31 日		
会计政策变更	4,745,585.85	4,745,585.85
2021 年 1 月 1 日	4,745,585.85	4,745,585.85
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	4,745,585.85	4,745,585.85
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	635,699.77	635,699.77
3.本期减少金额		
4.期末余额	635,699.77	635,699.77
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,109,886.08	4,109,886.08
2.期初账面价值	4,745,585.85	4,745,585.85

其他说明：

2021 年度 1-6 月使用权资产计提的折旧金额为 635,699.77 元，其中计入管理费用的租赁费用为 635,699.77 元。

16、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	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	44,212,905.20			5,836,639.14	50,049,544.34
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					

3.本期减少金额	25,867,084.91				25,867,084.91
(1) 处置					
(2) 转出	25,867,084.91				25,867,084.91
4.期末余额	18,345,820.29			5,836,639.14	24,182,459.43
二、累计摊销					
1.期初余额	3,846,564.21			2,285,012.62	6,131,576.83
2.本期增加金额	460,808.46			325,736.45	786,544.91
(1) 计提	460,808.46			325,736.45	786,544.91
3.本期减少金额	3,102,397.42				3,102,397.42
(1) 处置					
(2) 转出	3,102,397.42				3,102,397.42
4.期末余额	1,204,975.25			2,610,749.07	3,815,724.32
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	17,140,845.04			3,225,890.07	20,366,735.11
2.期初账面价值	40,366,340.99			3,551,626.52	43,917,967.51

17、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
装修费	352,002.21		51,512.52		300,489.69
合计	352,002.21		51,512.52		300,489.69

18、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
坏账准备	58,092,724.68	14,465,159.92	64,464,720.98	15,831,934.04
存货跌价准备	1,125,000.00	202,315.65	1,004,745.09	213,301.68

未弥补亏损	101,018,596.64	16,290,712.08	115,290,694.95	18,358,289.54
合并抵消形成	90,651,597.94	13,597,739.70	106,747,855.89	16,534,806.60
合计	250,887,919.26	44,555,927.35	287,508,016.91	50,938,331.86

(2) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	61,236.42	61,236.42
可抵扣亏损	1,166,980.08	864,910.99
合计	1,228,216.50	926,147.41

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2021 年度	5,291.02	5,291.02	
2022 年度	2,903.45	2,903.45	
2023 年度	337,356.55	337,356.55	
2024 年度	17,371.78	17,371.78	
2025 年度	501,988.19	501,988.19	
2026 年度	302,069.09		
合计	1,166,980.08	864,910.99	--

其他说明：

无。

19、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	13,162,388.39	16,839,502.71
合计	13,162,388.39	16,839,502.71

其他说明：

无。

20、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		174,424,900.00
保证借款		5,000,000.00
信用借款	115,186,531.92	312,048,104.48
票据贴现借款	12,000,000.00	103,188,839.03

计提借款利息	3,500.17	434,988.67
合计	127,190,032.09	595,096,832.18

其他说明：

- (1) 期末本公司无已逾期未偿还的短期借款情况；
(2) 本期末短期借款余额较上期下降 78.63%，主要系提前偿还部分短期借款所致。

21、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	50,407,235.35	38,102,068.08
银行承兑汇票	639,013,707.64	347,645,347.83
合计	689,420,942.99	385,747,415.91

其他说明：

本期末应付票据余额较上期增长 78.72%，主要系票据结算业务增加所致。

22、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料款	178,768,229.39	209,786,972.88
设备、工程款	20,267,385.27	33,119,934.33
其他	8,976,443.46	7,803,934.90
合计	208,012,058.12	250,710,842.11

23、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	16,885,850.48	9,213,743.35
合计	16,885,850.48	9,213,743.35

其他说明：

本期末合同负债余额较上期增长 83.27%，主要系预收货款增加所致。

24、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	11,663,928.47	71,631,061.08	71,261,043.48	12,033,946.07
二、离职后福利-设定提存计划	583,486.88	4,008,469.41	3,924,775.85	667,180.44
合计	12,247,415.35	75,639,530.49	75,185,819.33	12,701,126.51

(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	10,839,264.90	65,186,560.55	64,747,634.91	11,278,190.54
2、职工福利费		1,752,551.93	1,752,551.93	
3、社会保险费	335,236.25	2,102,270.92	2,074,980.84	362,526.33
其中：医疗保险费	266,824.86	1,658,043.50	1,638,427.70	286,440.66
工伤保险费	24,756.64	161,200.94	157,600.38	28,357.20
生育保险费	43,654.75	283,026.48	278,952.76	47,728.47
4、住房公积金	300,396.39	1,526,578.88	1,585,693.05	241,282.22
5、工会经费和职工教育经费	189,030.93	1,063,098.80	1,100,182.75	151,946.98
合计	11,663,928.47	71,631,061.08	71,261,043.48	12,033,946.07

(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	565,805.44	3,884,700.44	3,803,588.89	646,916.99
2、失业保险费	17,681.44	123,768.97	121,186.96	20,263.45
合计	583,486.88	4,008,469.41	3,924,775.85	667,180.44

25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人所得税	2,839,449.67	1,960,515.28
房产税	420,565.89	88,423.39
土地使用税	158,072.40	158,072.40
城市维护建设税	114,414.28	
教育费附加	81,724.48	
印花税	54,585.83	75,888.97
代扣代缴其他费用	109,355.94	72,925.84
合计	3,778,168.49	2,355,825.88

其他说明：

本期末应交税费余额较上期增长 60.38%，主要系代扣代缴个人所得税增加所致。

26、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	7,333,842.87	10,265,625.36
合计	7,333,842.87	10,265,625.36

(1) 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
限制性股票回购义务	5,349,310.00	9,297,480.00
押金	1,151,003.00	20,595.00
其他	833,529.87	947,550.36
合计	7,333,842.87	10,265,625.36

27、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	72,875,000.00	123,410,000.00
一年内到期的租赁应付款项	1,235,502.86	1,142,224.91
一年内到期的长期应付款项		64,731,409.01
一年内到期的长期借款计提利息	110,010.39	159,284.88
合计	74,220,513.25	189,442,918.80

其他说明：

本期末一年内到期的非流动负债余额较上期下降 60.82%，主要系一年内到期的长期应付款项减少所致。

28、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	2,140,114.70	1,197,786.64
合计	2,140,114.70	1,197,786.64

其他说明：

本期末其他流动负债余额较上期增长 78.67%，主要系预收货款增加，对应待转销项税额增加所致。

29、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	144,375,000.00	184,125,000.00
信用借款	19,000,000.00	20,000,000.00
抵押+保证借款	123,304,995.00	264,513,330.00
计提长期借款利息	302,264.53	585,884.18
减：一年内到期的长期借款	72,875,000.00	123,410,000.00
合计	214,107,259.53	345,814,214.18

其他说明，包括利率区间：

长期借款的利率在 6.18% 以下。

本期末长期借款余额较上期下降 38.09%，主要系偿还借款所致。

30、租赁负债

单位：

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,963,022.14	4,605,291.85
减：未确认融资费用	291,578.11	387,327.71
减：一年内到期的租赁负债	1,235,502.86	1,142,224.91
合计	2,435,941.17	3,075,739.23

31、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	66,930,000.00	153,638,704.21
减：一年内到期的长期应付款项	—	64,731,409.01
合计	66,930,000.00	88,907,295.20

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

(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
融资租赁		88,820,370.88
投资回购义务本金	60,000,000.00	60,000,000.00
投资回购义务利息	6,930,000.00	4,818,333.33
减：一年内到期的长期应付款		64,731,409.01
合计	66,930,000.00	88,907,295.20

32、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	260,268,000.00	41,967,637.00				41,967,637.00	302,235,637.00

其他说明：

经中国证券监督管理委员会于 2020 年 10 月 9 日出具的《关于同意聚灿光电科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2020]2495 号），公司于 2021 年 5 月 25 日向特定对象发行 41,146,637 股人民币普通股，募集资金 694,335,066.66 元，其中计入股本 41,146,637.00 元，计入资本公积（股本溢价）653,188,429.66 元。

2021 年 6 月 3 日，公司召开第二届董事会第四十一次会议、第二届监事会第三十一次会议，审议通过了《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予限制性股票第二个解除限售期及预留授予限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》、《关于调整公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划回购及行权价格的议案》、《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划回购注销部分限制性股票的议案》、《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予股票期权第二个行权期及预留授予股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》、《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划注销部分股票期权的议案》；首次授予股票期权的激励人员中，除 13 名离职人员外，其余 64 名激励对象 2020 年度个人业绩考核结果均为合格（含）以上，满足行权条件，且公司及激励对象均未发生激励计划规定的不得行权的情形。

预留授予股票期权的激励人员中，除 14 名激励对象离职不具备激励对象的资格，1 名激励对象因个人原因不具备激励对象的资格，沈杰女士因 2020 年经选举担任监事职务不具备激励对象的资格，其余 48 名激励对象 2020 年度个人业绩考核结果均为合格（含）以上，满足行权条件，且公司及激励对象均未发生激励计划规定的不得行权的情形。公司将已获授但尚未获准行权的首次授予股票期权 9 万份、预留授予股票期权 15 万份进行注销。因此，符合行权条件的首次授予股票期权的 64 名激励对象在第二个行权期可行权 57.60 万份股票期权、预留授予股票期权的 48 名激励对象在第一个行权期可行权 24.50 万份股票期权。本次行权完成后，出资金额 10,164,720.00 元，其中计入股本 821,000.00 元，计入资本公积（股本溢价）9,343,720.00 元。

33、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）	264,276,336.99	662,532,149.66		926,808,486.65
其他资本公积	24,550,944.00	1,539,817.50		26,090,761.50
合计	288,827,280.99	664,071,967.16		952,899,248.15

34、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	9,297,480.00		3,948,170.00	5,349,310.00
合计	9,297,480.00		3,948,170.00	5,349,310.00

35、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	36,679,922.25			36,679,922.25
合计	36,679,922.25			36,679,922.25

36、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	189,059,080.02	172,873,054.12
调整后期初未分配利润	189,059,080.02	172,873,054.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	70,108,574.77	13,678,336.42
减：应付普通股股利		5,188,829.90
期末未分配利润	259,167,654.79	181,362,560.64

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 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 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 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

37、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	575,606,193.92	417,207,668.13	378,271,288.43	296,366,085.19
其他业务	385,523,207.47	384,281,597.15	235,099,620.82	228,508,510.06
合计	961,129,401.39	801,489,265.28	613,370,909.25	524,874,595.25

其他说明：

本期营业收入较上期上涨 56.70%，主要系产品销量大幅增长所致。

本期营业成本较上期上涨 52.70%，主要系产品销量大幅增长所致。

38、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,225,227.05	96,229.59
土地使用税	316,144.82	278,455.81
其他税费	3,125,114.01	485,658.20
合计	5,666,485.88	860,343.60

其他说明：

本期税金及附加较上期上涨 558.63%，主要系本期缴纳房产税、附加税较上期增加所致。

39、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,860,755.84	3,359,763.48
其他运营费用	1,302,150.00	2,263,739.64
合计	5,162,905.84	5,623,503.12

40、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,776,116.23	5,522,647.98
股权激励费	1,539,817.50	1,977,000.00
其他运营费用	7,759,021.05	7,256,424.94
合计	19,074,954.78	14,756,072.92

41、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	21,481,242.51	12,301,691.08
其他运营费用	23,237,679.26	14,406,663.73
合计	44,718,921.77	26,708,354.81

其他说明：

本期研发费用较上期上涨 67.43%，主要系本期研发投入增加所致。

42、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	24,196,611.08	31,938,270.05
减：利息收入	1,474,208.67	1,478,694.85
减：财政贴息	2,900.00	92,900.00
减：汇兑收益	-875,553.48	-26,224.01
减：现金折扣	5,404,527.04	307,767.87
银行手续费	1,462,043.75	1,381,046.37
合计	19,652,572.60	31,466,177.71

其他说明：

本期财务费用较上期下降 37.54%，系本期归还较多借款所致。

43、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
一、计入其他收益的政府补助	5,071,312.00	7,999,214.95
其中：与递延收益相关的政府补助		
与递延收益相关的政府补助		
直接计入当期损益的政府补助	5,071,312.00	7,999,214.95
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	28,859.89	
其中：个税扣缴税款手续费	28,859.89	
进项税加计扣除		
合计	5,100,171.89	7,999,214.95

其他说明：

本期其他收益较上期下降 36.24%，系本期收到的与收益相关的政府补贴减少所致。

44、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	58,150.70	
合计	58,150.70	

45、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	1,238,746.50	105,603.60
应收账款坏账损失	4,645,503.36	933,474.10
长期应收款坏账损失	390,000.00	
合计	6,274,249.86	1,039,077.70

其他说明：

本期信用减值损失较上期下降 503.83%，系上期计提的坏账在本期收回所致。

46、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-120,254.91	-4,022,613.20
合计	-120,254.91	-4,022,613.20

其他说明：

本期资产减值损失较上期下降 97.01%，系本期存货发生较小跌价。

47、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	61,309.00	39,146.79	61,309.00
合计	61,309.00	39,146.79	61,309.00

48、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
公益性捐赠支出		300,000.00	
其他支出	246,942.50	-31,575.27	246,942.50
合计	246,942.50	268,424.73	246,942.50

49、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		431,064.15
递延所得税费用	6,382,404.51	-318,037.22
合计	6,382,404.51	113,026.93

(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	76,490,979.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,122,744.82
子公司适用不同税率的影响	-6,126,076.90
调整以前期间所得税的影响	40,035.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	81,592.51
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	5,588.90
研发费用加计扣除	-6,741,479.97
所得税税率变化影响	—
所得税费用	6,382,404.51

其他说明：

本期所得税费用较上期上涨 5546.8%，系本期营业利润较上期增加所致。

50、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
政府补助	27,880,471.89	40,068,553.84
其他	61,309.00	678,843.74
合计	27,941,780.89	40,747,397.58

(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
各项经营费用及往来款等	30,569,339.41	20,588,498.09
合计	30,569,339.41	20,588,498.09

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应退设备款	7,497,000.00	
利息收入	1,474,208.67	1,478,694.85
合计	8,971,208.67	1,478,694.85

(4) 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
借款		40,392,222.83
合计		40,392,222.83

(5) 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
融资租赁款	81,893,109.21	
合计	81,893,109.21	

51、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	70,108,574.77	13,678,336.42
加：资产减值准备	-6,153,994.95	2,983,535.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	62,020,671.60	49,684,326.27
无形资产摊销	786,544.91	786,544.88
长期待摊费用摊销	51,512.52	51,512.52
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	22,744,578.29	30,178,031.34
投资损失（收益以“—”号填列）	-58,150.70	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	6,382,404.51	-318,037.21
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-40,017,496.50	-25,961,239.20
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-92,989,094.34	24,014,951.76
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	275,668,246.18	41,236,763.24
其他	24,317,217.50	35,669,702.62
经营活动产生的现金流量净额	322,861,013.79	172,004,428.14
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	252,026,292.99	63,607,938.94
减：现金的期初余额	76,773,243.37	76,833,802.88
现金及现金等价物净增加额	175,253,049.62	-13,225,863.94

(2) 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	252,026,292.99	76,773,243.37
其中：库存现金	12,922.50	18,482.50
可随时用于支付的银行存款	252,013,370.49	76,754,760.87
可随时用于支付的其他货币资金		
三、期末现金及现金等价物余额	252,026,292.99	76,773,243.37

52、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	266,516,449.66	承兑汇票保证金及信用证、保函保证金
应收票据	190,522,669.07	质押给银行
投资性房地产	78,443,034.57	抵押给银行
固定资产	520,957,140.94	抵押给银行
无形资产	12,427,780.33	抵押给银行
合计	1,068,867,074.57	--

53、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	111,580.23	6.4601	720,819.43
应收账款			
其中：美元	12,320,018.41	6.4601	79,588,550.93
短期借款			
其中：美元	1,800,000.00	6.4601	11,628,180.00
应付账款			
其中：美元	1,341,835.28	6.4601	8,668,390.09
日元	16,380,000.00	0.058428	957,050.64

(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

54、政府补助

(1) 政府补助基本情况

√适用 □ 不适用

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
设备政府补贴	1,010,227,322.80	固定资产/在建工程	62,078,055.69
2020 年度江苏省知识产权发展奖补资金	3,080.00	其他收益	3,080.00
2021 年苏州市市级打造先进制造业基地专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
2019 年市级研发机构绩效评价资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
见习补贴	5,832.00	其他收益	5,832.00
2020 年节水项目补助资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
20 年度省工业企业技改综合奖补经济发展局, 2021 直 JK00002433 号	151,200.00	其他收益	151,200.00
以工代训补贴退款	-18,500.00	其他收益	-18,500.00
2020 年度市级产业发展引导资金	4,249,700.00	其他收益	4,249,700.00
2020 年工业 50 强奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2020 年省级商务发展专项资金	578,600.00	财务费用	2,900.00
合计			67,152,267.69

八、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	
聚灿能源	苏州	苏州	节能产品的研发、设计、销售；合同能源管理、环保工程的设计、施工并提供技术咨询；从事节能技术专业领域内的技术研发、技术转让、技术咨询和技术服务。	100.00%		新设
玄照光电	苏州	苏州	生产、销售：LED 电子产品及元器件、照明器材、灯具灯饰、电光源产品；光电子领域内的技术开发、技术服务、技术咨询；LED 外延片生产所需的原辅材料的销售；LED 图形化衬底、LED 外延片、LED 芯片的研发、生产和销售并提供相应的技术服务；本公司产品的出口和生产所需设备、技术、原辅材料的进口。	100.00%		非同一控制下合并
宿迁聚灿	宿迁	宿迁	照明器件、显示器件、光电器件的研发、组装、生产和销售，LED 图形化衬底、LED	96.77%		新设

			外延片、LED 芯片的研发、生产、销售、技术服务；销售一般危化品：氨溶液[含氨>10%]***；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或者禁止进出口的商品和技术除外）；LED 应用产品系统工程的安装、调试、维修；合同能源管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。			
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

公司不存在在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

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：
无。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：
无。

确定公司是代理人还是委托人的依据：
无。

其他说明：
无。

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 42.05%（比较期：50.74%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 92.43%（比较期：96.99%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3. 市场风险

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

（1）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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，从而对本公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

（2）外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币借款及外币应付账款有关，对于该部分外币负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2021 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2021 年 6 月 30 日公允价值			
	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			50,000,000.00	50,000,000.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			50,000,000.00	50,000,000.00
其中：债务工具投资			50,000,000.00	50,000,000.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				

项目	2021 年 6 月 30 日公允价值			
	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
(二) 应收款项融资		79,119,493.16		79,119,493.16
持续以公允价值计量的资产总额		79,119,493.16	50,000,000.00	129,119,493.16

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

2. 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

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

3. 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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

2、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
孙永杰	持股超过 5% 的自然人股东

3、关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潘华荣夫妇	120,000,000.00	2019-10-10	2022-12-15	是
潘华荣	80,000,000.00	2019-10-28	2022-12-15	否
潘华荣夫妇	40,000,000.00	2020-2-24	2023-2-24	是
潘华荣	70,000,000.00	2020-5-27	债务到期后满三年	是

(2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,230,705.59	1,154,925.00

(3) 其他关联交易

无。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：股

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	821,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	11.46 元/股，合同剩余期限 17 个月 14.66 元/股，合同剩余期限 16 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	5.73 元/股，合同剩余期限 17 个月 7.33 元/股，合同剩余期限 16 个月

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票期权为 BS 模型、限制性股票为授予日市价
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	26,090,761.50
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,539,817.50

十三、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

截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司已开具但尚未到期的信用证金额为人民币 119,300,579.68 元。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

2021 年 8 月 17 日公司召开第二届第四十四次董事会，经本次董事会审议通过的利润分配预案为：以公司实施利润分配方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.2 元人民币（含税），同时向全体股东以资本公积每 10 股转增 8 股，本议案尚需股东大会批准。

截至 2021 年 8 月 17 日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

截至 2021 年 8 月 17 日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部信息

本公司主要从事化合物光电半导体材料的研发、生产和销售业务，主要产品为 GaN 基高亮度 LED 外延片、芯片。其中 LED 外延片及芯片及衍生产品收入及贡献的利润所占比重均超过 90%，基于公司现有情况，公司无需进行分部信息披露。

除上述事项，截止 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、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	29,554,372.45	6.49%	26,332,917.60	89.10%	3,221,454.85	109,235,953.18	24.55%	42,427,797.07	38.84%	66,808,156.11
按组合计提坏账准备的应收账款	425,890,804.44	93.51%	30,508,663.42	7.16%	395,382,141.02	335,652,867.42	75.45%	19,068,973.68	5.68%	316,583,893.74
其中：										
1.应收外部客户	425,890,804.44	93.51%	30,508,663.42	7.16%	395,382,141.02	335,652,867.42	75.45%	19,068,973.68	5.68%	316,583,893.74
合计	455,445,176.89	100.00%	56,841,581.02	12.48%	398,603,595.87	444,888,820.60	100.00%	61,496,770.75	13.82%	383,392,049.85

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
客户一	5,861,244.69	5,861,244.69	100.00%	预计难以收回
客户二	5,480,764.57	5,480,764.57	100.00%	预计难以收回
客户三	5,121,148.53	4,096,918.82	80.00%	债务人偿债困难，有财产保全
客户四	2,781,927.41	2,225,541.93	80.00%	债务人偿债困难，有财产保全
客户五	1,793,643.11	1,793,643.11	100.00%	预计难以收回
其他 100% 计提客户	5,233,964.82	5,233,964.82	100.00%	预计难以收回
其他 50% 计提客户	3,281,679.32	1,640,839.66	50.0%	存在诉讼
合计	29,554,372.45	26,332,917.60	--	--

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	386,602,560.18	19,330,128.01	5.00%
1-2年	3,370,576.43	337,057.64	10.00%
2-3年	35,807,288.55	10,742,186.57	30.00%
3-4年	4,507.47	2,253.74	50.00%
4-5年	44,171.73	35,337.38	80.00%
5年以上	61,700.08	61,700.08	100.00%
合计	425,890,804.44	30,508,663.42	--

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	期末余额
1年以内（含1年）	387,641,895.19
1至2年	7,058,380.90
2至3年	43,222,096.27
3年以上	17,522,804.53
3至4年	7,659,395.27
4至5年	44,171.73
5年以上	9,819,237.53
合计	455,445,176.89

（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	
应收账款坏账准备	61,496,770.75	2,531,050.22	7,088,493.51	97,746.44	56,841,581.02
合计	61,496,770.75	2,531,050.22	7,088,493.51	97,746.44	56,841,581.02

（3）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	金额	占应收账款总额比例（%）	坏账准备
第一名	68,834,488.99	15.11	3,441,724.45
第二名	45,416,681.73	9.97	2,270,834.09
第三名	33,063,344.82	7.26	1,653,167.24
第四名	29,115,064.97	6.39	8,734,519.49
第五名	16,023,596.88	3.52	801,179.84
合计	192,453,177.39	42.25	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	10,771,105.18	540,345.44
合计	10,771,105.18	540,345.44

(1) 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
股票期权行权资金	10,164,720.00	
保证金及押金	1,041,006.93	439,317.40
备用金及其他	236,309.42	226,516.15
小计	11,442,036.35	665,833.55
减：坏账准备	670,931.17	125,488.11
合计	10,771,105.18	540,345.44

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	125,488.11			125,488.11
2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	545,443.06			545,443.06
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	670,931.17			670,931.17

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	期末余额
1 年以内（含 1 年）	11,002,718.95
1 至 2 年	100,000.00
2 至 3 年	319,317.40
3 年以上	20,000.00
3 至 4 年	10,000.00
4 至 5 年	

5 年以上	10,000.00
合计	11,442,036.35

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	
其他应收款	125,488.11	545,443.06		670,931.17
合计	125,488.11	545,443.06		670,931.17

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 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
第一名	股票期权行权资金	10,164,720.00	1 年以内	88.84%	508,236.00
第二名	押金	277,001.40	2-3 年	2.42%	83,100.42
第三名	押金	245,163.11	1 年以内	2.14%	12,258.16
第四名	备用金及其他	236,309.42	1 年以内	2.07%	11,815.47
第五名	押金	145,500.00	1 年以内	1.27%	7,275.00
合计	--	11,068,693.93	--	96.74%	622,685.05

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	1,835,000,000.00	7,350,493.28	1,827,649,506.72	1,335,000,000.00	7,350,493.28	1,327,649,506.72
合计	1,835,000,000.00	7,350,493.28	1,827,649,506.72	1,335,000,000.00	7,350,493.28	1,327,649,506.72

(1) 对子公司投资

单位: 元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
玄照光电	20,000,000.00			20,000,000.00		7,350,493.28
聚灿能源	15,000,000.00			15,000,000.00		
聚灿宿迁	1,300,000,000.00	500,000,000.00		1,800,000,000.00		
合计	1,335,000,000.00	500,000,000.00		1,835,000,000.00		7,350,493.28

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	675,418,749.60	649,798,261.66	605,202,350.36	564,841,340.86
其他业务	88,200.57	149.34	18,583,390.91	18,111,915.82

合计	675,506,950.17	649,798,411.00	623,785,741.27	582,953,256.68
----	----------------	----------------	----------------	----------------

其他说明：

无。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	58,150.70	
合计	58,150.70	

十六、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		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	67,152,267.69	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	58,150.70	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-185,633.50	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,088,493.51	
减：所得税影响额	11,919,672.55	
合计	62,193,605.85	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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的项目，应说明原因。

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	7.65%	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.86%	0.03	0.03

第十一节 其他报送数据

一、其他重大社会安全问题情况

上市公司及其子公司是否存在其他重大社会安全问题

是 否 不适用

报告期内是否被行政处罚

是 否 不适用