

# 审计报告

---

上海正帆科技股份有限公司

容诚审字[2021]200Z0219号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10 - 11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15 - 16
10	财务报表附注	17 - 119



# 审计报告

容诚审字[2021]200Z0219号

上海正帆科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了上海正帆科技股份有限公司（以下简称正帆科技）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，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，公允反映了正帆科技2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及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，我们独立于正帆科技，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)收入确认

#### 1.事项描述

正帆科技收入确认会计政策和估计的披露参见财务报表附注三、27，关于收

入金额的披露参见财务报表附注五、36。

正帆科技主要为泛半导体（集成电路、平板显示、光伏、半导体照明等）、光纤通信、生物制药等行业的先进制造业企业提供工艺介质供应系统、洁净室配套系统以及高纯特种气体等。2020 年度，公司确认的营业收入为人民币 1,108,985,484.16 元，主要为工艺介质供应系统收入。由于营业收入是正帆科技关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对正帆科技经营成果产生很大影响。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

(1)我们了解、评估并测试了公司自合同签订至销售交易入账的收入流程以及正帆科技管理层（以下简称管理层）关键内部控制；

(2)我们通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估了公司的收入确认政策；

(3)我们针对销售收入进行了抽样测试，核对相关销售合同、发货单、验收单、销售发票以及收款凭证等支持性文件；

(4)对主要客户和新增大额客户执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；

(5)对主要客户进行毛利率分析，检查毛利率是否存在异常波动；

(6)实施收入完整性测试，检查收入确认是否完整；

(7)我们对营业收入执行截止测试程序，选取资产负债表日前后主要客户收入作为样本，核查了销售合同、发货单、验收单、收款及相应的记账凭证等，检查收入是否存在跨期确认的情况。

基于所实施的审计程序，管理层对收入确认的判断及估计是可接受的。

## (二)应收账款坏账准备的计提

### 1. 事项的描述

正帆科技应收账款坏账准备会计政策和估计的披露参见财务报表附注三、10，



关于应收账款坏账准备金额的披露参见财务报表附注五、4。

截至 2020 年 12 月 31 日止，正帆科技应收账款账面原值为人民币 378,565,716.18 元，坏账准备金额为人民币 48,937,268.38 元，应收账款账面价值为人民币 329,628,447.80 元。由于管理层在确定应收账款预计可收回性的评估中涉及重大的判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对合并财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款减值准备事项作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关审计程序包括：

(1)对正帆科技应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

(2)分析正帆科技应收账款坏账准备会计估计的适当性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

(3)检查正帆科技单项计提坏账准备的应收账款审批流程，检查所采用的坏账准备计提会计政策的合理性；

(4)对存在客观证据表明发生减值的应收款项单独进行减值测试，独立测试了其可收回性。在评估应收款项的可回收性时，检查了相关的支持性证据，包括期后收款情况、客户的历史信用情况、经营情况和还款能力等；

(5)通过分析正帆科技应收账款的账龄和查询主要客户的工商信息，并执行应收账款函证程序、替代测试程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(6)获取正帆科技坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，并重新计算坏账准备计提金额是否准确。

基于所实施的审计程序，管理层关于应收账款减值测试的判断及估计是可接受的。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括正帆科技 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，管理层负责评估正帆科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算正帆科技、终止运营或别无其他现实的选择。

正帆科技治理层（以下简称治理层）负责监督正帆科技的财务报告过程。

## 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，就可能导致对正帆科技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正帆科技不能持续经营。

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

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

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

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

沟通该事项。

(此页为上海正帆科技股份有限公司容诚审字[2021]20070219 号审计报告之  
签字盖章页。)



中国注册会计师 (项目合伙人): 王艳



中国注册会计师: 宋世林



中国注册会计师: 刘冠男



2021 年 4 月 19 日



# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	812,130,540.25	259,284,182.72	短期借款	五、18		61,092,933.19
交易性金融资产	五、2	70,280,191.79		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	154,443,183.05	100,682,139.85	应付票据	五、19	14,750,555.53	
应收账款	五、4	329,628,447.80	346,682,707.29	应付账款	五、20	469,162,274.99	361,850,119.24
应收款项融资	五、5	155,084,559.35	49,644,718.73	预收款项	五、21		430,636,410.77
预付款项	五、6	51,467,588.45	36,583,530.39	合同负债	五、22	536,990,121.80	
其他应收款	五、7	16,572,591.16	13,325,208.24	应付职工薪酬	五、23	37,307,239.43	31,517,185.20
其中：应收利息				应交税费	五、24	19,785,141.90	22,172,368.51
应收股利				其他应付款	五、25	9,796,308.57	13,800,708.30
存货	五、8	638,849,877.45	471,277,412.84	其中：应付利息			
合同资产	五、9	72,875,286.55		应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、26		9,181,242.19
其他流动资产	五、10	35,523,034.83	13,542,888.72	其他流动负债	五、27	14,748,581.28	
<b>流动资产合计</b>		<b>2,336,855,300.68</b>	<b>1,291,022,788.78</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,102,540,223.50</b>	<b>930,250,967.40</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款	五、28		83,500,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产	五、11	77,446,869.40		长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、12	333,319,272.82	350,251,200.42	预计负债			
在建工程	五、13	18,462,514.04	3,759,151.86	递延收益	五、29	15,125,385.75	12,796,918.96
生产性生物资产				递延所得税负债	五、16	3,559,059.18	
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>18,684,444.93</b>	<b>96,296,918.96</b>
无形资产	五、14	34,321,373.00	33,720,844.56	<b>负债合计</b>		<b>1,121,224,668.43</b>	<b>1,026,547,886.36</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本	五、30	256,500,000.00	192,264,553.00
长期待摊费用	五、15	1,115,742.54	964,040.30	其他权益工具			
递延所得税资产	五、16	20,660,448.10	13,517,386.79	其中：优先股			
其他非流动资产	五、17	3,833,406.69	2,169,656.03	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>489,159,626.59</b>	<b>404,382,279.96</b>	资本公积	五、31	1,082,848,715.19	236,361,236.06
				减：库存股			
				其他综合收益	五、32	-334,380.80	1,558,539.15
				专项储备	五、33	14,619,529.04	11,774,526.71
				盈余公积	五、34	28,521,391.01	15,925,094.04
				未分配利润	五、35	322,635,004.40	210,973,233.42
				归属于母公司所有者权益合计		1,704,790,258.84	668,857,182.38
				少数股东权益			
				<b>所有者权益合计</b>		<b>1,704,790,258.84</b>	<b>668,857,182.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,826,014,927.27</b>	<b>1,695,405,068.74</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,826,014,927.27</b>	<b>1,695,405,068.74</b>

法定代表人：YU DONG LEI

主管会计工作负责人：虞健海

会计机构负责人：刘小青



*(Handwritten signature of Yu Dong Lei)*



*(Handwritten signature of Yu Jianhai)*



*(Handwritten signature of Liu Xiaoqing)*



## 合并利润表

2020年度

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入	五、36	1,108,985,484.16	1,185,704,515.60
其中：营业收入	五、36	1,108,985,484.16	1,185,704,515.60
二、营业总成本		1,008,709,357.21	1,083,056,636.78
其中：营业成本	五、36	805,965,642.84	885,155,256.79
税金及附加	五、37	13,500,287.37	13,116,073.34
销售费用	五、38	23,025,766.19	30,687,515.03
管理费用	五、39	114,357,821.73	95,255,565.49
研发费用	五、40	52,490,206.40	45,986,682.62
财务费用	五、41	-630,367.32	12,855,543.51
其中：利息费用		6,435,338.24	12,164,688.85
利息收入		6,613,548.36	613,792.14
加：其他收益	五、42	23,850,016.34	4,352,837.34
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	330,586.30	
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）	五、44	23,727,061.19	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	1,630,111.66	-5,026,088.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-6,949,168.37	-10,292,394.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	289,188.66	2,946,357.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		143,153,922.73	94,628,590.73
加：营业外收入	五、48	110,158.84	88,416.09
减：营业外支出	五、49	400,384.03	373,027.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		142,863,697.54	94,343,979.40
减：所得税费用	五、50	18,605,629.59	10,423,105.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		124,258,067.95	83,920,874.06
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		124,258,067.95	83,920,874.06
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（净亏损以“-”号填列）		124,258,067.95	83,022,780.16
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			898,093.90
六、其他综合收益的税后净额		-1,892,919.95	437,323.32
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,892,919.95	437,323.32
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-1,892,919.95	437,323.32
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-1,892,919.95	437,323.32
（二）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		122,365,148.00	84,358,197.38
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		122,365,148.00	83,460,103.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额			898,093.90
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.58	0.45
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：YU DONG LEI



主管会计工作负责人：虞健海



会计机构负责人：刘小青





## 合并现金流量表

2020年度

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		855,409,946.44	965,758,645.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、52(1)	26,288,641.97	6,540,694.79
经营活动现金流入小计		881,698,588.41	972,299,340.55
购买商品、接受劳务支付的现金		580,690,212.57	564,210,639.63
支付给职工以及为职工支付的现金		159,665,549.05	154,332,058.92
支付的各项税费		112,246,085.36	106,328,963.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、52(2)	85,061,718.27	62,334,180.58
经营活动现金流出小计		937,663,565.25	887,205,842.51
经营活动产生的现金流量净额		<b>-55,964,976.84</b>	<b>85,093,498.04</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		60,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		330,586.30	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		339,711.70	3,538,016.02
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	五、52(3)	2,371,758.67	613,792.14
投资活动现金流入小计		63,042,056.67	4,151,808.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,129,560.28	40,198,350.83
投资支付的现金		184,000,000.00	
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		213,129,560.28	40,198,350.83
投资活动产生的现金流量净额		<b>-150,087,503.61</b>	<b>-36,046,542.67</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		910,722,926.13	120,000,000.00
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		95,000,000.00	104,225,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52(4)	13,605,918.70	
筹资活动现金流入小计		1,019,328,844.83	224,225,000.00
偿还债务支付的现金		248,500,000.00	164,072,640.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,709,513.62	11,274,045.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52(5)	4,793,200.00	15,190,166.67
筹资活动现金流出小计		260,002,713.62	190,536,851.78
筹资活动产生的现金流量净额		<b>759,326,131.21</b>	<b>33,688,148.22</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		<b>-1,063,164.22</b>	<b>115,581.22</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>552,210,486.54</b>	<b>82,850,684.81</b>
加：期初现金及现金等价物余额		239,134,848.62	156,284,163.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>791,345,335.16</b>	<b>239,134,848.62</b>

法定代表人：YU DONG LEI

主管会计工作负责人：虞健海

会计机构负责人：刘小青





# 合并所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度											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	未分配利润	小计	少数股东权益				
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	192,264,553.00				236,361,236.06					1,558,539.15	11,774,526.71	15,925,094.04	210,973,233.42	668,857,182.38	668,857,182.38
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、本年初余额	192,264,553.00				236,361,236.06					1,558,539.15	11,774,526.71	15,925,094.04	210,973,233.42	668,857,182.38	668,857,182.38
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	64,235,447.00				846,487,479.13					-1,892,919.95	2,845,002.33	12,596,296.97	111,661,770.98	1,035,933,076.46	1,035,933,076.46
(一) 综合收益总额										-1,892,919.95		124,258,067.95	124,258,067.95	122,365,148.00	122,365,148.00
(二) 所有者投入和减少资本	64,235,447.00				846,487,479.13									910,722,926.13	910,722,926.13
1. 所有者投入的普通股	64,235,447.00				846,487,479.13									910,722,926.13	910,722,926.13
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积												12,596,296.97	-12,596,296.97		
2. 对所有者(或股东)的分配												12,596,296.97	-12,596,296.97		
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											2,845,002.33		2,845,002.33	2,845,002.33	2,845,002.33
1. 本年提取											10,169,298.65		10,169,298.65	10,169,298.65	10,169,298.65
2. 本年使用											7,324,296.32		7,324,296.32	7,324,296.32	7,324,296.32
(六) 其他															
四、本年年末余额	256,500,000.00				1,082,848,715.19					-334,380.80	14,619,529.04	28,521,391.01	322,635,004.40	1,704,790,258.84	1,704,790,258.84

法定代表人：YU DONG LEI

主管会计工作负责人：虞健海

会计机构负责人：刘小青



虞健海

刘小青

# 合并所有者权益变动表

2020年度

项目	2019年度											所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益			
	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	未分配利润	小计					
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	164,128,562.00				152,598,542.74			1,121,215.83	11,218,628.99	9,028,082.04	134,847,465.26	472,942,496.86	11,727,356.78	484,669,853.64
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	164,128,562.00				152,598,542.74			1,121,215.83	11,218,628.99	9,028,082.04	134,847,465.26	472,942,496.86	11,727,356.78	484,669,853.64
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	28,135,991.00				83,762,693.32			437,323.32	555,897.72	6,897,012.00	76,125,768.16	195,914,685.52	-11,727,356.78	184,187,328.74
(一) 综合收益总额							437,323.32				83,022,780.16		898,093.90	84,358,197.38
(二) 所有者投入和减少资本	28,135,991.00				83,762,693.32								-11,898,684.32	100,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	28,135,991.00				91,864,009.00									120,000,000.00
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														
4. 其他					-8,101,315.68								-8,101,315.68	-20,000,000.00
(三) 利润分配										6,897,012.00	-6,897,012.00			
1. 提取盈余公积										6,897,012.00	-6,897,012.00			
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									555,897.72					-170,868.64
1. 本年提取									9,757,190.28					10,076,992.77
2. 本年使用									9,201,292.56					10,247,861.41
(六) 其他														
四、本年年末余额	192,264,553.00				236,361,236.06			1,558,539.15	11,774,526.71	15,925,094.04	210,973,233.42	668,857,182.38	668,857,182.38	

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

法定代表人：YU DONG LEI

主管会计工作负责人：虞健海

会计机构负责人：刘小吉

YU DONG LEI

虞健海

刘小吉



## 母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		780,069,385.85	181,443,809.31	短期借款			61,092,933.19
交易性金融资产		70,280,191.79		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		120,650,559.53	88,052,652.53	应付票据		20,232,288.96	
应收账款	十四、1	277,589,106.89	312,301,507.59	应付账款		486,171,447.86	335,454,936.61
应收款项融资		146,889,913.82	43,451,749.54	预收款项			401,320,250.36
预付款项		30,447,910.92	33,744,793.10	合同负债		512,800,919.19	
其他应收款	十四、2	29,367,526.15	112,036,027.92	应付职工薪酬		26,764,763.18	25,245,515.72
其中：应收利息				应交税费		9,314,806.45	17,401,809.66
应收股利				其他应付款		67,882,023.92	19,322,771.90
存货		590,805,399.91	371,992,027.04	其中：应付利息			
合同资产		69,913,069.78		应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			9,181,242.19
其他流动资产		28,453,503.09	1,558,953.82	其他流动负债		14,664,350.10	
<b>流动资产合计</b>		<b>2,144,466,567.73</b>	<b>1,144,581,520.85</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,137,830,599.66</b>	<b>869,019,459.63</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			83,500,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	331,645,156.75	176,645,156.75	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产		77,446,869.40		长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		185,921,480.63	195,735,271.75	预计负债			
在建工程		8,038,362.05	193,139.87	递延收益		9,314,375.00	6,776,875.00
生产性生物资产				递延所得税负债		3,559,059.18	
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>12,873,434.18</b>	<b>90,276,875.00</b>
无形资产		17,589,064.97	17,191,525.44	<b>负债合计</b>		<b>1,150,704,033.84</b>	<b>959,296,334.63</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本		256,500,000.00	192,264,553.00
长期待摊费用		786,967.38	749,205.67	其他权益工具			
递延所得税资产		10,320,937.41	11,122,125.08	其中：优先股			
其他非流动资产		28,000.00	231,193.67	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>631,776,838.59</b>	<b>401,867,618.23</b>	资本公积		1,108,481,222.69	261,993,743.56
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备		4,333,785.70	2,633,113.54
				盈余公积		26,768,271.83	14,171,974.86
				未分配利润		229,456,092.26	116,089,419.49
				<b>所有者权益合计</b>		<b>1,625,539,372.48</b>	<b>587,152,804.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,776,243,406.32</b>	<b>1,546,449,139.08</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,776,243,406.32</b>	<b>1,546,449,139.08</b>

法定代表人：YU DONG LEI

主管会计工作负责人：虞健海

会计机构负责人：刘小青



*(Handwritten signature of Yu Dong Lei)*



*(Handwritten signature of Yu Jianhai)*



*(Handwritten signature of Liu Xiaoqing)*



## 母公司利润表

2020年度

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十四、4	964,036,801.02	1,073,805,036.20
减：营业成本	十四、4	710,425,178.65	842,633,131.04
税金及附加		10,454,633.48	10,039,494.90
销售费用		19,418,238.87	19,866,711.65
管理费用		93,671,518.82	80,753,195.85
研发费用		35,381,966.08	32,902,634.09
财务费用		-601,363.65	11,963,544.92
其中：利息费用		6,258,438.24	10,718,398.41
利息收入		6,470,755.81	483,329.48
加：其他收益		19,275,042.41	1,650,678.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	330,586.30	-10,750.02
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）		23,727,061.19	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		11,892,810.00	7,013,594.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,041,410.51	-9,559,156.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）		179,441.95	2,829,670.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		144,650,160.11	77,570,361.30
加：营业外收入		48,227.00	605.48
减：营业外支出		167,641.33	54,265.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		144,530,745.78	77,516,700.80
减：所得税费用		18,567,776.04	8,546,580.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		125,962,969.74	68,970,119.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		125,962,969.74	68,970,119.96
（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			
（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			
六、综合收益总额		125,962,969.74	68,970,119.96
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：YU DONG LEI

主管会计工作负责人：虞健海

会计机构负责人：刘小青







## 母公司现金流量表

2020年度

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		828,926,911.26	875,014,757.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		164,668,584.48	79,321,381.76
经营活动现金流入小计		993,595,495.74	954,336,138.84
购买商品、接受劳务支付的现金		594,347,217.71	654,516,491.68
支付给职工以及为职工支付的现金		118,729,873.53	113,804,748.44
支付的各项税费		91,490,297.49	88,806,732.22
支付其他与经营活动有关的现金		60,027,266.72	44,772,997.41
经营活动现金流出小计		864,594,655.45	901,900,969.75
经营活动产生的现金流量净额		<b>129,000,840.29</b>	<b>52,435,169.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		60,330,586.30	21,709,777.98
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		180,953.41	3,382,188.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,228,966.12	483,329.48
投资活动现金流入小计		62,740,505.83	25,575,295.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,864,333.79	28,567,506.05
投资支付的现金		338,793,200.00	22,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		358,657,533.79	50,567,506.05
投资活动产生的现金流量净额		<b>-295,917,027.96</b>	<b>-24,992,210.36</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		910,722,926.13	120,000,000.00
取得借款收到的现金		90,000,000.00	98,225,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		13,605,918.70	
筹资活动现金流入小计		1,014,328,844.83	218,225,000.00
偿还债务支付的现金		243,500,000.00	153,172,640.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,532,613.62	10,948,895.20
支付其他与筹资活动有关的现金			5,289,766.67
筹资活动现金流出小计		250,032,613.62	169,411,301.87
筹资活动产生的现金流量净额		<b>764,296,231.21</b>	<b>48,813,698.13</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<b>609,662.01</b>	<b>125,212.16</b>
五、现金及现金等价物净增加额		<b>597,989,705.55</b>	<b>76,381,869.02</b>
加：期初现金及现金等价物余额		161,294,475.21	84,912,606.19
六、期末现金及现金等价物余额		<b>759,284,180.76</b>	<b>161,294,475.21</b>

法定代表人：YU DONG LEI

主管会计工作负责人：虞健海

会计机构负责人：刘小青







# 母公司所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2020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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	192,264,553.00				261,993,743.56			2,633,113.54	14,171,974.86	116,089,419.49	587,152,804.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	192,264,553.00				261,993,743.56			2,633,113.54	14,171,974.86	116,089,419.49	587,152,804.45
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	64,235,447.00				846,487,479.13			1,700,672.16	12,596,296.97	113,366,672.77	1,038,386,568.03
(一) 综合收益总额										125,962,969.74	
(二) 所有者投入和减少资本	64,235,447.00				846,487,479.13						910,722,926.13
1. 所有者投入的普通股	64,235,447.00				846,487,479.13						910,722,926.13
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									12,596,296.97	-12,596,296.97	
2. 对所有者(或股东)的分配									12,596,296.97	-12,596,296.97	
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. 本年提取								1,700,672.16			1,700,672.16
2. 本年使用								6,944,567.09			6,944,567.09
(六) 其他								5,243,894.93			5,243,894.93
四、本年年末余额	256,500,000.00				1,108,481,222.69			4,333,785.70	26,768,271.83	229,456,092.26	1,625,539,372.48

法定代表人：YU DONG LEI



主管会计工作负责人：陈健海



会计机构负责人：刘小宁



# 母公司所有者权益变动表

2020年度

项目	2019年度										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	未分配利润		
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	164,128,562.00							7,274,962.86	54,016,311.53		398,950,067.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	164,128,562.00							7,274,962.86	54,016,311.53		398,950,067.40
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	28,135,991.00			91,864,009.00				6,897,012.00	62,073,107.96		188,202,737.05
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本	28,135,991.00			91,864,009.00							68,970,119.96
1. 所有者投入的普通股	28,135,991.00			91,864,009.00							120,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											120,000,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								6,897,012.00	-6,897,012.00		
1. 提取盈余公积								6,897,012.00	-6,897,012.00		
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								-767,382.91			-767,382.91
1. 本年提取								4,496,997.96			4,496,997.96
2. 本年使用								5,264,380.87			5,264,380.87
(六) 其他											
四、本年年末余额	192,264,553.00			261,993,743.56				14,171,974.86	116,089,419.49	2,633,113.54	587,152,804.45

单位：元 币种：人民币

法定代表人：YU DONG LEI

主管会计工作负责人：戚海海

会计机构负责人：刘小青



*(Handwritten signature)*

# 上海正帆科技股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

上海正帆科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由上海正帆科技有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2015 年 7 月 8 日在上海市工商局变更登记注册，注册资本为 10,937.0198 万元。

2015 年 8 月，经公司创立大会议案、股东大会决议以及上海市商务委员会沪商外资批[2015]2967 号“市商务委关于同意上海正帆科技股份有限公司增资及新增投资方的批复”批准，公司注册资本由人民币 10,937.0198 万元变更为人民币 14,794.5049 万元，新增注册资本人民币 3,857.4851 万元。

2015 年 10 月，根据公司股东大会决议以及上海市商务委员会沪商外资批[2015]3663 号“市商务委关于同意上海正帆科技股份有限公司增资及新增投资方的批复”，公司注册资本由人民币 14,794.5049 万元变更为人民币 14,924.5049 万元，新增注册资本人民币 130.00 万元。

2018 年 6 月，经股东大会决议，公司增加注册资本人民币 1,488.3513 万元，由宁波量子聚能投资中心(有限合伙)以货币资金认缴，变更后的注册资本为人民币 16,412.8562 万元。

2019 年 2 月，经股东大会决议，公司增加注册资本人民币 2,813.5991 万元，由上海聚源聚芯集成电路产业股权投资基金中心(有限合伙)、宁波芯可智股权投资合伙企业(有限合伙)、江苏中天科技投资管理有限公司、宁波九格山田股权投资合伙企业(有限合伙)、杭州炬华联昕投资管理合伙企业(有限合伙)和张林斌以货币资金认缴，增资后公司的注册资本变更为人民币 19,226.4553 万元。

根据公司 2019 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许

可[2020]1588号《关于同意上海正帆科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》同意注册，2020年8月，公司首次向社会公开发行人民币普通股股票6,423.5447万股，每股面值1.00元，申请增加注册资本人民币6,423.5447万元，变更后的注册资本为人民币25,650.00万元。

公司总部的经营住所：上海市闵行区春永路55号2幢。法定代表人：YU DONG LEI。

公司的经营范围：生产气体、化学品输送设备(特种设备除外)，销售自产产品，水处理系统及洁净室厂房的设计安装，机电安装建设工程施工(涉及建筑业资质的，取得资质证书后方可从事生产经营)，机电设备及管道的研发、设计、安装及服务(特种设备除外)，从事电子、光纤、生物科技、节能科技、环保技术领域内的技术开发，并提供相关技术服务和技术咨询，机电产品、不锈钢制品、玻璃制品、塑料制品、金属材料(钢材、贵金属、稀有金属除外)、仪器仪表、半导体设备、光伏设备及零部件、节能产品的批发、进出口、佣金代理(拍卖除外)，并提供相关的配套服务。(不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请)。【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4月19日决议批准报出。

## 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	江苏正帆华东净化设备有限公司	正帆华东	100.00	-
2	上海正帆半导体设备有限公司	上海半导体	100.00	-
3	江苏正帆半导体设备有限公司	江苏半导体	100.00	-
4	合肥正帆电子材料有限公司	合肥正帆	100.00	-
5	上海正霆电子材料有限公司	上海正霆	-	100.00
6	上海正帆超净技术有限公司	正帆超净	100.00	-
7	香港正帆国际贸易有限公司	香港正帆	100.00	-
8	上海硕之鑫工业科技有限公司	上海硕之鑫	100.00	-

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
9	上海浩舸企业管理咨询有限公司	上海浩舸	100.00	-
10	上海徕风工业科技有限公司	上海徕风	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“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

本报告期内新增子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	开始纳入合并范围时间	纳入合并范围原因
1	上海硕之鑫工业科技有限公司	上海硕之鑫	2020年11月	投资设立
2	上海浩舸企业管理咨询有限公司	上海浩舸	2020年10月	投资设立
3	上海徕风工业科技有限公司	上海徕风	2020年5月	投资设立

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、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。

## 三、重要会计政策及会计估计

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

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财

务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

## 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附注三、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附注三、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：

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 其他应收款

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：

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。

#### 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附注三、11。

## **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

### (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、未完工项目、库存商品、在产品、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：在领用时采用一次转销法。

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附注三、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，相关会计处理见附注三、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、22。

### **17. 投资性房地产**

**(1)投资性房地产的分类**

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

**(2)投资性房地产的计量模式**

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销。

**18. 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	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50—19.00

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00—31.67

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。

## 19. 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。

## 20. 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。

## **21. 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	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	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：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等(存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外)的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。

然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 23. 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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### 24. 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。

## **25. 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。

## 26. 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以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。

## **27. 收入确认原则和计量方法**

### **自 2020 年 1 月 1 日起适用**

#### **(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。

对于在某一时点履行的履约义务，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。

## **(2)具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

对于销售产品与设计、安装、调试等一起签订的合同，在同时符合以下条件时确认收入：①相关设备、材料、劳务已提供；②取得客户确认的相关验收报告；③预计与收入相关的款项可以收回。

高纯特种气体及其他没有客户现场安装和调试要求的产品销售，在同时符合以下条件时确认收入：①相关设备、材料已出库且对方已签收；②收到价款或取得收款的权利；③预计与收入相关的款项可以收回。

### **以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前**

#### **(1)销售商品收入**

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司收入确认的具体原则：

对于销售产品与设计、安装、调试等一起签订的合同，在同时符合以下条件时确认收入：①相关设备、材料、劳务已提供；②取得客户确认的相关验收报告；③预计与收入相关的款项可以收回。

高纯特种气体及其他没有客户现场安装和调试要求的产品销售，在同时符合以下条件时确认收入：①相关设备、材料已出库且对方已签收；②收到价款或取得收款的权利；③预计与收入相关的款项可以收回。

#### **(2)提供劳务收入**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### **(3)让渡资产使用权收入**

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

## **28. 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确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，计入其他收益。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。

### 29. 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。

## 30. 租赁

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。

### 31. 安全生产费用及维简费

#### (1) 计提标准

①根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)规定，危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取，具体计提标准如下：

营业收入不超过 1,000 万元的，按照 4% 提取；

营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 2% 提取；

营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5% 提取；

营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取。

②根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)规定，建设工程施工企业以建筑安装工程造价为计提依据，机电安装工程安全生产费用提取标准为 1.5%。

③根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)规定，机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采用超额累退方式按照以下标准平均逐月提取，具体计提标准如下：

营业收入不超过 1,000 万元的，按照 2% 提取；

营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 1% 提取；

营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取；

营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1% 提取；

营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05% 提取。

## (2)核算方法

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 32. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1)重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》(财会【2017】22号)(以下简称“新收入准则”)。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、27。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2020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。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新收入准则，本公司合并财务报表相应调整2020年1月1日应收账款-76,794,373.53元、合同资产76,794,373.53元、合同负债415,675,093.21元、其他流动负债14,961,317.56元、预收款项-430,636,410.77元。本公司母公司财务报表相应调整2020年1月1日应收账款-74,389,254.72元、合同资产74,389,254.72元、合同负债386,892,450.51元、其他流动负债14,427,799.85元、预收款项-401,320,250.36元。

除此之外，本公司无其他的重要会计政策变更。

### (2)重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

**(3)首次执行新收入准则和新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况**

## 合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应收账款	346,682,707.29	269,888,333.76	-76,794,373.53
合同资产	-	76,794,373.53	76,794,373.53
预收款项	430,636,410.77	-	-430,636,410.77
合同负债	-	415,675,093.21	415,675,093.21
其他流动负债	-	14,961,317.56	14,961,317.56

各项目调整情况说明:

于2020年1月1日,本公司将与商品销售和提供劳务相关的未到期质保金的应收账款76,794,373.53元重分类至合同资产,本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收账款(不含税)415,675,093.21元重分类至合同负债,与商品销售和提供劳务相关的预收账款(增值税)14,961,317.56元重分类至其他流动负债。

## 母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应收账款	312,301,507.59	237,912,252.87	-74,389,254.72
合同资产	-	74,389,254.72	74,389,254.72
预收款项	401,320,250.36	-	-401,320,250.36
合同负债	-	386,892,450.51	386,892,450.51
其他流动负债	-	14,427,799.85	14,427,799.85

各项目调整情况说明:

于2020年1月1日,本公司将与商品销售和提供劳务相关的未到期质保金的应收账款74,389,254.72元重分类至合同资产,将与商品销售和提供劳务相关的预收账款(不含税)386,892,450.51元重分类至合同负债,与商品销售和提供劳务相关的预收账款(增值税)14,427,799.85元重分类至其他流动负债。

## 四、税项

## 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	3%、6%、9%、10%、11%、13%、16%、17%
城市维护建设税	应缴流转税	7%、5%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
企业所得税*	应纳税所得额	8.25%、15%、16.5%、25%

注\*：本公司、合肥正帆、江苏半导体适用高新技术企业 15%的所得税税率；香港正帆根据香港《利得税》条例，香港当地有限公司的所得税税率为 16.5%，并于 2018 年 4 月 1 日起实行利得税两级制，即：法团首 200 万元(港币)的利得税税率降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税。其他子公司适用 25%所得税税率。

## 2. 税收优惠

本公司于 2019 年 10 月 28 日通过高新技术企业重新认定，取得高新技术企业证书，证书号 GRD201931001888，有效期：3 年。根据相关规定，公司自 2019 年起连续三年享受高新技术企业 15%的优惠税率。本公司报告期内适用高新技术企业 15%的所得税税率。

合肥正帆于 2019 年 11 月 20 日通过高新技术企业重新认定，取得高新技术企业证书，证书号 GR201934002072，有效期：3 年。根据相关规定，合肥正帆自 2019 年起连续三年享受高新技术企业 15%的优惠税率。合肥正帆报告期内适用高新技术企业 15%的所得税税率。

江苏半导体 2018 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201832005640，有效期为 3 年。根据相关规定，江苏半导体自 2018 年起连续三年享受高新技术企业 15%的优惠税率。江苏半导体报告期内适用高新技术企业 15%的所得税税率。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	7,756.93	3,189.00



项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行存款	801,337,578.23	241,201,740.64
其他货币资金	6,543,415.40	18,079,253.08
应收利息	4,241,789.69	-
合计	812,130,540.25	259,284,182.72
其中：存放在境外的款项总额	4,498,134.13	426,181.99

(1) 其他货币资金中 6,543,415.40 元系公司存入保函保证金，银行存款中存款冻结金额为 10,000,000.00 元。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) 应收利息 4,241,789.69 元系计提的定期存款利息，按照财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2019】6 号)的要求，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

(3) 货币资金 2020 年末较 2019 年末增长 213.22%，主要系本期吸收投资款增加所致。

## 2.交易性金融资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	70,280,191.79	-
其中：理财产品	70,280,191.79	-
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
合计	70,280,191.79	-

(1)交易性金融资产期末余额中的理财产品系结构性存款产品。

(2) 交易性金融资产 2020 年末较 2019 年末大幅增长，主要系公司本期购买结构性存款产品所致。

## 3.应收票据

### (1)分类列示

种 类	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

种 类	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇 票	140,471,567.49	-	140,471,567.49	84,177,976.35	-	84,177,976.35
商业承兑汇 票	15,188,273.60	1,216,658.04	13,971,615.56	17,410,735.37	906,571.87	16,504,163.50
合计	155,659,841.09	1,216,658.04	154,443,183.05	101,588,711.72	906,571.87	100,682,139.85

(2)期末本公司无质押的应收票据

(3)期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	75,265,073.23	88,853,195.22
商业承兑汇票	-	3,000,000.00
合计	75,265,073.23	91,853,195.22

注：本公司对大型商业银行和全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票，在背书或贴现时终止确认，其他银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。

(4)期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5)本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据	906,571.87	310,086.17	-	-	1,216,658.04

(6)本期无核销的应收票据情况。

(7)应收票据 2020 年末较 2019 年末增长 53.23%，主要系客户票据结算增加所致。

#### 4.应收账款

(1)按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	248,566,555.83	259,647,042.26
1 至 2 年	59,497,527.02	98,529,244.13
2 至 3 年	54,976,577.54	22,783,428.44

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
3至4年	6,424,583.13	6,619,518.18
4至5年	2,841,698.80	9,303,456.73
5年以上	6,258,773.86	1,639,441.98
小计	378,565,716.18	398,522,131.72
减：坏账准备	48,937,268.38	51,839,424.43
合计	329,628,447.80	346,682,707.29

## (2)按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,609,657.57	2.80	10,609,657.57	100.00	-
按组合计提坏账准备	367,956,058.61	97.20	38,327,610.81	10.42	329,628,447.80
1.组合1	367,956,058.61	97.20	38,327,610.81	10.42	329,628,447.80
合计	378,565,716.18	100.00	48,937,268.38	12.93	329,628,447.80

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	21,344,190.50	5.36	21,344,190.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	377,177,941.22	94.64	30,495,233.93	8.09	346,682,707.29
1.组合1	377,177,941.22	94.64	30,495,233.93	8.09	346,682,707.29
合计	398,522,131.72	100	51,839,424.43	13.01	346,682,707.29

坏账准备计提的具体说明：

①于2020年12月31日、2019年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2020年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广西盛和电子科技股份有限公司	3,189,915.00	3,189,915.00	100.00	可能无法收回
蚌埠三颐半导体有限公司	2,259,054.35	2,259,054.35	100.00	可能无法收回
芜湖德豪润达光电科技有限公司	1,996,629.33	1,996,629.33	100.00	可能无法收回

名称	2020年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
大连德豪光电科技有限公司	1,550,858.89	1,550,858.89	100.00	可能无法收回
其他单位	1,613,200.00	1,613,200.00	100.00	可能无法收回
合计	10,609,657.57	10,609,657.57	100.00	

(续上表)

名称	2019年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
蚌埠三颐半导体有限公司	12,800,587.28	12,800,587.28	100.00	可能无法收回
广西盛和电子科技股份有限公司	3,189,915.00	3,189,915.00	100.00	可能无法收回
芜湖德豪润达光电科技有限公司	1,996,629.33	1,996,629.33	100.00	可能无法收回
大连德豪光电科技有限公司	1,550,858.89	1,550,858.89	100.00	可能无法收回
三才石岐制药股份有限公司	563,200.00	563,200.00	100.00	可能无法收回
其他单位	1,243,000.00	1,243,000.00	100.00	可能无法收回
合计	21,344,190.50	21,344,190.50	100.00	

②于2020年12月31日、2019年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	248,566,555.83	12,428,327.78	5.00	259,647,042.26	12,982,352.09	5.00
1-2年	59,497,527.02	5,949,752.72	10.00	96,419,336.20	9,641,933.64	10.00
2-3年	53,526,229.92	16,057,868.95	30.00	16,685,306.44	5,005,591.93	30.00
3-4年	4,510,383.13	2,255,191.57	50.00	2,558,190.61	1,279,095.31	50.00
4-5年	1,094,464.61	875,571.69	80.00	1,409,023.73	1,127,218.98	80.00
5年以上	760,898.10	760,898.10	100.00	459,041.98	459,041.98	100.00
合计	367,956,058.61	38,327,610.81	10.42	377,177,941.22	30,495,233.93	8.09

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3)本期坏账准备的变动情况

类	2019年12月	会计政策变更	2020年1月1	本期变动金额	2020年12月
---	----------	--------	----------	--------	----------

别	31日		日	计提	收回或转回	转销或核销	香港正帆外币报表折算差异	31日
应收账款	51,839,424.43	-4,058,194.07	47,781,230.36	1,945,452.02	-	527,855.61	261,558.39	48,937,268.38

## (4)本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	527,855.61

## (5)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	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
江苏时代芯存半导体有限公司	21,812,411.14	5.76	5,672,273.52
通威太阳能	21,013,235.70	5.55	1,118,273.43
惠科集团	15,766,669.21	4.16	1,162,659.47
中芯国际	13,804,038.19	3.65	1,320,513.45
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司	13,546,457.81	3.58	1,198,043.89
合计	85,942,812.05	22.70	10,471,763.76

同一集团控制的公司明细如下（下同）：

集团名称	公司名称
惠科集团	滁州惠科光电科技有限公司
	重庆惠科金渝光电科技有限公司
	绵阳惠科光电科技有限公司
	长沙惠科光电有限公司
京东方	武汉京东方光电科技有限公司
	成都京东方光电科技有限公司
	昆明京东方显示技术有限公司
	北京京东方光电科技有限公司
	重庆京东方光电科技有限公司
	合肥京东方显示技术有限公司
	福州京东方光电科技有限公司
	北京京东方显示技术有限公司
通威太阳能	通威太阳能（成都）有限公司
	通威太阳能（合肥）有限公司
	通威太阳能（眉山）有限公司
	通威太阳能（安徽）有限公司
中芯国际	中芯南方集成电路制造有限公司
	中芯北方集成电路制造（北京）有限公司

集团名称	公司名称
	中芯长电半导体（江阴）有限公司
	中芯集成电路制造（绍兴）有限公司
	中芯集成电路（宁波）有限公司
	中芯国际集成电路制造（上海）有限公司
	中芯国际集成电路制造（北京）有限公司
	中芯国际集成电路制造（天津）有限公司
	中芯国际集成电路制造（深圳）有限公司

## 5. 应收款项融资

### (1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值	2019 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	155,084,559.35	49,644,718.73
应收账款	-	-
合计	155,084,559.35	49,644,718.73

### (2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	155,084,559.35	-	-	-
1.组合 1 商业承兑汇票	-	-	-	-
2.组合 2 银行承兑汇票	155,084,559.35	-	-	-
合计	155,084,559.35	-	-	-

(续上表)

类 别	2019 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	49,644,718.73	-	-	-
1.组合 1 商业承兑汇票	-	-	-	-
2.组合 2 银行承兑汇票	49,644,718.73	-	-	-
合计	49,644,718.73	-	-	-

按组合 2 计提坏账准备：各报告期末，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附注三、10。

### (3)减值准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(4)应收款项融资 2020 年末较 2019 年末增长 212.39%，主要系客户票据结算增加所致。

## 6.预付款项

### (1)预付款项按账龄列示

账龄	2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	45,074,076.23	87.58	31,802,823.83	86.93
1至2年	3,215,033.11	6.25	1,987,988.77	5.43
2至3年	429,877.11	0.83	647,089.93	1.77
3年以上	2,748,602.00	5.34	2,145,627.86	5.87
合计	51,467,588.45	100.00	36,583,530.39	100.00

### (2)按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
Entegris,Inc.	15,977,359.51	31.04
深圳市海特克机电设备有限公司	4,038,000.00	7.85
上海善世机电设备安装工程有限公司	2,868,581.99	5.58
苏州华控机电工程有限公司	2,142,169.96	4.16
常州绿为环保科技有限公司	1,705,000.00	3.31
合计	26,731,111.46	51.94

(3)预付款项 2020 年末较 2019 年末增长 40.69%，主要系本期预付材料增加所致。

## 7.其他应收款

### (1)分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	16,572,591.16	13,325,208.24
合计	16,572,591.16	13,325,208.24

### (2)其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	14,258,478.45	10,818,670.47
1 至 2 年	2,231,718.00	1,547,328.20
2 至 3 年	796,247.20	1,621,027.55
3 至 4 年	664,358.00	973,533.28
4 至 5 年	644,692.00	166,950.00
5 年以上	378,822.23	426,879.24
小计	18,974,315.88	15,554,388.74
减：坏账准备	2,401,724.72	2,229,180.50
合计	16,572,591.16	13,325,208.24

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金	18,300,247.90	13,792,423.77
备用金及其他	674,067.98	1,761,964.97
小计	18,974,315.88	15,554,388.74
减：坏账准备	2,401,724.72	2,229,180.50
合计	16,572,591.16	13,325,208.24

#### ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
-----	------	------	------



阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	18,941,865.88	2,369,274.72	16,572,591.16
第二阶段	-	-	-
第三阶段	32,450.00	32,450.00	-
合计	18,974,315.88	2,401,724.72	16,572,591.16

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,941,865.88	12.51	2,369,274.72	16,572,591.16	-
1.组合1	18,941,865.88	12.51	2,369,274.72	16,572,591.16	-
合计	18,941,865.88	12.51	2,369,274.72	16,572,591.16	-

2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
1.组合1	-	-	-	-	-
合计	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-

B.截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	15,521,938.74	2,196,730.50	13,325,208.24
第二阶段	-	-	-
第三阶段	32,450.00	32,450.00	-
合计	15,554,388.74	2,229,180.50	13,325,208.24

2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	15,521,938.74	14.15	2,196,730.50	13,325,208.24	-
1.组合1	15,521,938.74	14.15	2,196,730.50	13,325,208.24	-
合计	15,521,938.74	14.15	2,196,730.50	13,325,208.24	-

2019年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
1.组合 1	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-
合计	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	2,229,180.50	172,544.22	-	-	2,401,724.72

⑤本期无核销的其他应收款情况。

#### ⑥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	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司	保证金	2,850,000.00	1年以内	15.02	142,500.00
通威太阳能	保证金	2,079,000.00	0-2年	10.96	128,900.00
徐州经济技术开发区金龙湖城市投资有限公司	保证金	856,000.00	1年以内	4.51	42,800.00
京东方	保证金	807,200.00	0-2年	4.25	40,720.00
江苏润阳世纪光伏科技有限公司	保证金	800,000.00	1年以内	4.22	40,000.00
合计		7,392,200.00		38.96	394,920.00

注：前五名同一集团下公司合并披露，各集团公司明细详见附注五、4(5)

## 8.存货

### (1)存货分类

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
----	-------------	-------------

	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	90,155,048.64	581,705.46	89,573,343.18	86,075,502.09	539,235.54	85,536,266.55
在产品	3,629,914.80	-	3,629,914.80	612,423.80	28,647.65	583,776.15
库存商品	7,288,743.18	739,834.81	6,548,908.37	8,502,911.02	1,190,022.18	7,312,888.84
未完工项目成本	548,453,736.03	9,356,024.93	539,097,711.10	387,971,249.45	10,126,768.15	377,844,481.30
合计	649,527,442.65	10,677,565.20	638,849,877.45	483,162,086.36	11,884,673.52	471,277,412.84

## (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	539,235.54	304,490.63	-	262,020.71	-	581,705.46
在产品	28,647.65	192,963.25	-	221,610.90	-	-
库存商品	1,190,022.18	687,160.98	-	1,137,348.35	-	739,834.81
未完工项目成本	10,126,768.15	932,054.77	-	1,702,797.99	-	9,356,024.93
合计	11,884,673.52	2,116,669.63	-	3,323,777.95	-	10,677,565.20

(3) 存货 2020 年末较 2019 年末增长 34.43%，主要系本期末在执行合同规模增加所致。

## 9. 合同资产

## (1) 合同资产情况

项目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	77,707,785.29	4,832,498.74	72,875,286.55

## (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	77,707,785.29	100.00	4,832,498.74	6.22	72,875,286.55

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
1.组合1	77,707,785.29	100.00	4,832,498.74	6.22	72,875,286.55
合计	77,707,785.29	100.00	4,832,498.74	6.22	72,875,286.55

### (3)合同资产减值准备变动情况

项目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2020年12月31日
合同资产	-	4,058,194.07	4,058,194.07	774,304.67	-	-	4,832,498.74

(4)合同资产 2020 年末较 2019 年末大幅增长，主要系本期根据新收入准则将与商品销售和提供劳务相关的未到期质保金重分类至合同资产列示所致。

## 10.其他流动资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税	35,523,034.83	13,541,122.00
企业所得税	-	1,766.72
合计	35,523,034.83	13,542,888.72

其他流动资产 2020 年末较 2019 年末增长 162.30%，主要系本期增值税留抵税额增加所致。

## 11.其他非流动金融资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
权益工具投资	77,446,869.40	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
合计	77,446,869.40	-

其他非流动金融资产 2020 年末较 2019 年末大幅增长，主要系公司本期增加青岛聚源银芯股权投资合伙企业（有限合伙）和芯链融创集成电路产业发展（北京）有限公司的权益性投资所致。

## 12.固定资产

## (1)分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	333,319,272.82	350,251,200.42
固定资产清理	-	-
合计	333,319,272.82	350,251,200.42

## (2)固定资产

## ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2019年12月31日	267,977,701.35	160,681,060.01	6,726,821.70	11,116,782.20	446,502,365.26
2.本期增加金额	1,961,029.73	9,718,353.12	2,102,022.03	1,159,465.72	14,940,870.60
(1)购置	-	4,414,275.56	2,102,022.03	1,159,465.72	7,675,763.31
(2)在建工程转入	1,961,029.73	5,304,077.56	-	-	7,265,107.29
3.本期减少金额	-	102,681.78	1,129,232.59	12,472.02	1,244,386.39
(1)处置或报废	-	102,681.78	1,129,232.59	12,472.02	1,244,386.39
4.2020年12月31日	269,938,731.08	170,296,731.35	7,699,611.14	12,263,775.90	460,198,849.47
二、累计折旧					
1.2019年12月31日	34,044,152.51	52,727,927.12	3,475,602.47	6,003,482.74	96,251,164.84
2.本期增加金额	12,932,873.58	16,095,347.29	1,313,227.96	1,456,642.93	31,798,091.76
(1)计提	12,932,873.58	16,095,347.29	1,313,227.96	1,456,642.93	31,798,091.76
3.本期减少金额	-	97,547.69	1,061,171.70	10,960.56	1,169,679.95
(1)处置或报废	-	97,547.69	1,061,171.70	10,960.56	1,169,679.95
4.2020年12月31日	46,977,026.09	68,725,726.72	3,727,658.73	7,449,165.11	126,879,576.65
三、减值准备					
四、固定资产账面价值					
1.2020年12月31日账面价值	222,961,704.99	101,571,004.63	3,971,952.41	4,814,610.79	333,319,272.82
2.2019年12月31日账面价值	233,933,548.84	107,953,132.89	3,251,219.23	5,113,299.46	350,251,200.42

截止2020年底，公司固定资产无抵押情况。

## 13.在建工程

## (1)分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
在建工程	18,462,514.04	3,759,151.86
工程物资	-	-
合计	18,462,514.04	3,759,151.86

## (2)在建工程

## ①在建工程情况

项 目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
超高纯砷化氢、磷化氢扩产及办公楼建设项目	6,014,401.24	-	6,014,401.24	195,457.03	-	195,457.03
新能源、新光源、半导体行业关键配套装备和工艺开发配套生产力提升项目	5,254,178.14	-	5,254,178.14	-	-	-
洁净车间工程	2,714,768.20	-	2,714,768.20	-	-	-
电子特种材料生产项目一期	2,445,718.27	-	2,445,718.27	2,834,166.29	-	2,834,166.29
电子特种材料生产项目二期	1,127,384.74	-	1,127,384.74	536,388.67	-	536,388.67
总部大楼夹层装修项目	-	-	-	145,483.50	-	145,483.50
零星工程	906,063.45	-	906,063.45	47,656.37	-	47,656.37
合计	18,462,514.04	-	18,462,514.04	3,759,151.86	-	3,759,151.86

## ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020年12月31日
超高纯砷化氢、磷化氢扩产及办公楼建设项目	18,153.00	195,457.03	5,818,944.21	-	-	6,014,401.24
新能源、新光源、半导体行业关键配套装备和工艺开发配套生产力提升项目	8,081.00	-	5,254,178.14	-	-	5,254,178.14
洁净车间工程	320.00	-	2,714,768.20	-	-	2,714,768.20

项目名称	预算数 (万元)	2019年12 月31日	本期增加金 额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2020年12月 31日
电子特种材料生产项目一期	15,500.00	2,834,166.29	248,764.20	637,212.22	-	2,445,718.27
电子特种材料生产项目二期	10,500.00	536,388.67	5,110,852.55	4,519,856.48	-	1,127,384.74
总部大楼夹层装修项目	1,050.00	145,483.50	-	145,483.50	-	-
零星工程	-	47,656.37	3,370,025.65	1,962,555.09	549,063.48	906,063.45
合计	-	3,759,151.86	22,517,532.95	7,265,107.29	549,063.48	18,462,514.04

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
超高纯砷化氢、磷化氢扩产及办公楼建设项目	3.31	3.31	-	-	-	自筹/募投
新能源、新光源、半导体行业关键配套装备和工艺开发配套生产力提升项目	6.50	6.50	-	-	-	自筹/募投
洁净车间工程	84.84	84.84	-	-	-	自筹
电子特种材料生产项目一期	70.18	70.18	-	-	-	自筹
电子特种材料生产项目二期	70.93	70.93	-	-	-	自筹
总部大楼夹层装修项目	75.22	100.00	-	-	-	自筹
零星工程	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(3)在建工程 2020 年末较 2019 年末增长 391.14%，主要系增加对超高纯砷化氢、磷化氢扩产及新能源、新光源、半导体行业关键配套装备和工艺开发配套生产力提升项目的投资所致。

## 14.无形资产

### (1)无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			

项 目	土地使用权	计算机软件	合计
1.2019年12月31日	38,172,444.10	2,153,566.34	40,326,010.44
2.本期增加金额	-	2,048,004.29	2,048,004.29
(1)购置	-	2,048,004.29	2,048,004.29
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.2020年12月31日	38,172,444.10	4,201,570.63	42,374,014.73
二、累计摊销			
1.2019年12月31日	5,286,525.97	1,318,639.91	6,605,165.88
2.本期增加金额	773,958.96	673,516.89	1,447,475.85
(1)计提	773,958.96	673,516.89	1,447,475.85
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.2020年12月31日	6,060,484.93	1,992,156.80	8,052,641.73
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2020年12月31日账面价值	32,111,959.17	2,209,413.83	34,321,373.00
2.2019年12月31日账面价值	32,885,918.13	834,926.43	33,720,844.56

(2)截止2020年底，公司无形资产无抵押受限情况。

### 15.长期待摊费用

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年12月31日
			本期摊销	其他减少	
房屋装修费	964,040.30	549,063.48	397,361.24	-	1,115,742.54

### 16.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

项 目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	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	50,807,062.11	7,972,592.88	47,916,851.08	7,187,527.67
存货跌价准备	10,509,977.96	1,576,496.70	11,058,122.45	1,658,718.37
内部交易未实现利润	64,761,348.47	9,714,202.27	24,364,063.33	3,654,609.50



项 目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	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
递延收益	9,314,375.00	1,397,156.25	6,776,875.00	1,016,531.25
合计	135,392,763.54	20,660,448.10	90,115,911.86	13,517,386.79

## (2)未经抵销的递延所得税负债

项 目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产公允价值变动	23,727,061.19	3,559,059.18	-	-

## (3)未确认递延所得税资产明细

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
坏账准备	6,581,087.77	7,058,325.72
存货跌价准备	167,587.24	826,551.07
递延收益	5,811,010.75	6,020,043.96
可抵扣亏损	52,784,474.30	42,923,350.14
合计	65,344,160.06	56,828,270.89

## (4)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
2025 年	3,148,311.73	3,148,311.73
2026 年	9,884,559.38	10,950,738.21
2027 年	998,844.14	3,339,342.39
2028 年	12,687,876.56	14,726,926.22
2029 年	10,209,963.57	10,758,031.59
2030 年	15,854,918.92	-
合计	52,784,474.30	42,923,350.14

(5)递延所得税资产 2020 年末较 2019 年末增长 52.84%，主要系公司未完工项目规模增加，内部交易量增加，内部交易未实现利润增加所致。

**17.其他非流动资产**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付工程款	3,833,406.69	2,169,656.03

其他非流动资产 2020 年末较 2019 年末增长 76.68%，主要系本期预付工程设备款增加所致。

## 18.短期借款

### (1)短期借款分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
质押、保证借款	-	33,000,000.00
保证借款	-	28,000,000.00
应计利息	-	92,933.19
合计	-	61,092,933.19

(2)短期借款 2020 年末较 2019 年末下降 100%，主要系本期偿还了短期借款所致。

## 19.应付票据

种 类	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	14,750,555.53	-
商业承兑汇票	-	-
合计	14,750,555.53	-

应付票据 2020 年末较 2019 年末增长较大，主要系本期票据结算增加所致。

## 20.应付账款

### (1)按性质列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货款及分包款	456,447,338.77	347,373,228.45
工程设备款	6,931,437.94	7,216,795.18
其他	5,783,498.28	7,260,095.61
合计	469,162,274.99	361,850,119.24

(2)期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 21.预收款项

### (1)预收款项列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	-	430,636,410.77

(2)预收款项 2020 年末较 2019 年末大幅下降，主要系本期根据新收入准则的规定，将预收货款余额重分类至合同负债(不含税)及其他流动负债(增值税)报表项目列示所致。

## 22.合同负债

### (1)合同负债情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收商品款	536,990,121.80	-

合同负债 2020 年末较 2019 年末大幅增长，主要系本期根据新收入准则的规定，将预收货款余额(不含税)重分类至合同负债(不含税)报表项目列示所致。

## 23.应付职工薪酬

### (1)应付职工薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	30,250,343.19	162,870,171.90	156,129,172.71	36,991,342.38
二、离职后福利-设定提存计划	1,119,660.01	1,096,721.88	1,900,484.84	315,897.05
三、辞退福利	147,182.00	1,911,039.59	2,058,221.59	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	31,517,185.20	165,877,933.37	160,087,879.14	37,307,239.43

### (2)短期薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	29,129,208.99	142,383,659.13	135,797,437.34	35,715,430.78
二、职工福利费	-	5,815,647.78	5,815,647.78	-
三、社会保险费	675,502.60	6,341,849.76	6,257,929.86	759,422.50
其中：医疗保险费	608,821.19	6,278,261.02	6,149,628.85	737,453.36
工伤保险费	14,083.51	33,484.63	28,662.02	18,906.12
生育保险费	52,597.90	30,104.11	79,638.99	3,063.02
四、住房公积金	442,775.60	5,498,767.00	5,427,909.50	513,633.10
五、工会经费和职工教育经费	2,856.00	2,830,248.23	2,830,248.23	2,856.00

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	30,250,343.19	162,870,171.90	156,129,172.71	36,991,342.38

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1.基本养老保险	1,085,820.41	1,070,488.34	1,849,909.61	306,399.14
2.失业保险费	33,839.60	26,233.54	50,575.23	9,497.91
合计	1,119,660.01	1,096,721.88	1,900,484.84	315,897.05

## 24. 应交税费

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	14,601,761.80	13,702,593.79
增值税	2,922,531.95	6,419,380.57
个人所得税	922,623.67	747,763.83
教育费附加	367,294.68	365,370.88
房产税	320,683.04	297,916.53
城市维护建设税	328,238.53	325,545.20
土地使用税	183,843.15	180,279.90
印花税	138,165.08	133,517.81
合计	19,785,141.90	22,172,368.51

## 25. 其他应付款

## (1) 分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	9,796,308.57	13,800,708.30
合计	9,796,308.57	13,800,708.30

## (2) 其他应付款

## ① 按款项性质列示其他应付款

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
股权转让款	5,206,800.00	10,000,000.00
代扣代缴社保等	1,364,156.13	1,116,685.88
保证金	372,957.00	448,919.00
其他往来	2,852,395.44	2,235,103.42
合计	9,796,308.57	13,800,708.30

## 26.一年内到期的非流动负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	-	9,000,000.00
应计利息	-	181,242.19
合计	-	9,181,242.19

## 27.其他流动负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应交税费-待转销项税额贷方余额重分类	14,748,581.28	-

其他流动负债 2020 年末较 2019 年末大幅增长,主要系本期根据新收入准则的规定,将预收货款余额(待转销项税额)重分类至其他流动负债(增值税)报表项目列示所致。

## 28.长期借款

### (1)长期借款分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
抵押借款	-	92,500,000.00
小计	-	92,500,000.00
减: 一年内到期的长期借款	-	9,000,000.00
合计	-	83,500,000.00

## 29.递延收益

### (1)递延收益情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
政府补助	12,796,918.96	3,870,000.00	1,541,533.21	15,125,385.75

### (2)涉及政府补助的项目

补助项目	2019年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020年12月31日	与资产相关/与收益相关
新能源新光源，半导体行业关键配送装备和工艺开发项目	5,149,375.00	-	-	267,500.00	-	4,881,875.00	与资产相关
项目投资奖励基金	2,686,956.45	-	-	141,705.00	-	2,545,251.45	与资产相关
合肥市促进新型工业化发展项目资金	2,294,927.50	-	-	284,550.10	-	2,010,377.40	与资产相关
张江资金补助项目	-	1,500,000.00	-	-	-	1,500,000.00	与收益相关
先进制造业政策扶持项目补助	-	1,250,000.00	-	-	-	1,250,000.00	与收益相关
高纯材料部件性能分析及检测平台项目财政补贴	-	800,000.00	-	-	-	800,000.00	与资产相关
GENTECH 正帆“制程科技集成服务扬帆计划”品牌战略提升项目	500,000.00	-	-	-	-	500,000.00	与收益相关
电子特种材料生产项目二期工程技改奖补资金	547,326.68	-	-	56,620.00	-	490,706.68	与资产相关
三甲基铝集中供应系统技术改造项目	427,500.00	-	-	45,000.00	-	382,500.00	与资产相关
企业研发购置仪器设备补助资金	394,833.33	-	-	41,200.00	-	353,633.33	与资产相关
促进经济高质量发展政策奖补项目	-	170,000.00	-	4,958.11	-	165,041.89	与资产相关
危化防控监测信息系统奖补资金项目	-	150,000.00	-	-	-	150,000.00	与资产相关
企业技术改造补助	96,000.00	-	-	-	-	96,000.00	与资产相关
上海正帆科技股份有限公司技术中心能力建设项目	700,000.00	-	-	700,000.00	-	-	与资产相关
合计	12,796,918.96	3,870,000.00	-	1,541,533.21	-	15,125,385.75	

### 30.股本

项目	2019年12月31日	本次增减变动(+、-)					2020年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	192,264,553.00	64,235,447.00	-	-	-	64,235,447.00	256,500,000.00

根据公司 2019 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1588 号《关于同意上海正帆科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》同意注册，2020 年 8 月，公司首次向社会公开发行人民币普通股股票 6,423.5447 万股。

### 31.资本公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
股本溢价	236,361,236.06	846,487,479.13	-	1,082,848,715.19

2020年8月,公司首次向社会公开发行人民币普通股股票6,423.5447万股,实际募集资金净额为人民币910,722,926.13元,其中增加股本人民币64,235,447.00元,增加资本公积人民币846,487,479.13元。

### 32.其他综合收益

项 目	2019年12月31日	本期发生金额						2020年12月31日
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	1,558,539.15	-1,892,919.95	-	-	-	-1,892,919.95	-	-334,380.80

其他综合收益变化主要系外币财务报表折算差额变动所致。

### 33.专项储备

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
安全生产费	11,774,526.71	10,169,298.65	7,324,296.32	14,619,529.04

公司根据财政部、安全监管总局财企[2012]16号《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》规定标准计提安全生产费用。

### 34.盈余公积

项 目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	15,925,094.04	-	15,925,094.04	12,596,296.97	-	28,521,391.01

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定,按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

### 35.未分配利润

项 目	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	210,973,233.42	134,847,465.26
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	210,973,233.42	134,847,465.26

项 目	2020 年度	2019 年度
加：本期归属于母公司所有者的净利润	124,258,067.95	83,022,780.16
减：提取法定盈余公积	12,596,296.97	6,897,012.00
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	322,635,004.40	210,973,233.42

### 36.营业收入及营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,108,189,400.74	805,941,945.88	1,183,160,479.28	884,599,298.59
其他业务	796,083.42	23,696.96	2,544,036.32	555,958.20
合计	1,108,985,484.16	805,965,642.84	1,185,704,515.60	885,155,256.79

#### (1) 主营业务(分产品)

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
工艺介质供应系统	984,583,479.67	700,151,003.44	1,029,294,609.86	749,367,638.11
高纯特种气体	106,986,661.13	90,719,322.90	93,214,903.66	75,401,298.18
洁净室配套业务	16,619,259.94	15,071,619.54	60,650,965.76	59,830,362.30
合计	1,108,189,400.74	805,941,945.88	1,183,160,479.28	884,599,298.59

#### (2) 收入分解信息

于 2020 年度，营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项 目	2020 年度
收入确认时间	-
在某一时点确认收入	1,108,985,484.16
在某段时间确认收入	-
合计	1,108,985,484.16

#### (3) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。



**37.税金及附加**

项 目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	4,920,529.45	4,503,213.39
教育费附加	4,667,800.36	3,697,660.99
房产税	2,478,806.55	2,486,626.98
土地使用税	451,547.10	451,547.10
其他税种	981,603.91	1,977,024.88
合计	13,500,287.37	13,116,073.34

**38.销售费用**

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	11,942,701.91	13,889,012.74
业务招待费	1,920,082.86	1,698,856.33
差旅费	1,886,752.08	2,308,862.24
广告宣传费	1,827,695.78	1,469,622.16
运输费	-	7,885,427.50
其他费用	5,448,533.56	3,435,734.06
合计	23,025,766.19	30,687,515.03

按照新收入准则，本期与履约义务相关的运输费重分类至营业成本。

**39.管理费用**

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	65,600,923.80	54,107,732.90
顾问咨询费	13,320,224.85	11,274,976.22
折旧与摊销	12,158,971.46	10,860,407.93
租赁费	2,985,990.41	1,850,897.29
差旅费	2,820,757.77	3,404,650.62
业务招待费	2,262,818.78	2,175,545.46
维修费	1,967,075.51	2,036,958.10
财产保险费	1,578,416.83	1,093,192.19
其他费用	11,662,642.32	8,451,204.78
合计	114,357,821.73	95,255,565.49

**40.研发费用**

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	34,005,658.74	29,940,315.31
物料消耗	13,722,424.66	11,226,863.33
折旧与摊销	1,667,427.10	1,442,998.66
其他	3,094,695.90	3,376,505.32
合计	52,490,206.40	45,986,682.62

#### 41.财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	6,435,338.24	12,164,688.85
减：利息收入	6,613,548.36	613,792.14
利息净支出	-178,210.12	11,550,896.71
汇兑损失	1,267,395.35	2,384,607.19
减：汇兑收益	2,097,151.08	2,062,865.09
汇兑净损失	-829,755.73	321,742.10
银行手续费	377,598.53	982,904.70
合 计	-630,367.32	12,855,543.51

财务费用本期较上期下降 104.90%，主要系本期银行利息支出减少所致。

#### 42.其他收益

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助	1,541,533.21	602,758.64	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	-	60,000.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
企业扶持资金补助	12,320,000.00	-	与收益相关
上市扶持资金补助	5,000,000.00	200,000.00	与收益相关
税收返还	3,142,440.72	1,861,871.84	与收益相关
稳岗补助	379,902.00	-	与收益相关
惠科金渝 8.5+代薄膜晶体管液晶显示器项目特气系统总集成总包成项目补助	-	750,000.00	与收益相关
科技创新奖补资金补助	-	200,000.00	与收益相关

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
其他补助	1,466,140.41	678,206.86	与收益相关
合计	23,850,016.34	4,352,837.34	

其他收益本期较上期增长 447.92%，主要系公司本期收到的企业扶持资金及上市扶持资金补助增加所致。

#### 43.投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
理财产品	330,586.30	-

投资收益本期较上期增长较大，主要系本期新增理财收益所致。

#### 44.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年度	2019 年度
交易性金融资产	23,727,061.19	-
其中：理财产品	280,191.79	-
其他非流动金融资产	23,446,869.40	-
合计	23,727,061.19	-

公允价值变动收益本期较上期大幅增长，主要系本期权益工具投资公允价值增加所致。

#### 45.信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
应收票据坏账损失	-310,086.17	77,848.13
应收账款坏账损失	2,112,742.05	-4,571,382.60
其他应收款坏账损失	-172,544.22	-532,553.89
合计	1,630,111.66	-5,026,088.36

信用减值损失本期较上期下降 132.43%，主要系本期应收账款坏账损失减少所致。

#### 46.资产减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,949,168.37	-10,292,394.47

信用减值损失本期较上期下降 32.48%，主要系未完工项目跌价损失减少所致。

#### 47.资产处置收益

项 目	2020 年度	2019 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	289,188.66	2,946,357.40
其中：固定资产	289,188.66	2,946,357.40
合计	289,188.66	2,946,357.40

资产处置收益本期较上期下降 90.18%，主要系本期处置固定资产收益减少所致。

#### 48.营业外收入

##### (1)营业外收入明细

项 目	2020 年度	2019 年度
其他	110,158.84	88,416.09

#### 49.营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	24,183.40	224,491.90
罚款支出	355,190.61	107,999.63
公益性捐赠支出	20,000.00	10,000.00
其他	1,010.02	30,535.89
合计	400,384.03	373,027.42

#### 50.所得税费用

##### (1)所得税费用的组成

项 目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	22,189,631.72	12,305,357.54
递延所得税费用	-3,584,002.13	-1,882,252.20
合计	18,605,629.59	10,423,105.34

##### (2)会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年度	2019 年度
利润总额	142,863,697.54	94,343,979.40
按法定/适用税率计算的所得税	21,429,554.63	14,151,596.91

项 目	2020 年度	2019 年度
费用		
子公司适用不同税率的影响	222,522.62	-184,024.48
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-211,971.18	-1,190,633.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,043,161.32	600,429.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,116,472.88	-462,068.34
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	4,228,004.28	2,214,473.59
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
研发费用加计扣除	-5,989,169.20	-4,706,668.25
所得税费用	18,605,629.59	10,423,105.34

(3)所得税费用本期较上期增长 78.50%，主要系本期应纳税所得税额增加所致。

## 51.其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、32 其他综合收益。

## 52.现金流量表项目注释

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
政府补助	26,178,483.13	6,452,278.70
其他	110,158.84	88,416.09
合计	26,288,641.97	6,540,694.79

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
研发费用	16,817,120.56	14,603,368.65
顾问咨询费	13,320,224.85	11,274,976.22
受限货币资金本期支付	10,000,000.00	-
运输费	7,292,398.06	7,885,427.50

项 目	2020 年度	2019 年度
差旅费	4,707,509.85	5,713,512.86
业务招待费	4,182,901.64	3,645,167.62
租赁费	2,985,990.41	1,850,897.29
广告宣传费	1,827,695.78	1,698,856.33
财产保险费	1,578,416.83	1,093,192.19
银行手续费	377,598.53	982,904.70
其他	21,971,861.76	13,585,877.22
合计	85,061,718.27	62,334,180.58

## (3)收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
利息收入	2,371,758.67	613,792.14

## (4)收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
保函保证金等	13,605,918.70	-

## (5)支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
购买少数股东权益	4,793,200.00	10,000,000.00
保函保证金等	-	5,190,166.67
合计	4,793,200.00	15,190,166.67

**53.现金流量表补充资料**

## (1)现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	124,258,067.95	83,920,874.06
加: 资产减值准备	6,949,168.37	10,292,394.47
信用减值损失	-1,630,111.66	5,026,088.36
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,798,091.76	26,658,461.28
无形资产摊销	1,447,475.85	1,052,393.91
长期待摊费用摊销	397,361.24	644,668.59

补充资料	2020 年度	2019 年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-289,188.66	-2,946,357.40
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	24,183.40	224,491.90
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-23,727,061.19	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-1,007,965.85	10,743,820.78
投资损失(收益以“-”号填列)	-330,586.30	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,143,061.31	-1,882,252.20
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,559,059.18	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-169,689,134.24	-13,625,807.72
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-275,642,356.61	-54,701,894.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	252,216,078.90	19,857,484.66
其他	2,845,002.33	-170,868.64
经营活动产生的现金流量净额	-55,964,976.84	85,093,498.04
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	791,345,335.16	239,134,848.62
减: 现金的期初余额	239,134,848.62	156,284,163.81
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	552,210,486.54	82,850,684.81

说明: 其他系已计提尚未使用的专项储备。

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	791,345,335.16	239,134,848.62
其中: 库存现金	7,756.93	3,189.00
可随时用于支付的银行存款	791,337,578.23	239,131,659.62
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	791,345,335.16	239,134,848.62
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

#### 54.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	6,543,415.40	保函保证金
货币资金	10,000,000.00	银行存款冻结

#### 55.外币货币性项目

##### (1)外币货币性项目：

项 目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			4,774,800.58
其中：美元	681,794.19	6.5249	4,448,638.91
港币	387,531.09	0.84164	326,161.67
应收账款			13,898,851.05
其中：美元	2,130,124.76	6.5249	13,898,851.05
应付账款			22,578,841.12
其中：美元	3,134,838.23	6.5249	20,454,505.97
欧元	261,029.79	8.0250	2,094,764.06
日元	392,040.00	0.063236	24,791.04
英镑	537.67	8.8903	4,780.05

##### (2)境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

香港正帆系公司在香港注册成立的商贸企业，注册资本 15 万美元，经营范围：机电、不锈钢、仪器仪表、塑料、化工、环保产品及设备的批发、进出口、佣金代理(除拍卖外)，并提供相关的配套服务。记账本位币为美元，选择依据主要系货款结算需要。

香港正帆在资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，



所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用即期汇率的近似汇率折算。

## 56.政府补助

### (1)与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2020 年度	2019 年度	
与资产相关	11,875,385.75	递延收益	1,541,533.21	602,758.64	其他收益

### (2)与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2020 年度	2019 年度	
与收益相关	22,308,483.13	不适用	22,308,483.13	3,690,078.70	其他收益
与收益相关	3,250,000.00	递延收益	-	60,000.00	其他收益

### (3)政府补助退回情况

无。

## 六、合并范围的变更

### 1.其他原因的合并范围变动

2020 年 5 月，新设子公司上海徕风工业科技有限公司。

2020 年 10 月，新设子公司上海浩舸企业管理咨询有限公司。

2020 年 11 月，新设子公司上海硕之鑫工业科技有限公司。

## 七、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	
江苏正帆华东净化设备有限公司	扬州市	扬州市	生产销售	100.00	-	投资设立

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	
上海正帆半导体设备有限公司	上海市	上海市	生产销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
江苏正帆半导体设备有限公司	泰州市	泰州市	生产销售	100.00	-	投资设立
合肥正帆电子材料有限公司	合肥市	合肥市	生产销售	100.00	-	投资设立
上海正霆电子材料有限公司	上海市	上海市	商品销售	-	100.00	投资设立
上海正帆超净技术有限公司	上海市	上海市	商品销售	100.00	-	同一控制下企业合并
香港正帆国际贸易有限公司	香港	香港	商品销售	100.00	-	投资设立
上海硕之鑫工业科技有限公司	上海市	上海市	生产销售	100.00	-	投资设立
上海浩舸企业管理咨询有限公司	上海市	上海市	管理咨询	100.00	-	投资设立
上海徕风工业科技有限公司	上海市	上海市	技术服务	100.00	-	投资设立

## 八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的目标是促进公司业务经营持续健康发展，确保公司各项业务在可承受的风险范围内有序运作；保障公司资产的安全、完整；公司经营中整体风险可测、可控、可承受，最终实现公司的经营战略和发展目标。

### 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来自货币资金、应收票据、应收账款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，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；公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；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(包括衍生金融工具)的账面价值，整体信用风险评价较低。

## 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

### (1)外汇风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率变动而发生波动的风险。公司存在进出口业务，汇率变动将对公司经营情况产生影响，截止 2020 年 12 月 31 日，公司外币金融资产及金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	2020 年末外币余额	折算汇率	2020 年末折算人民币余额
货币资金			4,774,800.58
其中：美元	681,794.19	6.5249	4,448,638.91
港币	387,531.09	0.84164	326,161.67
应收账款			13,898,851.05
其中：美元	2,130,124.76	6.5249	13,898,851.05
应付账款			22,578,841.12
其中：美元	3,134,838.23	6.5249	20,454,505.97
欧元	261,029.79	8.0250	2,094,764.06
日元	392,040.00	0.063236	24,791.04
英镑	537.67	8.8903	4,780.05

期末，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少利润总额 19.53 万元。

### (2)利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2020 年 12 月 31 日，公司无以浮动利率计息的带息债务，因此无相关利率风险。

### (3)其他价格风险

其他价格风险主要是公司原材料价格及产品市场价格变动对公司未来经营盈利的影响。

## 九、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。

### 1.2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2020 年 12 月 31 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	-	70,280,191.79	-	70,280,191.79
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	70,280,191.79	-	70,280,191.79
(1)理财产品	-	70,280,191.79	-	70,280,191.79
(二)应收款项融资	-	155,084,559.35	-	155,084,559.35
(三)其他非流动金融资产	-	77,446,869.40	-	77,446,869.40

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

期末理财产品按照理财产品类型及收益率预测未来现金流量作为公允价值。

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。

其他非流动金融资产是对青岛聚源银芯股权投资合伙企业（有限合伙）和芯链融创集成电路产业发展（北京）有限公司投资进行估值确定公允价值，参考最近 PE 价格、市净率等指标并以此为基础进行估值，然后按照本公司在企业中所享有的份额测算本公司应享有的资产市场份额，确认公允价值。

## 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、债权投资、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、长期应付款、长期借款和应付债券等。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (港币)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
风帆控股有限公司	香港九龙旺角花园街 2-16号好景商业中心 5楼504室	投资管理	10,000元	20.78	20.78

本公司母公司系风帆控股有限公司，YU DONG LEI 持股比例 50.01%， CUI RONG 持股比例 49.99%。

本公司最终控制方：本公司最终控制方为 YU DONG LEI、CUI RONG，截止 2020 年 12 月 31 日，实际控制人间接合计持有公司 20.78% 的表决权股权。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄勇	持有公司 5% 以上股份、董事、副总经理
周明峥	持有公司 5% 以上股份的自然人股东
宁波量子聚能投资中心(有限合伙)	持有公司 5% 以上股份
嘉兴同系恒奇投资合伙企业(有限合伙)	持有公司 5% 以上股份
嘉兴同系嵩阳投资合伙企业(有限合伙)	
嘉兴同系九州投资合伙企业(有限合伙)	
苏州嘉赢友财投资中心(有限合伙)	持有公司 5% 以上股份
杭州友财中磁投资合伙企业(有限合伙)	
许海波	报告期内曾持有子公司正帆华东 18% 股份
张宏军	报告期内曾持有子公司正帆华东 22% 股份
朱德宇	公司副董事长
朱鹭佳	公司董事
杜建	公司曾任董事
谢海闻	公司董事
石璜	公司独立董事
费忠新	公司独立董事
梁新清	公司独立董事
曹晓芳	公司监事会主席、职工代表监事
于锋	公司监事
王蓓蓓	公司监事
李东升	公司副总经理
虞健海	公司财务总监
虞文颖	公司董事会秘书
青岛聚源银芯股权投资合伙企业（有限合伙	参股 30.1205%

### 4. 关联交易情况

#### (1) 关键管理人员报酬

项 目	2020 年度发生额	2019 年度发生额
关键管理人员报酬	8,776,961.86	9,118,691.73

### 5. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应付款	张宏军	2,863,740.00	5,500,000.00
其他应付款	许海波	2,343,060.00	4,500,000.00

2019年8月，本公司与张宏军、许海波签署了《上海正帆科技股份有限公司与张宏军、许海波之股权转让协议》，协议约定张宏军、许海波将其持有的正帆华东22.00%和18.00%股权分别作价1,100.00万元、900.00万元转让给本公司。此次股权转让完成后，正帆华东成为本公司的全资子公司。截止2020年12月31日，公司已根据协议约定累计分别向张宏军、许海波支付股权转让款813.626万元、665.694万元，共计1479.32万元。

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2020年12月31日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

江苏亨通光导新材料有限公司（“亨通光导”）诉公司合同纠纷案，亨通光导于2020年7月向吴江区人民法院起诉本公司，认为公司在制气站管道系统及五期二次配管项目多收取了合同结算款6,896,397.72元，且存在逾期完工的情况，请求法院判令返还结算款差价6,896,397.72元及逾期返还差额利息、支付延期完工违约金及虚假结算违约金3,039,638.10元，吴江区人民法院已经受理此案，并根据亨通光导的申请对本公司采取了财产保全措施。本公司不认可亨通光导的全部诉讼请求。

2020年11月25日，吴江区人民法院作出一审判决，一是要求公司于判决生效之日起十日内向原告亨通光导返还3,104,588.33元并支付相应利息，二是驳回亨通光导其他诉讼请求。对于该判决，原被告双方均向苏州市中级人民法院提起上诉，目前仍在二审的过程中，苏州市中级人民法院尚未作出二审判决。如果二审判决维持原判，本案项下公司可能损失的金额为3,104,588.33元。截至2020年12月31日止，公司该项目结算预收款项3,104,588.33元。

除上述事项外，截至2020年12月31日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

根据 2021 年 4 月 19 日本公司董事会会议审议通过利润分配预案，以公司 2020 年 12 月 31 日的总股本 25,650.00 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税），不送红股，亦不以公积金转增股本。本预案须经 2020 年年度股东大会审议通过后实施。

除上述事项外，截至 2021 年 4 月 19 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	197,708,467.83	244,669,843.07
1 至 2 年	65,434,145.37	77,775,277.41
2 至 3 年	42,762,298.69	20,978,835.78
3 至 4 年	5,513,387.23	5,753,724.51
4 至 5 年	2,075,595.51	9,204,025.60
5 年以上	4,639,555.76	26,000.00
小 计	318,133,450.39	358,407,706.37
减：坏账准备	40,544,343.50	46,106,198.78
合 计	277,589,106.89	312,301,507.59

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,096,457.57	2.86	9,096,457.57	100.00	-
按组合计提坏账准备	309,036,992.82	97.14	31,447,885.93	10.18	277,589,106.89
1.组合 1	309,036,992.82	97.14	31,447,885.93	10.18	277,589,106.89



类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	318,133,450.39	100.00	40,544,343.50	12.74	277,589,106.89

(续上表)

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	19,637,990.50	5.48	19,637,990.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	338,769,715.87	94.52	26,468,208.28	7.81	312,301,507.59
1.组合1	338,769,715.87	94.52	26,468,208.28	7.81	312,301,507.59
合计	358,407,706.37	100.00	46,106,198.78	12.86	312,301,507.59

坏账准备计提的具体说明:

①于2020年12月31日,按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2020年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广西盛和电子科技股份有限公司	3,189,915.00	3,189,915.00	100.00	可能无法收回
蚌埠三颐半导体有限公司	2,259,054.35	2,259,054.35	100.00	可能无法收回
芜湖德豪润达光电科技有限公司	1,996,629.33	1,996,629.33	100.00	可能无法收回
大连德豪光电科技有限公司	1,550,858.89	1,550,858.89	100.00	可能无法收回
其他单位	100,000.00	100,000.00	100.00	可能无法收回
合计	9,096,457.57	9,096,457.57	100.00	-

(续上表)

名称	2019年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
蚌埠三颐半导体有限公司	12,800,587.28	12,800,587.28	100.00	可能无法收回
广西盛和电子科技股份有限公司	3,189,915.00	3,189,915.00	100.00	可能无法收回
芜湖德豪润达光电科技有限公司	1,996,629.33	1,996,629.33	100.00	可能无法收回
大连德豪光电科技有限公司	1,550,858.89	1,550,858.89	100.00	可能无法收回
合肥海润光伏科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	可能无法收回

名称	2019年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
合计	19,637,990.50	19,637,990.50	100.00	-

②于2020年12月31日、2019年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	197,708,467.83	9,885,423.39	5.00	244,669,843.07	12,233,492.15	5.00
1-2年	65,434,145.37	6,543,414.54	10.00	75,665,369.48	7,566,536.95	10.00
2-3年	41,311,951.07	12,393,585.32	30.00	14,916,913.78	4,475,074.13	30.00
3-4年	3,635,387.23	1,817,693.62	50.00	2,087,221.94	1,043,610.97	50.00
4-5年	696,361.32	557,089.06	80.00	1,404,367.60	1,123,494.08	80.00
5年以上	250,680.00	250,680.00	100.00	26,000.00	26,000.00	100.00
合计	309,036,992.82	31,447,885.93	10.18	338,769,715.87	26,468,208.28	7.81

(3)本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期变动金额			2020年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	46,106,198.78	-3,821,492.64	42,284,706.14	-1,494,616.75	-	245,745.89	40,544,343.50

(4)本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	245,745.89

(5)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	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
通威太阳能	20,714,135.70	6.51	1,103,318.43
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司	13,546,457.81	4.26	1,198,043.89
江苏时代芯存半导体有限公司	11,834,971.69	3.72	2,679,041.69
合肥正帆电子材料有限公司	10,729,362.89	3.37	1,049,234.12
长春长光圆辰微电子技术有限公司	9,944,509.09	3.13	2,921,327.24

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
合计	66,769,437.18	20.99	8,950,965.37

注：前五名同一集团下公司合并披露，各集团公司明细详见附注五、4(5)

## 2.其他应收款

### (1)分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	29,367,526.15	112,036,027.92
合计	29,367,526.15	112,036,027.92

### (2)其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	28,022,027.78	70,177,937.99
1 至 2 年	1,975,784.95	48,713,053.82
2 至 3 年	788,408.37	1,478,959.65
3 至 4 年	597,290.10	918,153.28
4 至 5 年	589,312.00	154,450.00
5 年以上	314,858.23	375,415.24
小 计	32,287,681.43	121,817,969.98
减：坏账准备	2,920,155.28	9,781,942.06
合 计	29,367,526.15	112,036,027.92

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
往来款	14,695,261.21	107,655,302.22
保证金	16,947,114.74	12,654,299.64
备用金及其他	645,305.48	1,508,368.12
小计	32,287,681.43	121,817,969.98
减：坏账准备	2,920,155.28	9,781,942.06

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
合计	29,367,526.15	112,036,027.92

## ③按坏账计提方法分类披露

## A.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	32,255,231.43	2,887,705.28	29,367,526.15
第二阶段	-	-	-
第三阶段	32,450.00	32,450.00	-
合计	32,287,681.43	2,920,155.28	29,367,526.15

## 2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	32,255,231.43	8.95	2,887,705.28	29,367,526.15	-
1.组合1	32,255,231.43	8.95	2,887,705.28	29,367,526.15	-
合计	32,255,231.43	8.95	2,887,705.28	29,367,526.15	-

## 2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
1.组合1	-	-	-	-	-
合计	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-

## B.截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	121,785,519.98	9,749,492.06	112,036,027.92
第二阶段	-	-	-
第三阶段	32,450.00	32,450.00	-
合计	121,817,969.98	9,781,942.06	112,036,027.92

## 2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	121,785,519.98	8.01	9,749,492.06	112,036,027.92	-
1.组合 1	121,785,519.98	8.01	9,749,492.06	112,036,027.92	-
合计	121,785,519.98	8.01	9,749,492.06	112,036,027.92	-

2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,450.00	100	32,450.00	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
1.组合 1	32,450.00	100	32,450.00	-	-
合计	32,450.00	100	32,450.00	-	-

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	9,781,942.06	-6,861,786.78	-	-	2,920,155.28

⑤本期无核销的其他应收款情况。

#### ⑥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	2020 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
合肥正帆电子材料有限公司	往来款	14,333,457.37	1 年以内	44.39	716,672.87
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司	保证金	2,850,000.00	1 年以内	8.83	142,500.00
通威太阳能	保证金	2,079,000.00	0-2 年	6.44	128,900.00
徐州经济技术开发区金龙湖城市投资有限公司	保证金	856,000.00	1 年以内	2.65	42,800.00
京东方	保证金	807,200.00	0-2 年	2.50	40,720.00

单位名称	款项的性质	2020年12月31日 余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
合计		20,925,657.37		64.81	1,071,592.87

注：前五名同一集团下公司合并披露，各集团公司明细详见附注五、4(5)

(3)其他应收款 2020 年末较 2019 年末下降 73.50%，主要系本期往来款余额减少所致。

### 3.长期股权投资

项 目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	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	339,144,271.13	7,499,114.38	331,645,156.75	184,144,271.13	7,499,114.38	176,645,156.75
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	339,144,271.13	7,499,114.38	331,645,156.75	184,144,271.13	7,499,114.38	176,645,156.75

#### (1)对子公司投资

被投资单位	2019年12月 31日	本期增加	本期减少	2020年12月 31日	本期计提减 值准备	2020年12月 31日减值准 备余额
合肥正帆电子材料有限公司	70,000,000.00	150,000,000.00	-	220,000,000.00	-	-
上海正帆超净技术有限公司	34,984,296.95	-	-	34,984,296.95	-	-
江苏正帆华东净化设备有限公司	44,000,000.00	-	-	44,000,000.00	-	7,499,114.38
上海正帆半导体设备有限公司	24,212,094.18	-	-	24,212,094.18	-	-
江苏正帆半导体设备有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
香港正帆国际贸易有限公司	947,880.00	-	-	947,880.00	-	-
上海硕之鑫工业科技有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
合计	184,144,271.13	155,000,000.00	-	339,144,271.13	-	7,499,114.38

(2)长期股权投资 2020 年末较 2019 年末增长 84.17%，主要系本期对子公司合肥正帆增资所致。

### 4.营业收入和营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	963,365,788.10	710,425,178.65	1,071,280,934.66	842,077,172.84
其他业务	671,012.92	-	2,524,101.54	555,958.20
合计	964,036,801.02	710,425,178.65	1,073,805,036.20	842,633,131.04

## (1) 主营业务(分产品)

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
工艺介质供应系统	946,746,528.16	695,353,559.11	1,010,694,664.76	782,080,180.94
洁净室配套业务	16,619,259.94	15,071,619.54	60,586,269.90	59,996,991.90
合计	963,365,788.10	710,425,178.65	1,071,280,934.66	842,077,172.84

## (2) 收入分解信息

于 2020 年度，营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项 目	2020 年度
收入确认时间	-
在某一时点确认收入	964,036,801.02
在某段时间确认收入	-
合计	964,036,801.02

## (4) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

## 5. 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
理财产品收益	330,586.30	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-10,750.02
合计	330,586.30	-10,750.02

## 十五、补充资料

## 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2020 年度	2019 年度	说明
非流动资产处置损益	265,005.26	2,721,865.50	

项 目	2020 年度	2019 年度	说明
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	
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)	23,850,016.34	4,352,837.34	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	
非货币性资产交换损益	-	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	
债务重组损益	-	-	
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	-	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	
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	24,057,647.49	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	10,572,462.93	1,721,236.50	
对外委托贷款取得的损益	-	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	
受托经营取得的托管费收入	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-266,041.79	-60,119.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
非经常性损益总额	58,479,090.23	8,735,819.91	
减: 非经常性损益的所得税影响数	8,676,506.20	1,111,164.23	



项 目	2020 年度	2019 年度	说明
非经常性损益净额	49,802,584.03	7,624,655.68	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	478,295.89	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	49,802,584.03	7,146,359.79	

## 2.净资产收益率及每股收益

### ①2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.01	0.58	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	7.19	0.35	-

### ②2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.72	0.45	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	12.54	0.41	-

(此页无正文，为《上海正帆科技股份有限公司财务报表附注》签章页)

公司名称：上海正帆科技股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2021年4月19日



统一社会信用代码

911101020854927874

# 营业执照

(副本) (5-2)



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

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 肖厚发  
 经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦  
901-22至901-26



登记机关

2021年01月20日

证书序号: 0011869

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所  
**执业证书**  
 名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



姓名 王艳  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 11/5/1985  
 Date of birth  
 工作单位 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 342225198511054946  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

110100323863

证书编号:  
 No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 3 月 31 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d





姓名 Full name 宋世林  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 3/19/1983  
 工作单位 Working unit 北京兴华会计师事务所  
 身份证号码 (特殊普通合伙) 安徽分所  
 Identity card No. 342401198903199677



宋世林  
 110000104952  
 深圳市注册会计师协会

证书编号: 110000104952  
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年 3月 31日  
 Date of Issuance                      y                      m                      d



姓名	刘冠男
Full name	刘冠男
性别	男
Sex	男
出生日期	1993-07-07
Date of birth	1993-07-07
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码	42030219930707031X
Identity card No.	42030219930707031X



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100320643  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 02月 26日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
/y      /m      /d

# 审计报告

---

上海正帆科技股份有限公司  
容诚审字[2022]200Z0068号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京



# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100322022892005512
报告名称:	上海正帆科技股份有限公司审计报告
报告文号:	容诚审字[2022]200Z0068号
被审(验)单位名称:	上海正帆科技股份有限公司
会计师事务所名称:	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月27日
报备日期:	2022年04月27日
签字注册会计师:	潘胜国(341600150004), 宋世林(110000104952), 刘冠男(110100320643)
 <p>(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)</p>	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10 - 11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15 - 16
10	财务报表附注	17 - 119

# 审计报告

容诚审字[2022]200Z0068号

上海正帆科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了上海正帆科技股份有限公司（以下简称正帆科技）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021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，公允反映了正帆科技2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021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，我们独立于正帆科技，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)收入确认

#### 1.事项描述

正帆科技收入确认会计政策和估计的披露参见财务报表附注三、24，关于收入金额的披露参见财务报表附注五、37。

正帆科技主要为泛半导体（集成电路、平板显示、光伏、半导体照明等）、光纤通信、生物制药等行业的先进制造业企业提供工艺介质供应系统、洁净室配套系统以及高纯特种气体等。2021 年度，公司确认的营业收入为人民币 1,836,764,431.27 元，主要为工艺介质供应系统收入。由于营业收入是正帆科技关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对正帆科技经营成果产生很大影响。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

(1)我们了解、评估并测试了公司自合同签订至销售交易入账的收入流程以及正帆科技管理层（以下简称管理层）关键内部控制；

(2)我们通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估了公司的收入确认政策；

(3)我们针对销售收入进行了抽样测试，核对相关销售合同、发货单、验收单、销售发票以及收款凭证等支持性文件；

(4)对主要客户和新增大额客户执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；

(5)对主要客户进行毛利率分析，检查毛利率是否存在异常波动；

(6)我们对营业收入执行截止测试程序，选取资产负债表日前后主要客户收入作为样本，核查了销售合同、发货单、验收单、收款及相应的记账凭证等，检查收入是否存在跨期确认的情况。

## (二)应收账款坏账准备的计提

### 1. 事项的描述

正帆科技应收账款坏账准备会计政策和估计的披露参见财务报表附注三、9，关于应收账款坏账准备金额的披露参见财务报表附注五、4。

截至 2021 年 12 月 31 日止，正帆科技应收账款账面原值为人民币 561,254,950.60 元，坏账准备金额为人民币 63,037,648.96 元，应收账款账面价值为人民币 498,217,301.64 元。由于管理层在确定应收账款预计可收回性的评估中涉及重大的判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对合并财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款减值准备事项作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关审计程序包括：

(1)对正帆科技应收账款管理相关内部控制设计的合理性和运行有效性进行了评估和测试；

(2)分析正帆科技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、单独计提坏账准备的判断等；

(3)获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率的依据，并结合客户信用风险特征、账龄分析、历史回款、期后回款等情况，评估坏账计提的合理性；

(4)获取正帆科技应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备会计政策执行，并重新计算应收账款坏账准备计提金额是否准确；

(5)分析正帆科技应收账款的账龄和查询主要客户的工商信息，并执行应收账款函证程序和抽查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括正帆科技 2021 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，管理层负责评估正帆科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算正帆科技、终止运营或别无其他现实的选择。

正帆科技治理层（以下简称治理层）负责监督正帆科技的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计

证据，就可能对正帆科技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正帆科技不能持续经营。

(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) 就正帆科技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，为上海正帆科技股份有限公司容诚审字[2022]200Z0068 号审计报告之签字盖章页。)



中国注册会计师： 潘胜国   
潘胜国（项目合伙人）

中国注册会计师： 宋世林   
宋世林

中国·北京

中国注册会计师： 刘冠男   
刘冠男

2022年4月27日



# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：上海正朝科技股份有限公司

-65,782,617.27

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	620,852,044.74	812,130,540.25	短期借款	五、20	80,083,083.32	
交易性金融资产	五、2	20,036,986.30	70,280,191.79	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	137,039,305.93	154,443,183.05	应付票据	五、21	13,561,646.19	14,750,555.53
应收账款	五、4	498,217,301.64	329,628,447.80	应付账款	五、22	640,641,133.38	469,162,274.99
应收款项融资	五、5	89,301,942.08	155,084,559.35	预收款项			
预付款项	五、6	90,491,343.43	51,467,588.45	合同负债	五、23	721,238,442.77	536,990,121.80
其他应收款	五、7	22,890,442.29	16,572,591.16	应付职工薪酬	五、24	58,788,039.41	37,307,239.43
其中：应收利息				应交税费	五、25	11,278,470.49	19,785,141.90
应收股利				其他应付款	五、26	7,051,444.73	9,796,308.57
存货	五、8	1,062,061,920.00	638,849,877.45	其中：应付利息			
合同资产	五、9	104,970,630.09	72,875,286.55	应付股利		100.00	
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、27	7,694,829.35	
其他流动资产	五、10	52,186,236.53	35,523,034.83	其他流动负债	五、28	27,487,317.17	14,748,581.28
<b>流动资产合计</b>		<b>2,698,048,153.03</b>	<b>2,336,855,300.68</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,567,824,406.81</b>	<b>1,102,540,223.50</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资	五、11	20,000,000.00		租赁负债	五、29	51,304,510.19	不适用
其他非流动金融资产	五、12	162,557,604.60	77,446,869.40	长期应付款		-	
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、13	330,797,275.83	333,319,272.82	预计负债			
在建工程	五、14	65,485,726.45	18,462,514.04	递延收益	五、30	15,534,710.65	15,125,385.75
生产性生物资产				递延所得税负债	五、18	5,865,688.64	3,559,059.18
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、15	56,844,599.77	不适用	<b>非流动负债合计</b>		<b>72,704,909.48</b>	<b>18,684,444.93</b>
无形资产	五、16	71,071,153.05	34,321,373.00	<b>负债合计</b>		<b>1,640,529,316.29</b>	<b>1,121,224,668.43</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本	五、31	256,500,000.00	256,500,000.00
长期待摊费用	五、17	5,852,019.95	1,115,742.54	其他权益工具			
递延所得税资产	五、18	27,062,558.72	20,660,448.10	其中：优先股			
其他非流动资产	五、19	69,939,302.10	3,833,406.69	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>809,610,240.47</b>	<b>489,159,626.59</b>	资本公积	五、32	1,097,237,908.39	1,082,848,715.19
				减：库存股			
				其他综合收益	五、33	-1,021,117.31	-334,380.80
				专项储备	五、34	17,774,251.78	14,619,529.04
				盈余公积	五、35	44,131,183.49	28,521,391.01
				未分配利润	五、36	449,778,020.51	322,635,004.40
				归属于母公司所有者权益合计		1,864,400,246.86	1,704,790,258.84
				少数股东权益		2,728,830.35	
				<b>所有者权益合计</b>		<b>1,867,129,077.21</b>	<b>1,704,790,258.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,507,658,393.50</b>	<b>2,826,014,927.27</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,507,658,393.50</b>	<b>2,826,014,927.27</b>

法定代表人：YU DONG LEI

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG

会计机构负责人：刘小青



# 合并利润表

2021年度

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

67,014,527.31

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		1,836,764,431.27	1,108,985,484.16
其中：营业收入	五、37	1,836,764,431.27	1,108,985,484.16
二、营业总成本		1,663,788,279.00	1,008,709,357.21
其中：营业成本	五、37	1,356,011,764.37	805,965,642.84
税金及附加	五、38	11,022,965.72	13,500,287.37
销售费用	五、39	40,746,253.32	23,025,766.19
管理费用	五、40	181,372,349.04	114,357,821.73
研发费用	五、41	78,221,015.55	52,490,206.40
财务费用	五、42	-3,586,069.00	-630,367.32
其中：利息费用		3,679,979.57	6,435,338.24
利息收入		8,537,613.06	6,613,548.36
加：其他收益	五、43	16,132,639.98	23,850,016.34
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	1,646,802.12	330,586.30
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）	五、45	16,294,669.44	23,727,061.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-15,257,093.96	1,630,111.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-8,807,369.96	-6,949,168.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	127,887.76	289,188.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		183,113,687.65	143,153,922.73
加：营业外收入	五、49	513,936.72	110,158.84
减：营业外支出	五、50	286,198.99	400,384.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		183,341,425.38	142,863,697.54
减：所得税费用	五、51	15,209,786.44	18,605,629.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		168,131,638.94	124,258,067.95
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		168,131,638.94	124,258,067.95
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（净亏损以“-”号填列）		168,402,808.59	124,258,067.95
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-271,169.65	
六、其他综合收益的税后净额		-686,736.51	-1,892,919.95
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-686,736.51	-1,892,919.95
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-686,736.51	-1,892,919.95
（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		-686,736.51	-1,892,919.95
（二）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		167,444,902.43	122,365,148.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		167,716,072.08	122,365,148.00
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-271,169.65	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.66	0.58
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：YU DONG LEI

主管会计：ZHENG HONG LIANG

会计机构负责人：刘小莉

## 合并现金流量表

2021年度

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,319,494,389.88	855,409,946.44
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金	五、53(1)	17,053,560.87	26,288,641.97
经营活动现金流入小计		1,336,547,950.75	881,698,588.41
购买商品、接受劳务支付的现金		930,137,025.57	580,690,212.57
支付给职工以及为职工支付的现金		223,930,966.18	159,665,549.05
支付的各项税费		88,810,468.34	112,246,085.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、53(2)	113,306,241.98	85,061,718.27
经营活动现金流出小计		1,356,184,702.07	937,663,565.25
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,636,751.32</b>	<b>-55,964,976.84</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		253,000,000.00	60,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,563,941.85	330,586.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,196,665.74	339,711.70
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	五、53(3)	6,587,315.08	2,371,758.67
投资活动现金流入小计		263,347,922.67	63,042,056.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		187,162,863.31	29,129,560.28
投资支付的现金		292,490,000.00	184,000,000.00
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		479,652,863.31	213,129,560.28
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-216,304,940.64</b>	<b>-150,087,503.61</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		3,000,000.00	910,722,926.13
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,000,000.00	
取得借款收到的现金		80,000,000.00	95,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53(4)	14,505,944.59	13,605,918.70
筹资活动现金流入小计		97,505,944.59	1,019,328,844.83
偿还债务支付的现金		-	248,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,321,415.32	6,709,513.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53(5)	13,038,340.19	4,793,200.00
筹资活动现金流出小计		39,359,755.51	260,002,713.62
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>58,146,189.08</b>	<b>759,326,131.21</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-927,346.02</b>	<b>-1,063,164.22</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-178,722,848.90</b>	<b>552,210,486.54</b>
加：期初现金及现金等价物余额		791,345,335.16	239,134,848.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>612,622,486.26</b>	<b>791,345,335.16</b>

法定代表人：YU DONG LEI

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG

会计机构负责人：刘小青



郑鸿亮



刘小青

# 合并所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

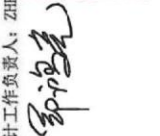
项目	2021年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	256,500,000.00	-	-	-	1,082,848,715.19	-	-334,380.80	14,619,529.04	28,521,391.01	322,635,004.40	1,704,790,258.84	-	1,704,790,258.84
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	256,500,000.00	-	-	-	1,082,848,715.19	-	-334,380.80	14,619,529.04	28,521,391.01	322,635,004.40	1,704,790,258.84	-	1,704,790,258.84
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					14,389,193.20	-	-686,736.51	3,154,722.74	15,609,792.48	127,143,016.11	159,609,988.02	2,728,830.35	162,338,818.37
(一) 综合收益总额							-686,736.51			168,402,808.59	167,716,072.08	-271,169.65	167,444,902.43
(二) 所有者投入和减少资本					14,389,193.20	-	-	-	-		14,389,193.20	3,000,000.00	17,389,193.20
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					14,389,193.20								
4. 其他													
(三) 利润分配							-	-	15,609,792.48	-41,259,792.48	-25,650,000.00	-	-25,650,000.00
1. 提取盈余公积							-	-	15,609,792.48	-15,609,792.48	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配							-	-		-25,650,000.00	-25,650,000.00	-	-25,650,000.00
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								3,154,722.74	-	-	3,154,722.74	-	3,154,722.74
1. 本年提取								14,030,673.55	-	-	14,030,673.55	-	14,030,673.55
2. 本年使用								10,875,950.81	-	-	10,875,950.81	-	10,875,950.81
(六) 其他													
四、本年年末余额	256,500,000.00	-	-	-	1,097,237,908.39	-	-1,021,117.31	17,774,251.78	44,131,183.49	449,778,020.51	1,864,400,246.86	2,728,830.35	1,867,129,077.21



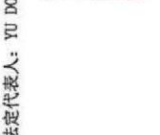
会计机构负责人：刘小青



主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG



法定代表人：YU DONG LEI



# 合并所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

项目	2020年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	优先股	永续债	其他	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		
一、上年年末余额	192,264,553.00	-	-	-	236,361,236.06	-	1,558,539.15	11,774,526.71	15,925,094.04	210,973,233.42	668,857,182.38	668,857,182.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	192,264,553.00	-	-	-	236,361,236.06	-	1,558,539.15	11,774,526.71	15,925,094.04	210,973,233.42	668,857,182.38	668,857,182.38
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	64,235,447.00	-	-	-	846,487,479.13	-	-1,892,919.95	2,845,002.33	12,596,296.97	111,661,770.98	1,035,933,076.46	1,035,933,076.46
(一) 综合收益总额							-1,892,919.95			124,258,067.95	122,365,148.00	122,365,148.00
(二) 所有者投入和减少资本	64,235,447.00	-	-	-	846,487,479.13	-	-	-	-	-	910,722,926.13	910,722,926.13
1. 所有者投入的普通股	64,235,447.00	-	-	-	846,487,479.13	-	-	-	-	-	910,722,926.13	910,722,926.13
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									12,596,296.97	-12,596,296.97	-	-
1. 提取盈余公积									12,596,296.97	-12,596,296.97	-	-
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								2,845,002.33	-	-	2,845,002.33	2,845,002.33
1. 本年提取								2,845,002.33	-	-	2,845,002.33	2,845,002.33
2. 本年使用								-	-	-	-	-
(六) 其他												
四、本年年末余额	256,500,000.00	-	-	-	1,082,848,715.19	-	-334,380.80	14,619,529.04	28,521,391.01	322,635,004.40	1,704,790,258.84	1,704,790,258.84

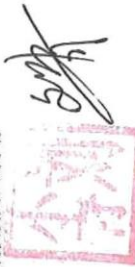
法定代表人：YU DONG LEI



主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG



会计机构负责人：刘小青



## 母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

-66,078,789.14

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		494,850,979.67	780,069,385.85	短期借款		80,083,083.32	
交易性金融资产		20,036,986.30	70,280,191.79	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		109,695,274.07	120,650,559.53	应付票据		109,413,676.25	20,232,288.96
应收账款	十五、1	430,514,210.84	277,589,106.89	应付账款		522,590,919.50	486,171,447.86
应收款项融资		80,811,124.68	146,889,913.82	预收款项			
预付款项		179,248,299.48	30,447,910.92	合同负债		667,374,528.62	512,800,919.19
其他应收款	十五、2	312,712,296.02	29,367,526.15	应付职工薪酬		44,684,494.10	26,764,763.18
其中：应收利息				应交税费		5,120,500.08	9,314,806.45
应收股利				其他应付款		82,635,127.24	67,882,023.92
存货		810,213,812.90	590,805,399.91	其中：应付利息			
合同资产		104,465,315.09	69,913,069.78	应付股利		100.00	
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		7,694,829.35	
其他流动资产		43,382,162.22	28,453,503.09	其他流动负债		27,340,209.85	14,664,350.10
<b>流动资产合计</b>		<b>2,585,930,461.27</b>	<b>2,144,466,567.73</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,546,937,368.31</b>	<b>1,137,830,599.66</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、3	280,390,704.08	331,645,156.75	永续债			
其他权益工具投资		18,000,000.00	-	租赁负债		51,304,510.19	不适用
其他非流动金融资产		162,067,604.60	77,446,869.40	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		183,957,303.47	185,921,480.63	预计负债			
在建工程		45,100,033.60	8,038,362.05	递延收益		10,276,875.00	9,314,375.00
生产性生物资产				递延所得税负债		5,865,688.64	3,559,059.18
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		56,844,599.77	不适用	<b>非流动负债合计</b>		<b>67,447,073.83</b>	<b>12,873,434.18</b>
无形资产		28,875,743.63	17,589,064.97	<b>负债合计</b>		<b>1,614,384,442.14</b>	<b>1,150,704,033.84</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本		256,500,000.00	256,500,000.00
长期待摊费用		5,372,441.29	786,967.38	其他权益工具			
递延所得税资产		16,816,434.62	10,320,937.41	其中：优先股			
其他非流动资产		2,543,238.90	28,000.00	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>799,968,103.96</b>	<b>631,776,838.59</b>	资本公积		1,122,870,415.89	1,108,481,222.69
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备		5,471,418.27	4,333,785.70
				盈余公积		42,378,064.31	26,768,271.83
				未分配利润		344,294,224.62	229,456,092.26
				<b>所有者权益合计</b>		<b>1,771,514,123.09</b>	<b>1,625,539,372.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,385,898,565.23</b>	<b>2,776,243,406.32</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,385,898,565.23</b>	<b>2,776,243,406.32</b>

法定代表人：

YU HONG LEI  
  
YU HONG LEI

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG

ZHENG HONG LIANG  
  
ZHENG HONG LIANG

会计机构负责人：刘小菁

刘小菁  
  
刘小菁

## 母公司利润表

2021年度

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

-3,108,293.36

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业收入</b>	十五、4	1,628,606,671.01	964,036,801.02
减：营业成本	十五、4	1,308,291,583.55	710,425,178.65
税金及附加		8,592,397.33	10,454,633.48
销售费用		29,018,246.53	19,418,238.87
管理费用		144,105,245.52	93,671,518.82
研发费用		60,013,585.10	35,381,966.08
财务费用		-3,709,657.01	-601,363.65
其中：利息费用		754,598.64	6,258,438.24
利息收入		8,452,060.91	6,470,755.81
加：其他收益		13,487,716.58	19,275,042.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	82,278,047.98	330,586.30
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）		16,294,669.44	23,727,061.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-27,070,757.01	11,892,810.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,573,961.69	-6,041,410.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	179,441.95
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>160,710,985.29</b>	<b>144,650,160.11</b>
加：营业外收入		41,919.41	48,227.00
减：营业外支出		230,480.93	167,641.33
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>160,522,423.77</b>	<b>144,530,745.78</b>
减：所得税费用		4,424,498.93	18,567,776.04
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>156,097,924.84</b>	<b>125,962,969.74</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		156,097,924.84	125,962,969.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>156,097,924.84</b>	<b>125,962,969.74</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：YU QONG LEI

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG

会计机构负责人：刘小

# 母公司现金流量表

2021年度

编制单位：上海江帆科技股份有限公司

32,024,742.04

项目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,061,459,563.69	828,926,911.26
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		34,305,623.41	164,668,584.48
经营活动现金流入小计		1,095,765,187.10	993,595,495.74
购买商品、接受劳务支付的现金		858,061,458.76	594,347,217.71
支付给职工以及为职工支付的现金		150,754,615.57	118,729,873.53
支付的各项税费		67,640,711.04	91,490,297.49
支付其他与经营活动有关的现金		81,140,578.47	60,027,266.72
经营活动现金流出小计		1,157,597,363.84	864,594,655.45
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-61,832,176.74</b>	<b>129,000,840.29</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		253,000,000.00	60,330,586.30
取得投资收益收到的现金		2,563,941.85	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		300.00	180,953.41
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		6,501,762.93	2,228,966.12
投资活动现金流入小计		262,066,004.78	62,740,505.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,756,493.04	14,864,333.79
投资支付的现金		293,206,800.00	338,793,200.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		165,000,000.00	5,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		<b>530,963,293.04</b>	<b>358,657,533.79</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-268,897,288.26</b>	<b>-295,917,027.96</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	910,722,926.13
取得借款收到的现金		80,000,000.00	90,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		14,505,944.59	13,605,918.70
筹资活动现金流入小计		94,505,944.59	1,014,328,844.83
偿还债务支付的现金		-	243,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,321,415.32	6,532,613.62
支付其他与筹资活动有关的现金		9,831,540.19	-
筹资活动现金流出小计		<b>36,152,955.51</b>	<b>250,032,613.62</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>58,352,989.08</b>	<b>764,296,231.21</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-286,283.65</b>	<b>609,662.01</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-272,662,759.57</b>	<b>597,989,705.55</b>
加：期初现金及现金等价物余额		759,284,180.76	161,294,475.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>486,621,421.19</b>	<b>759,284,180.76</b>

法定代表人：YU DONG LEI

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG

会计机构负责人：刘小青





# 母公司所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：上海道通科技股份有限公司 256,500,000.00

项目	2021年度				未分配利润	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	
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	256,500,000.00	-	-	1,108,481,222.69	-	4,333,785.70	26,768,271.83	229,456,092.26	1,625,539,372.48	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	256,500,000.00	-	-	1,108,481,222.69	-	4,333,785.70	26,768,271.83	229,456,092.26	1,625,539,372.48	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	14,389,193.20	-	1,137,632.57	15,609,792.48	114,838,132.36	145,974,750.61	
(一) 综合收益总额								156,097,924.84	156,097,924.84	
(二) 所有者投入和减少资本				14,389,193.20					14,389,193.20	
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额				14,389,193.20					14,389,193.20	
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							15,609,792.48	-41,259,792.48	-25,650,000.00	
2. 对所有者(或股东)的分配							15,609,792.48	-15,609,792.48		
3. 其他								-25,650,000.00	-25,650,000.00	
(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. 本年提取						1,137,632.57			1,137,632.57	
2. 本年使用						10,182,043.81			10,182,043.81	
(六) 其他						9,044,411.24			9,044,411.24	
四、本年年末余额	256,500,000.00	-	-	1,122,870,415.89	-	5,471,418.27	42,378,064.31	344,294,224.62	1,771,514,123.09	

法定代表人：YU DONG LEI

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG

会计机构负责人：刘小青



# 母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：上海宝钛科技股份有限公司	2020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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	192,264,553.00	-	-	-	261,993,743.56	-	-	2,633,113.54	14,171,974.86	116,089,419.49	587,152,804.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	192,264,553.00	-	-	-	261,993,743.56	-	-	2,633,113.54	14,171,974.86	116,089,419.49	587,152,804.45
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	64,235,447.00	-	-	-	846,487,479.13	-	-	1,700,672.16	12,596,296.97	113,366,672.77	1,038,386,568.03
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本	64,235,447.00	-	-	-	846,487,479.13	-	-	-	-	-	125,962,969.74
1. 所有者投入的普通股	64,235,447.00	-	-	-	846,487,479.13	-	-	-	-	-	910,722,926.13
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,596,296.97	-12,596,296.97	-
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	-	-	-	-	-	-	-	1,700,672.16	-	-	1,700,672.16
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	256,500,000.00	-	-	-	1,108,481,222.69	-	-	4,333,785.70	26,768,271.83	229,456,092.26	1,625,539,372.48

单位：元 币种：人民币



法定代表人：YU DONG LEI



主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG



会计机构负责人：刘小青



# 上海正帆科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

上海正帆科技股份有限公司（以下简称“正帆科技”、“公司”或“本公司”）成立于 2009 年 10 月 10 日，于 2015 年 7 月整体为股份有限公司。根据公司 2019 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1588 号《关于同意上海正帆科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》同意注册，2020 年 8 月，公司首次向社会公开发行人民币普通股股票 6,423.5447 万股，每股面值 1.00 元，申请增加注册资本人民币 6,423.5447 万元，变更后的注册资本为人民币 25,650.00 万元。2020 年 8 月 20 日，本公司股票在上交所科创板挂牌上市。

本公司现有股本总额 25,650.00 万元，注册地址为上海市闵行区春永路 55 号 2 幢，公司法人代表为 YU DONG LEI。公司主要的经营活动为：气体化学品供应系统的设计、生产、安装及配套服务；高纯特种气体的生产、销售等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 27 日决议批准报出。

#### 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	上海徕风工业科技有限公司	上海徕风	100.00	-
2	合肥正帆电子材料有限公司	合肥正帆	-	100.00
3	上海正霆电子材料有限公司	上海正霆	-	100.00
4	铜陵正帆电子材料有限公司	铜陵正帆	-	100.00

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
5	正帆科技（潍坊）有限公司	潍坊正帆	-	100.00
6	正帆百泰（苏州）科技有限公司	正帆百泰	100.00	-
7	上海浩舸企业管理咨询有限公司	上海浩舸	100.00	-
8	江苏正帆华东净化设备有限公司	正帆华东	100.00	-
9	上海正帆超净技术有限公司	正帆超净	100.00	-
10	正帆科技（丽水）有限公司	丽水正帆	100.00	-
11	上海正帆半导体设备有限公司	上海半导体	100.00	-
12	江苏正帆半导体设备有限公司	江苏半导体	100.00	-
13	上海硕之鑫工业科技有限公司	上海硕之鑫	100.00	-
14	香港正帆国际贸易有限公司	香港正帆	100.00	-
15	鸿舸半导体设备（上海）有限公司	鸿舸半导体	60.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“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

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、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。

## 三、重要会计政策及会计估计

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

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

## 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附注三、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附注三、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. 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。

## 8. 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。

## 9. 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 应收合同款

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 其他应收款

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：

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。

## 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附注三、10。

## 10. 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。

### 11. 存货

#### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、合同履约成本、库存商品等。

#### (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：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已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附注三、9。

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。

## 13. 合同成本

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。

#### **14. 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

③ 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。

④ 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、19。

### **15. 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	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50—19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00—31.67

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。

## 16. 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。

## 17. 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。

## 18. 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	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	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：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20. 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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## 21. 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。

## **22. 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。

## 23. 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以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。

## **24. 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。

对于在某一时点履行的履约义务，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。

## **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

对于销售产品与设计、安装、调试等一起签订的合同，在同时符合以下条件时确认收入：①相关设备、材料、劳务已提供；②取得客户确认的相关验收报告；③预计与收入相关的款项可以收回。

高纯特种气体及其他没有客户现场安装和调试要求的产品销售，在同时符合以下条件时确认收入：①相关设备、材料已出库且对方已签收；②收到价款或取得收款的权利；③预计与收入相关的款项可以收回。

## **25. 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确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

## ③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。

## 26. 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。

## 27. 租赁

### 自 2021 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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，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，详见附注三、22。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。

## 28. 安全生产费用

### (1) 计提标准

①根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)规定，危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取，具体计提标准如下：

营业收入不超过 1,000 万元的，按照 4% 提取；

营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 2% 提取；

营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5% 提取；

营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取。

②根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)规定，建设工程施工企业以建筑安装工程造价为计提依据，机电安装工程安全生产费用提取标准为 1.5%。

③根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)规定，机械制造业以上年度实际营业收入为计提依据，采用超额累退方式按照以下标准平均逐月提取，具体计提标准如下：

营业收入不超过 1,000 万元的，按照 2% 提取；

营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 1% 提取；

营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取；

营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1% 提取；

营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05% 提取。

### (2) 核算方法

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 29. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

#### 执行新租赁准则

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”）。本公司自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，详见附注三、27。

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，本公司按照附注三、19，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附注三、24 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。

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

62,995,145.90 元、一年内到期的非流动负债 6,303,843.59 元及租赁负债 56,691,302.31 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 62,995,145.90 元、一年内到期的非流动负债 6,303,843.59 元及租赁负债 56,691,302.31 元。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## (3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	62,995,145.90	62,995,145.90
一年内到期的非流动负债		6,303,843.59	6,303,843.59
租赁负债	不适用	56,691,302.31	56,691,302.31

### 母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	62,995,145.90	62,995,145.90
一年内到期的非流动负债		6,303,843.59	6,303,843.59
租赁负债	不适用	56,691,302.31	56,691,302.31

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税	7%、5%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%

税种	计税依据	税率
企业所得税*	应纳税所得额	8.25%、15%、16.5%、25%

注\*：本公司、合肥正帆、江苏半导体适用高新技术企业 15%的所得税税率；香港正帆根据香港《利得税》条例，香港当地有限公司的所得税税率为 16.5%，并于 2018 年 4 月 1 日起实行利得税两级制，即：法团首 200 万元(港币)的利得税税率降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税。其他子公司适用 25%所得税税率。

## 2. 税收优惠

本公司于 2019 年 10 月 28 日通过高新技术企业重新认定，取得高新技术企业证书，证书号 GRD201931001888，有效期：3 年。根据相关规定，公司自 2019 年起连续三年享受高新技术企业 15%的优惠税率。本公司报告期内适用高新技术企业 15%的所得税税率。

合肥正帆于 2019 年 11 月 20 日通过高新技术企业重新认定，取得高新技术企业证书，证书号 GR201934002072，有效期：3 年。根据相关规定，合肥正帆自 2019 年起连续三年享受高新技术企业 15%的优惠税率。合肥正帆报告期内适用高新技术企业 15%的所得税税率。

江苏半导体 2021 年 11 月 3 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202132002369，有效期为 3 年。根据相关规定，江苏半导体自 2021 年起连续三年享受高新技术企业 15%的优惠税率。江苏半导体报告期内适用高新技术企业 15%的所得税税率。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	18,844.20	7,756.93
银行存款	612,603,642.06	801,337,578.23
其他货币资金	2,037,470.81	6,543,415.40
应收利息	6,192,087.67	4,241,789.69
合计	620,852,044.74	812,130,540.25

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其中：存放在境外的款项总额	97,202.05	4,498,134.13

其他货币资金中 2,037,470.81 元系公司存入的保函保证金。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.交易性金融资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,036,986.30	70,280,191.79
其中：理财产品	20,036,986.30	70,280,191.79
合计	20,036,986.30	70,280,191.79

(1)交易性金融资产期末余额中的理财产品系结构性存款产品；

(2)交易性金融资产 2021 年末较 2020 年末下降 71.49%，主要系结构性存款产品到期赎回所致。

## 3.应收票据

(1) 分类列示

种 类	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	123,725,574.46	-	123,725,574.46	140,471,567.49	-	140,471,567.49
商业承兑汇票	14,894,677.08	1,580,945.61	13,313,731.47	15,188,273.60	1,216,658.04	13,971,615.56
合计	138,620,251.54	1,580,945.61	137,039,305.93	155,659,841.09	1,216,658.04	154,443,183.05

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	102,879,232.85
商业承兑汇票	-	5,282,155.00
合计	-	108,161,387.85

注：本公司对大型商业银行和全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票，在背书或贴现时终止确认，其他银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，

待到期兑付后终止确认。

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	138,620,251.54	100.00	1,580,945.61	1.14	137,039,305.93
1.组合1	14,894,677.08	10.74	1,580,945.61	10.61	13,313,731.47
2.组合2	123,725,574.46	89.26	-	-	123,725,574.46
合计	138,620,251.54	100.00	1,580,945.61	1.14	137,039,305.93

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	155,659,841.09	100.00	1,216,658.04	0.78	154,443,183.05
1.组合1	15,188,273.60	9.76	1,216,658.04	8.01	13,971,615.56
2.组合2	140,471,567.49	90.24	-	-	140,471,567.49
合计	155,659,841.09	100.00	1,216,658.04	0.78	154,443,183.05

坏账准备计提的具体说明:

①于2021年12月31日,本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②于2021年12月31日,按组合1计提坏账准备

名称	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合1:商业承兑汇票	14,894,677.08	1,580,945.61	10.61	15,188,273.60	1,216,658.04	8.01

③按组合2计提坏账准备:于2021年12月31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附注三、9。

(6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据	1,216,658.04	364,287.57	-	-	1,580,945.61

(7) 本期无实际核销的应收票据情况。

#### 4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	417,057,091.08	248,566,555.83
1至2年	74,236,171.53	59,497,527.02
2至3年	28,698,171.52	54,976,577.54
3至4年	30,686,164.96	6,424,583.13
4至5年	2,163,832.02	2,841,698.80
5年以上	8,413,519.49	6,258,773.86
小计	561,254,950.60	378,565,716.18
减：坏账准备	63,037,648.96	48,937,268.38
合计	498,217,301.64	329,628,447.80

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,764,746.31	1.56	8,764,746.31	100.00	-
按组合计提坏账准备	552,490,204.29	98.44	54,272,902.65	9.82	498,217,301.64
1.组合1	552,490,204.29	98.44	54,272,902.65	9.82	498,217,301.64
合计	561,254,950.60	100.00	63,037,648.96	11.23	498,217,301.64

(续上表)

类别	2020年12月31日
----	-------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,609,657.57	2.80	10,609,657.57	100.00	-
按组合计提坏账准备	367,956,058.61	97.20	38,327,610.81	10.42	329,628,447.80
1.组合 1	367,956,058.61	97.20	38,327,610.81	10.42	329,628,447.80
合计	378,565,716.18	100.00	48,937,268.38	12.93	329,628,447.80

坏账准备计提的具体说明：

①于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2021 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广西盛和电子科技股份有限公司	3,189,915.00	3,189,915.00	100.00	可能无法收回
蚌埠三颐半导体有限公司	2,259,054.35	2,259,054.35	100.00	可能无法收回
芜湖德豪润达光电科技有限公司	1,702,576.96	1,702,576.96	100.00	可能无法收回
其他单位	1,613,200.00	1,613,200.00	100.00	可能无法收回
合计	8,764,746.31	8,764,746.31	100.00	

(续上表)

名称	2020 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广西盛和电子科技股份有限公司	3,189,915.00	3,189,915.00	100.00	可能无法收回
蚌埠三颐半导体有限公司	2,259,054.35	2,259,054.35	100.00	可能无法收回
芜湖德豪润达光电科技有限公司	1,996,629.33	1,996,629.33	100.00	可能无法收回
大连德豪光电科技有限公司	1,550,858.89	1,550,858.89	100.00	可能无法收回
其他单位	1,613,200.00	1,613,200.00	100.00	可能无法收回
合计	10,609,657.57	10,609,657.57	100.00	

②于 2021 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	417,057,091.08	20,852,854.57	5.00	248,566,555.83	12,428,327.78	5.00
1-2 年	74,236,171.53	7,423,617.15	10.00	59,497,527.02	5,949,752.72	10.00
2-3 年	28,698,171.52	8,609,451.45	30.00	53,526,229.92	16,057,868.95	30.00

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4年	29,553,728.60	14,776,864.33	50.00	4,510,383.13	2,255,191.57	50.00
4-5年	1,674,632.02	1,339,705.61	80.00	1,094,464.61	875,571.69	80.00
5年以上	1,270,409.54	1,270,409.54	100.00	760,898.10	760,898.10	100.00
合计	552,490,204.29	54,272,902.65	9.82	367,956,058.61	38,327,610.81	10.42

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	香港正帆外币报表折算差异	
应收账款	48,937,268.38	16,063,334.72	1,844,911.26	17,137.33	100,905.55	63,037,648.96

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	17,137.33

### (5) 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	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
中国电子系统工程第二建设有限公司	23,589,674.10	4.20	1,966,677.76
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司	22,585,429.45	4.02	2,228,003.01
四川江化微电子材料有限公司	16,452,374.00	2.93	822,618.70
东方日升(安徽)新能源有限公司	15,750,000.00	2.81	787,500.00
晶澳(扬州)太阳能科技有限公司	11,676,649.00	2.08	660,164.90
合计	90,054,126.55	16.04	6,464,964.37

(6) 应收账款 2021 年末较 2020 年末增长 48.26%，主要系本期销售规模增加所致。

## 5. 应收款项融资

### (1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值	2020 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	89,301,942.08	155,084,559.35

## (2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	89,301,942.08	-	-	
组合 2 银行承兑汇票	89,301,942.08	-	-	
合计	89,301,942.08	-	-	

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	155,084,559.35	-	-	
组合 2 银行承兑汇票	155,084,559.35	-	-	
合计	155,084,559.35	-	-	

说明：按组合 2 计提坏账准备：各报告期末，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附注三、9。

①期末本公司无已质押的应收票据。

②期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	213,136,159.17	-

## (3) 减值准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据	-	-	-	-	-

(4) 应收款项融资 2021 年末较 2020 年末下降 42.42%，主要系大型商业银行和全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票结算减少所致。

## 6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	86,085,068.86	95.13	45,074,076.23	87.58
1 至 2 年	1,472,311.69	1.63	3,215,033.11	6.25
2 至 3 年	1,247,332.28	1.38	429,877.11	0.83
3 年以上	1,686,630.60	1.86	2,748,602.00	5.34
合计	90,491,343.43	100.00	51,467,588.45	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上品兴业氟塑料(嘉兴)有限公司	4,297,958.14	4.75
常州福乐泰克化工设备有限公司	4,041,993.57	4.47
苏州微力思环保科技有限公司	3,947,244.19	4.36
江苏鑫东盛建设工程有限公司	3,859,999.99	4.27
上海宇灿国际贸易有限公司	3,656,363.96	4.04
合计	19,803,559.85	21.89

(3) 预付款项 2021 年末较 2020 年末增长 75.82%，主要系本期预付材料增加所致。

## 7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	22,890,442.29	16,572,591.16
合计	22,890,442.29	16,572,591.16

(4) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	21,933,436.52	14,258,478.45
1 至 2 年	1,548,086.99	2,231,718.00
2 至 3 年	365,924.00	796,247.20
3 至 4 年	600,116.20	664,358.00
4 至 5 年	520,972.00	644,692.00
5 年以上	998,014.23	378,822.23
小计	25,966,549.94	18,974,315.88
减：坏账准备	3,076,107.65	2,401,724.72
合计	22,890,442.29	16,572,591.16

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证金	25,084,546.69	18,300,247.90
备用金及其他	882,003.25	674,067.98
小计	25,966,549.94	18,974,315.88
减：坏账准备	3,076,107.65	2,401,724.72
合计	22,890,442.29	16,572,591.16

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	25,934,099.94	3,043,657.65	22,890,442.29
第二阶段	-	-	-
第三阶段	32,450.00	32,450.00	-
合计	25,966,549.94	3,076,107.65	22,890,442.29

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	25,934,099.94	11.74	3,043,657.65	22,890,442.29	-
1.组合 3	25,934,099.94	11.74	3,043,657.65	22,890,442.29	-

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	25,934,099.94	11.74	3,043,657.65	22,890,442.29	-

2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
1.组合3	-	-	-	-	-
合计	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-

B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	18,941,865.88	2,369,274.72	16,572,591.16
第二阶段	-	-	-
第三阶段	32,450.00	32,450.00	-
合计	18,974,315.88	2,401,724.72	16,572,591.16

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,941,865.88	12.51	2,369,274.72	16,572,591.16	-
1.组合3	18,941,865.88	12.51	2,369,274.72	16,572,591.16	-
合计	18,941,865.88	12.51	2,369,274.72	16,572,591.16	-

2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
1.组合3	-	-	-	-	-
合计	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

## ④坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	2,401,724.72	674,382.93	-	-	3,076,107.65

⑤本期无实际核销的其他应收款。

## ⑥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	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
潍坊滨海经济技术开发区管委会	保证金	4,000,000.00	1年以内	15.40	200,000.00
广州华星光电半导体显示技术有限公司	保证金	1,600,000.00	1年以内	6.16	80,000.00
TCL建设管理(深圳)有限公司	保证金	1,400,000.00	1年以内	5.39	70,000.00
中国电子系统工程第二建设有限公司	保证金	1,310,000.00	1年以内	5.04	65,500.00
上海市闵行区人民法院	保证金	1,245,508.63	1年以内	4.80	62,275.43
合计		9,555,508.63		36.79	477,775.43

## 8.存货

## (1) 存货分类

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	235,741,175.14	641,875.62	235,099,299.52	90,155,048.64	581,705.46	89,573,343.18
在产品	2,278,420.64	-	2,278,420.64	3,629,914.80	-	3,629,914.80
库存商品	11,403,558.16	961,955.18	10,441,602.98	7,288,743.18	739,834.81	6,548,908.37
合同履约成本	823,983,387.77	9,740,790.91	814,242,596.86	548,453,736.03	9,356,024.93	539,097,711.10
合计	1,073,406,541.71	11,344,621.71	1,062,061,920.00	649,527,442.65	10,677,565.20	638,849,877.45

## (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转销	其他	
原材料	581,705.46	494,082.49	-	433,912.33	-	641,875.62



项 目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	739,834.81	2,223,447.65	-	2,001,327.28	-	961,955.18
合同履约成本	9,356,024.93	2,001,044.76	-	1,616,278.78	-	9,740,790.91
合计	10,677,565.20	4,718,574.90	-	4,051,518.39	-	11,344,621.71

(3) 存货 2021 年末较 2020 年末增 65.26%，主要系本期末在执行合同规模增加所致。

## 9.合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	113,891,923.89	8,921,293.80	104,970,630.09	77,707,785.29	4,832,498.74	72,875,286.55

### (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2021年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	113,891,923.89	100.00	8,921,293.80	7.83	104,970,630.09
组合 1	113,891,923.89	100.00	8,921,293.80	7.83	104,970,630.09
合计	113,891,923.89	100.00	8,921,293.80	7.83	104,970,630.09

(续上表)

类 别	2020年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	77,707,785.29	100.00	4,832,498.74	6.22	72,875,286.55
组合 1	77,707,785.29	100.00	4,832,498.74	6.22	72,875,286.55

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
合计	77,707,785.29	100.00	4,832,498.74	6.22	72,875,286.55

### (3) 合同资产减值准备变动情况

项目	2020年12月31日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2021年12月31日
合同资产	4,832,498.74	4,088,795.06	-	-	8,921,293.80

(4) 合同资产 2021 年末较 2020 年末增长 46.56%，主要系本期业务规模增长，与商品销售和提供劳务相关的未到期质保金增加所致。

## 10.其他流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	52,073,638.96	35,523,034.83
企业所得税	112,597.57	-
合计	52,186,236.53	35,523,034.83

其他流动资产 2021 年末较 2020 年末增长 46.91%，主要系本期增值税留抵税额增加所致。

## 11.其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
非上市权益工具投资	20,000,000.00	-

其他权益工具投资 2021 年末较 2020 年末增长较大，主要系公司本期增加对上海镭利电子材料有限公司和宁波山迪光能技术有限公司的权益性投资所致。

## 12.其他非流动金融资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
权益工具投资	162,557,604.60	77,446,869.40

其他非流动金融资产 2021 年末较 2020 年末增长 109.90%，主要系公司本期增加对

合肥璞然集成电路股权投资合伙企业（有限合伙）、苏州工业园区君璞然创业投资合伙企业（有限合伙）、徐州盛芯半导体产业投资基金合伙企业（有限合伙）、文德私募基金管理（海南）有限公司的权益性投资，以及股权投资公允价值变动所致。其中，本年度公允价值变动金额为 15,620,735.20 元。

### 13. 固定资产

#### （1）分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	330,797,275.83	333,319,272.82
固定资产清理	-	-
合计	330,797,275.83	333,319,272.82

#### （2）固定资产

##### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2020 年 12 月 31 日	269,938,731.08	170,296,731.35	7,699,611.14	12,263,775.90	460,198,849.47
2.本期增加金额	2,854,482.36	20,764,630.66	1,230,667.08	5,916,763.51	30,766,543.61
（1）购置	-	5,024,820.42	1,230,667.08	3,735,347.59	9,990,835.09
（2）在建工程转入	2,854,482.36	15,739,810.24	-	2,181,415.92	20,775,708.52
3.本期减少金额	-	2,715,664.20	536,220.93	14,016.24	3,265,901.37
（1）处置或报废	-	2,715,664.20	536,220.93	14,016.24	3,265,901.37
4.2021 年 12 月 31 日	272,793,213.44	188,345,697.81	8,394,057.29	18,166,523.17	487,699,491.71
二、累计折旧					
1.2020 年 12 月 31 日	46,977,026.09	68,725,726.72	3,727,658.73	7,449,165.11	126,879,576.65
2.本期增加金额	13,012,158.94	15,645,928.71	1,602,939.42	1,937,118.73	32,198,145.80
（1）计提	13,012,158.94	15,645,928.71	1,602,939.42	1,937,118.73	32,198,145.80
3.本期减少金额	-	1,652,781.26	509,409.88	13,315.43	2,175,506.57
（1）处置或报废	-	1,652,781.26	509,409.88	13,315.43	2,175,506.57
4.2021 年 12 月 31 日	59,989,185.03	82,718,874.17	4,821,188.27	9,372,968.41	156,902,215.88
三、减值准备					
四、固定资产账面价值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1.2021年12月31日账面价值	212,804,028.41	105,626,823.64	3,572,869.02	8,793,554.76	330,797,275.83
2.2020年12月31日账面价值	222,961,704.99	101,571,004.63	3,971,952.41	4,814,610.79	333,319,272.82

截止 2021 年底，公司固定资产无抵押情况。

#### 14.在建工程

##### (1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	65,485,726.45	18,462,514.04
工程物资	-	-
合计	65,485,726.45	18,462,514.04

##### (2) 在建工程

##### ①在建工程情况

项 目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
泛半导体行业核心配套装备国产化研发、生产与办公基地建设项目	39,782,435.69		39,782,435.69			
超高纯砷化氢、磷化氢扩产及办公楼建设项目	17,471,162.07		17,471,162.07	6,014,401.24		6,014,401.24
新能源、新光源、半导体行业关键配套装备和工艺开发配套生产力提升项目	2,367,898.64		2,367,898.64	5,254,178.14		5,254,178.14
疫苗智能化生物制药研发生产基地项目厂房装修工程	2,231,467.91		2,231,467.91			-
D3、D4 厂房装修改造	1,923,892.23		1,923,892.23			-
电子特种材料生产项目二期	252,487.57		252,487.57	1,127,384.74		1,127,384.74
电子特种材料生产项目一期	231,785.34		231,785.34	2,445,718.27		2,445,718.27
洁净车间工程				2,714,768.20		2,714,768.20
零星工程	1,224,597.00		1,224,597.00	906,063.45		906,063.45
合计	65,485,726.45	-	65,485,726.45	18,462,514.04	-	18,462,514.04

##### ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2020年12月 31日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额 <sup>1</sup>	2021年12月 31日
------	-------------	-----------------	--------	----------------	---------------------------	-----------------

项目名称	预算数 (万元)	2020年12月 31日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额 <sup>1</sup>	2021年12月 31日
泛半导体行业核心配套 装备国产化研发、生产 与办公基地建设项目	7,800.00	-	39,782,435.69			39,782,435.69
超高纯砷化氢、磷化氢 扩产及办公楼建设项目	18,153.00	6,014,401.24	12,203,555.69	746,794.86		17,471,162.07
新能源、新光源、半导 体行业关键配套装备和 工艺开发配套生产力提 升项目	8,081.00	5,254,178.14	15,329,948.56	6,447,874.81	11,768,353.25	2,367,898.64
疫苗智能化生物制药研 发生产基地项目厂房装 修工程	400.00		2,231,467.91			2,231,467.91
D3、D4 厂房装修改造	700.00		2,018,892.23	95,000.00		1,923,892.23
电子特种材料生产项目 二期	10,500.00	1,127,384.74	5,900,019.58	6,774,916.75		252,487.57
电子特种材料生产项目 一期	15,500.00	2,445,718.27	33,628.32	2,247,561.25		231,785.34
洁净车间工程	420.00	2,714,768.20	1,461,723.21	72,566.37	4,103,925.04	-
零星工程	-	906,063.45	4,709,528.03	4,390,994.48		1,224,597.00
合计	-	18,462,514.04	83,671,199.22	20,775,708.52	15,872,278.29	65,485,726.45

注 1：本期在建工程其他减少金额 15,872,278.29 元，其中转入无形资产 11,768,353.25 元，转入长期待摊费用 4,103,925.04 元。

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
泛半导体行业核心配套 装备国产化研发、生产 与办公基地建设项目	51.00	51.00	-	-	-	自筹
超高纯砷化氢、磷化氢 扩产及办公楼建设项目	10.03	10.03	-	-	-	自筹/募投
新能源、新光源、半导 体行业关键配套装备和 工艺开发配套生产力提 升项目	25.47	25.47	-	-	-	自筹/募投
疫苗智能化生物制药研 发生产基地项目厂房装 修工程	55.79	55.79	-	-	-	自筹
D3、D4 厂房装修改造	28.84	28.84	-	-	-	自筹
电子特种材料生产项目 二期	76.55	76.55	-	-	-	自筹
电子特种材料生产项目 一期	70.20	70.20	-	-	-	自筹
洁净车间工程	99.44	-	-	-	-	自筹
零星工程	-	-	-	-	-	自筹
合计	-	-	-	-	-	-

**15.使用权资产**

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2020 年 12 月 31 日	-
会计政策变更	62,995,145.90
2021 年 1 月 1 日	62,995,145.90
2.本期增加金额	2,910,352.90
3.本期减少金额	
4.2021 年 12 月 31 日	65,905,498.80
二、累计折旧	
1.2020 年 12 月 31 日	-
会计政策变更	-
2021 年 1 月 1 日	-
2.本期增加金额	9,060,899.03
3.本期减少金额	-
4.2021 年 12 月 31 日	9,060,899.03
三、减值准备	
1.2020 年 12 月 31 日	-
会计政策变更	-
2021 年 1 月 1 日	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2021 年 12 月 31 日	-
四、账面价值	
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	56,844,599.77
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	62,995,145.90

说明：2021 年度使用权资产计提的折旧金额为 9,060,899.03 元，其中计入管理费用的折旧费用为 8,977,666.41 元，计入制造费用的折旧费用为 83,232.62 元。

**16.无形资产****(1) 无形资产情况**

项 目	土地使用权	计算机软件	合计
-----	-------	-------	----

项 目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.2020 年 12 月 31 日	38,172,444.10	4,201,570.63	42,374,014.73
2.本期增加金额	25,801,500.00	13,411,763.09	39,213,263.09
(1) 购置	25,801,500.00	1,643,409.84	27,444,909.84
(2) 在建工程转入	-	11,768,353.25	11,768,353.25
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2021 年 12 月 31 日	63,973,944.10	17,613,333.72	81,587,277.82
二、累计摊销			
1.2020 年 12 月 31 日	6,060,484.93	1,992,156.80	8,052,641.73
2.本期增加金额	903,035.91	1,560,447.13	2,463,483.04
(1) 计提	903,035.91	1,560,447.13	2,463,483.04
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2021 年 12 月 31 日	6,963,520.84	3,552,603.93	10,516,124.77
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	57,010,423.26	14,060,729.79	71,071,153.05
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	32,111,959.17	2,209,413.83	34,321,373.00

(2)无形资产 2021 年末较 2020 年末增长 92.54%，主要系新购置土地使用权所致。

(3) 截止 2021 年末，公司无形资产无抵押受限情况。

### 17.长期待摊费用

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2021 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
房屋装修费	1,115,742.54	5,717,878.82	981,601.41	-	5,852,019.95

长期待摊费用 2021 年末较 2020 年末增长 424.50%，主要系本期租赁仓库装修改造支出增加所致。

### 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

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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	66,972,218.49	10,303,960.89	50,807,062.11	7,972,592.88
存货跌价准备	10,958,316.46	1,647,067.96	10,509,977.96	1,576,496.70
内部交易未实现利润	79,433,599.53	11,915,039.93	64,761,348.47	9,714,202.27
递延收益	10,276,875.00	1,541,531.25	9,314,375.00	1,397,156.25
股份支付	10,913,238.80	1,654,958.69	-	-
合计	178,554,248.28	27,062,558.72	135,392,763.54	20,660,448.10

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产公允价值变动	39,104,590.90	5,865,688.64	23,727,061.19	3,559,059.18

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
坏账准备	9,643,777.53	6,581,087.77
存货跌价准备	386,305.25	167,587.24
递延收益	5,257,835.65	5,811,010.75
股份支付	3,475,954.40	-
可抵扣亏损	24,120,366.47	52,784,474.30
合计	42,884,239.30	65,344,160.06

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2025 年	31,328.49	3,148,311.73
2026 年	11,088,847.85	9,884,559.38
2027 年	-	998,844.14
2028 年	5,108,288.85	12,687,876.56
2029 年	5,110,562.15	10,209,963.57
2030 年	2,092,008.15	15,854,918.92
2031 年	689,330.98	-



年 份	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合计	24,120,366.47	52,784,474.30

### 19.其他非流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付工程设备款	18,828,330.10	3,833,406.69
预付房屋土地款	51,110,972.00	-
合计	69,939,302.10	3,833,406.69

其他非流动资产 2021 年末较 2020 年末增长较大，主要系本期预付土地款及预付工程设备款增加所致。

### 20.短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	80,000,000.00	-
应计利息	83,083.32	-
合计	80,083,083.32	-

短期借款 2021 年末较 2020 年末增长较大，主要系本期新增信用借款补充流动资金所致。

### 21.应付票据

种 类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	13,561,646.19	14,750,555.53
商业承兑汇票	-	-
合计	13,561,646.19	14,750,555.53

### 22.应付账款

#### (1) 按性质列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货款及分包款	626,234,369.46	456,447,338.77
工程设备款	9,380,396.77	6,931,437.94
其他	5,026,367.15	5,783,498.28

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合计	640,641,133.38	469,162,274.99

(2) 应付账款 2021 年末较 2020 年末增长 36.55%，主要系 2021 年度订单增加，应付货款增加所致。

(3) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

### 23.合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收商品款	721,238,442.77	536,990,121.80

(2) 合同负债 2021 年末较 2020 年末增长 34.31%，主要系 2021 年度订单增加，预收合同款增加所致。

### 24.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	36,991,342.38	224,305,235.77	204,240,701.67	57,055,876.48
二、离职后福利-设定提存计划	315,897.05	17,816,012.87	16,453,746.99	1,678,162.93
三、辞退福利	-	3,573,275.71	3,519,275.71	54,000.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	37,307,239.43	245,694,524.35	224,213,724.37	58,788,039.41

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	35,715,430.78	192,938,887.18	173,305,829.36	55,348,488.60
二、职工福利费	-	9,813,734.19	9,813,734.19	-
三、社会保险费	759,422.50	10,990,789.40	10,713,813.32	1,036,398.58
其中：医疗保险费	737,453.36	10,663,966.26	10,397,923.24	1,003,496.38
工伤保险费	18,906.12	285,821.24	274,041.19	30,686.17
生育保险费	3,063.02	41,001.90	41,848.89	2,216.03
四、住房公积金	513,633.10	7,191,618.48	7,036,801.90	668,449.68

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
五、工会经费和职工教育经费	2,856.00	3,370,206.52	3,370,522.90	2,539.62
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	36,991,342.38	224,305,235.77	204,240,701.67	57,055,876.48

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1.基本养老保险	306,399.14	17,272,132.64	15,951,105.59	1,627,426.19
2.失业保险费	9,497.91	543,880.23	502,641.40	50,736.74
合计	315,897.05	17,816,012.87	16,453,746.99	1,678,162.93

(4) 应付职工薪酬 2021 年末较 2020 年末增长 57.58%，主要系员工数量及考核奖金增加所致。

**25.应交税费**

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
企业所得税	5,336,543.14	14,601,761.80
教育费附加	1,624,844.82	367,294.68
城市维护建设税	1,585,019.14	328,238.53
个人所得税	1,112,139.79	922,623.67
房产税	652,180.52	320,683.04
增值税	475,184.12	2,922,531.95
其他税费	379,672.18	138,165.08
土地使用税	112,886.78	183,843.15
合计	11,278,470.49	19,785,141.90

应交税费 2021 年末较 2020 年末下降 43.00%，主要系期末应交增值税及企业所得税减少所致。

**26.其他应付款**

## (1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息	-	-

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付股利	100.00	-
其他应付款	7,051,344.73	9,796,308.57
合计	7,051,444.73	9,796,308.57

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
股权转让款	2,000,000.00	5,206,800.00
代扣代缴社保等	1,457,398.20	1,364,156.13
保证金	781,788.00	372,957.00
其他往来	2,812,158.53	2,852,395.44
合计	7,051,344.73	9,796,308.57

## 27.其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	27,487,317.17	14,748,581.28

其他流动负债 2021 年末较 2020 年末增长 86.37%，主要系随预收合同款重分类的待转销项税额增加所致。

## 28.一年内到期非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	7,694,829.35	-
合计	7,694,829.35	-

## 29.租赁负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	69,071,122.95	-
减：未确认融资费用	10,071,783.41	-
小计	58,999,339.54	-
减：一年内到期的租赁负债	7,694,829.35	-
合计	51,304,510.19	-

## 30.递延收益

## (1) 递延收益情况

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
政府补助	15,125,385.75	3,275,000.00	2,865,675.10	15,534,710.65

## (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
新能源新光源，半导体行业关键配送装备和工艺开发项目	4,881,875.00	-	-	267,500.00	-	4,614,375.00	与资产相关
项目投资奖励基金	2,545,251.45	-	-	141,705.20	-	2,403,546.25	与资产相关
合肥市促进新型工业化发展项目资金	2,010,377.40	-	-	284,549.66	-	1,725,827.74	与资产相关
高纯材料部件性能分析及检测平台项目财政补贴	800,000.00	-	-	-	-	800,000.00	与资产相关
电子特种材料生产项目二期工程技改奖补资金	490,706.68	-	-	56,620.02	-	434,086.66	与资产相关
三甲基铝集中供应系统技术改造项目	382,500.00	-	-	45,000.00	-	337,500.00	与资产相关
企业研发购置仪器设备补助资金	353,633.33	-	-	41,200.00	-	312,433.33	与资产相关
促进经济高质量发展政策奖补项目	165,041.89	-	-	8,500.22	-	156,541.67	与资产相关
危化防控监测信息系统奖补资金项目	150,000.00	-	-	15,000.00	-	135,000.00	与资产相关
企业技术改造补助	96,000.00	-	-	5,600.00	-	90,400.00	与资产相关
上海市经济和信息化委员会，高质量24批生物医药财政补贴	-	2,875,000.00	-	-	-	2,875,000.00	与收益相关
先进制造业政策扶持项目补助	1,250,000.00	-	-	-	-	1,250,000.00	与收益相关
上海市闵行区科学技术委员会，重大产业技术项目财政补贴	-	400,000.00	-	-	-	400,000.00	与收益相关
张江资金补助项目	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	-	-	与收益相关
GENTECH 正帆“制程科技集成服务扬帆计划”品牌战略提升项目	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-	与收益相关
合计	15,125,385.75	3,275,000.00	-	2,865,675.10	-	15,534,710.65	

## 31.股本

项目	2020年12月31日	本次增减变动(+、-)	2021年12月31日
----	-------------	-------------	-------------

	日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	日
股份总数	256,500,000.00	-	-	-	-	-	256,500,000.00

### 32.资本公积

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
股本溢价	1,082,848,715.19	-	-	1,082,848,715.19
其他资本公积	-	14,389,193.20	-	14,389,193.20
合计	1,082,848,715.19	14,389,193.20	-	1,097,237,908.39

其他资本公积本期增加 14,389,193.20 元，系公司本期向激励对象授予股票期权产生的股份支付费用。

### 33.其他综合收益

项 目	2020年12月31日	本期发生金额					2021年12月31日	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
外币财务报表折算差额	-334,380.80	-686,736.51	-	-	-	-686,736.51	-	-1,021,117.31

其他综合收益变化主要系外币财务报表折算差额变动所致。

### 34.专项储备

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
安全生产费	14,619,529.04	14,030,673.55	10,875,950.81	17,774,251.78

公司根据财政部、安全监管总局财企[2012]16号《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》规定标准计提安全生产费用。

### 35.盈余公积

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	28,521,391.01	15,609,792.48	-	44,131,183.49

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

### 36.未分配利润

项 目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	322,635,004.40	210,973,233.42
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	322,635,004.40	210,973,233.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	168,402,808.59	124,258,067.95
减：提取法定盈余公积	15,609,792.48	12,596,296.97
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	25,650,000.00	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	449,778,020.51	322,635,004.40

### 37.营业收入及营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,836,334,960.54	1,355,966,581.07	1,108,189,400.74	805,941,945.88
其他业务	429,470.73	45,183.30	796,083.42	23,696.96
合计	1,836,764,431.27	1,356,011,764.37	1,108,985,484.16	805,965,642.84

#### （1）主营业务（分产品）

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
电子工艺设备	1,283,465,857.04	965,016,963.23	721,079,054.34	524,725,897.28
生物制药设备	167,696,188.02	125,022,922.13	127,751,203.87	103,411,943.78
电子气体	175,684,052.94	141,061,538.50	106,986,661.13	90,719,322.90
MRO	187,526,772.28	111,327,141.56	128,340,785.48	71,610,075.15
其他业务	21,962,090.26	13,538,015.65	24,031,695.92	15,474,706.77
合计	1,836,334,960.54	1,355,966,581.07	1,108,189,400.74	805,941,945.88

#### （2）收入分解信息

于 2021 年度，营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项 目	2021 年度	2020 年度
收入确认时间	-	-

项 目	2021 年度	2020 年度
在某一时点确认收入	1,836,764,431.27	1,108,189,400.74
在某段时间确认收入	-	-
合计	1,836,764,431.27	1,108,189,400.74

### (3) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

(4) 营业收入和营业成本 2021 年度较 2020 年度分别增长 65.63%和 68.25%，主要系本期工艺介质供应系统业务规模增长所致。

## 38.税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	3,100,636.04	4,920,529.45
教育费附加	3,072,361.23	4,667,800.36
房产税	2,493,431.97	2,478,806.55
其他税种	1,904,989.38	981,603.91
土地使用税	451,547.10	451,547.10
合计	11,022,965.72	13,500,287.37

## 39.销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	19,396,433.52	11,942,701.91
咨询服务费	5,596,099.09	1,354,835.40
业务招待费	2,930,308.66	1,920,082.86
差旅费	2,712,771.43	1,886,752.08
广告宣传费	2,109,980.68	1,827,695.78
其他费用	8,000,659.94	4,093,698.16
合计	40,746,253.32	23,025,766.19

销售费用 2021 年度较 2020 年度增长 76.96%，主要系销售人员薪酬增加所致。

## 40.管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	94,792,803.18	65,600,923.80



项 目	2021 年度	2020 年度
顾问咨询费	22,006,634.25	13,320,224.85
股份支付费用	13,218,029.28	-
折旧与摊销	22,409,828.80	12,158,971.46
租赁费	1,227,570.86	2,985,990.41
业务招待费	5,488,385.38	2,262,818.78
差旅费	3,125,676.93	2,820,757.77
维修费	2,314,217.36	1,967,075.51
财产保险费	1,912,659.14	1,578,416.83
其他费用	14,876,543.86	11,662,642.32
合计	181,372,349.04	114,357,821.73

管理费用 2021 年度较 2020 年度增长 58.60%，主要系管理人员薪酬及股份支付等费用增加所致。

#### 41.研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	41,917,932.36	34,005,658.74
物料消耗	25,684,644.27	13,722,424.66
折旧与摊销	1,206,234.93	1,667,427.10
其他	9,412,203.99	3,094,695.90
合计	78,221,015.55	52,490,206.40

研发费用 2021 年度较 2020 年度增长 49.02%，主要系研发人员薪酬及物料消耗增加所致。

#### 42.财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	3,679,979.57	6,435,338.24
其中：租赁负债利息支出	2,925,380.93	—
减：利息收入	8,537,613.06	6,613,548.36
利息净支出	-4,857,633.49	-178,210.12
汇兑损失	2,816,730.46	1,267,395.35
减：汇兑收益	2,576,120.95	2,097,151.08

项 目	2021 年度	2020 年度
汇兑净损失	240,609.51	-829,755.73
银行手续费	1,030,954.98	377,598.53
合 计	-3,586,069.00	-630,367.32

财务费用 2021 年度较 2020 年度下降较大，主要系本期利息收入增加所致。

#### 43.其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助	865,675.10	1,541,533.21	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	2,000,000.00	-	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
企业扶持资金补助	10,040,000.00	12,320,000.00	与收益相关
上市扶持资金补助		5,000,000.00	与收益相关
税收返还	1,203,067.57	3,142,440.72	与收益相关
教育附加金补贴	858,760.00		与收益相关
稳岗补助		379,902.00	与收益相关
其他补助	1,165,137.31	1,466,140.41	与收益相关
合 计	16,132,639.98	23,850,016.34	

其他收益 2021 年度较 2020 年度下降 32.36%，主要系本期上市扶持资金补助减少所致。

#### 44.投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
理财产品	1,646,802.12	330,586.30

#### 45.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	673,934.24	280,191.79
其他非流动金融资产	15,620,735.20	23,446,869.40
合 计	16,294,669.44	23,727,061.19

**46.信用减值损失**

项 目	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	-364,287.57	-310,086.17
应收账款坏账损失	-14,218,423.46	2,112,742.05
其他应收款坏账损失	-674,382.93	-172,544.22
合计	-15,257,093.96	1,630,111.66

**47.资产减值损失**

项 目	2021 年度	2020 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,718,574.90	-2,116,669.63
二、合同资产减值损失	-4,088,795.06	-4,832,498.74
合计	-8,807,369.96	-6,949,168.37

**48.资产处置收益**

项 目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	127,887.76	289,188.66
其中：固定资产	127,887.76	289,188.66
合计	127,887.76	289,188.66

**49.营业外收入**

项 目	2021 年度	2020 年度
固定资产报废利得	2,340.73	-
罚款收入	2,000.00	-
其他	509,595.99	110,158.84
合计	513,936.72	110,158.84

**50.营业外支出**

项 目	2021 年度	2020 年度
非流动资产毁损报废损失	23,957.55	24,183.40
罚款支出	18,467.43	355,190.61
公益性捐赠支出	130,000.00	20,000.00
其他	113,774.01	1,010.02
合计	286,198.99	400,384.03

**51.所得税费用**

## (1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	19,305,267.60	22,189,631.72
递延所得税费用	-4,095,481.16	-3,584,002.13
合计	15,209,786.44	18,605,629.59

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度
利润总额	183,341,425.38	142,863,697.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	27,501,213.81	21,429,554.63
子公司适用不同税率的影响	3,270,051.64	222,522.62
调整以前期间所得税的影响	342,414.07	-
非应税收入的影响	-2,137,407.92	-211,971.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,796,849.98	1,043,161.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,007,222.88	-2,116,472.88
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,020,296.88	4,228,004.28
研发费用加计扣除	-11,576,409.14	-5,989,169.20
所得税费用	15,209,786.44	18,605,629.59

**52.其他综合收益**

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、33 其他综合收益。

**53.现金流量表项目注释**

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
政府补助	16,541,964.88	26,178,483.13
其他	511,595.99	110,158.84
合计	17,053,560.87	26,288,641.97

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
-----	---------	---------

项 目	2021 年度	2020 年度
研发费用	35,096,848.26	16,817,120.56
顾问咨询费	27,602,733.34	13,320,224.85
业务招待费	8,418,694.04	4,182,901.64
差旅费	5,838,448.36	4,707,509.85
广告宣传费	2,109,980.68	1,827,695.78
租赁费	1,227,570.86	2,985,990.41
财产保险费	1,912,659.14	1,578,416.83
银行手续费	1,030,954.98	377,598.53
受限货币资金本期支付	-	10,000,000.00
其他	30,068,352.32	29,264,259.82
合计	113,306,241.98	85,061,718.27

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
利息收入	6,587,315.08	2,371,758.67

## (4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
保函保证金等	14,505,944.59	13,605,918.70

## (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
偿还租赁负债	9,831,540.19	-
支付给原少数股东股权转让款	3,206,800.00	4,793,200.00
合计	13,038,340.19	4,793,200.00

**54.现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	168,131,638.94	124,258,067.95
加: 资产减值准备	8,807,369.96	6,949,168.37
信用减值损失	15,257,093.96	-1,630,111.66

补充资料	2021 年度	2020 年度
固定资产折旧	32,198,145.80	31,798,091.76
使用权资产折旧	9,060,899.03	-
无形资产摊销	2,463,483.04	1,447,475.85
长期待摊费用摊销	981,601.41	397,361.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-127,887.76	-289,188.66
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	21,616.82	24,183.40
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-16,294,669.44	-23,727,061.19
财务费用(收益以“-”号填列)	-4,617,023.98	-1,007,965.85
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,646,802.12	-330,586.30
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-6,402,110.62	-7,143,061.31
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,306,629.46	3,559,059.18
存货的减少(增加以“-”号填列)	-427,930,617.45	-169,689,134.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-206,151,242.27	-275,642,356.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	386,761,207.96	252,216,078.90
其他	17,543,915.94	2,845,002.33
经营活动产生的现金流量净额	-19,636,751.32	-55,964,976.84
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	612,622,486.26	791,345,335.16
减: 现金的期初余额	791,345,335.16	239,134,848.62
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-178,722,848.90	552,210,486.54

说明: 其他系已计提尚未使用的专项储备及股份支付。

#### (4) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	612,622,486.26	791,345,335.16
其中: 库存现金	18,844.20	7,756.93

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可随时用于支付的银行存款	612,603,642.06	791,337,578.23
可随时用于支付的其他货币资金		-
可用于支付的存放中央银行款项		-
存放同业款项		-
拆放同业款项		-
二、现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
三、期末现金及现金等价物余额	612,622,486.26	791,345,335.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		-

### 55.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	2,037,470.81	保函保证金
应收票据	108,161,387.85	已背书未到期且未终止确认的应收票据
合计	110,198,858.66	

### 56.外币货币性项目

#### (1) 外币货币性项目：

项 目	2021 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,801,566.51	6.3757	87,994,647.60
港币	379,393.47	0.8176	310,192.10
应收账款			
其中：美元	3,134,531.63	6.3757	19,984,833.31
应付账款			
其中：美元	4,206,829.49	6.3757	26,821,482.78
日元	9,354,790.00	0.055415	518,395.69

#### (2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

香港正帆系公司在香港注册成立的商贸企业，记账本位币为美元，选择依据主要系货款结算需要。

香港正帆在资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用即期汇率的近似汇率折算。

## 57.政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
与资产相关	11,009,710.65	递延收益	865,675.10	1,541,533.21	其他收益

### (2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
与收益相关	-	不适用	13,266,964.88	22,308,483.13	其他收益
与收益相关	4,525,000.00	递延收益	2,000,000.00	-	其他收益

## 六、合并范围的变更

### 1.其他原因的合并范围变动

- (1) 2021 年 1 月，新设子公司铜陵正帆电子材料有限公司；
- (2) 2021 年 3 月，新设子公司江苏伍旭营建设工程有限公司，2021 年 7 月注销；
- (3) 2021 年 5 月，新设子公司鸿舸半导体设备（上海）有限公司；
- (4) 2021 年 6 月，新设子公司正帆科技（潍坊）有限公司；
- (5) 2021 年 11 月，新设子公司正帆百泰（苏州）科技有限公司；
- (6) 2021 年 12 月，新设子公司正帆科技（丽水）有限公司。

## 七、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	
江苏正帆华东净化设备有限公司	扬州市	扬州市	生产销售	100.00	-	投资设立
上海正帆半导体设备有限公司	上海市	上海市	生产销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
江苏正帆半导体设备有限公司	泰州市	泰州市	生产销售	100.00	-	投资设立
合肥正帆电子材料有限公司	合肥市	合肥市	生产销售	-	100.00	投资设立
上海正霆电子材料有限公司	上海市	上海市	商品销售	-	100.00	投资设立
上海正帆超净技术有限公司	上海市	上海市	商品销售	100.00	-	同一控制下企业合并
香港正帆国际贸易有限公司	香港	香港	商品销售	100.00	-	投资设立
上海硕之鑫工业科技有限公司	上海市	上海市	生产销售	100.00	-	投资设立
上海浩舸企业管理咨询有限公司	上海市	上海市	管理咨询	100.00	-	投资设立
上海徕风工业科技有限公司	上海市	上海市	技术服务	100.00	-	投资设立
铜陵正帆电子材料有限公司	铜陵市	铜陵市	生产销售	-	100.00	投资设立
正帆科技（潍坊）有限公司	潍坊市	潍坊市	生产销售	-	100.00	投资设立
正帆百泰（苏州）科技有限公司	苏州市	苏州市	生产销售	100.00	-	投资设立
正帆科技（丽水）有限公司	丽水市	丽水市	生产销售	100.00	-	投资设立
鸿舸半导体设备（上海）有限公司	上海市	上海市	生产销售	60.00	-	投资设立

## 八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的目标是促进公司业务经营持续健康发展，确保公司各项业务在可承受的风险范围内有序运作；保障公司资产的安全、完整；公司经营中整体风险可测、可控、可承受，最终实现公司的经营战略和发展目标。

### 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来自货币资金、应收票据、应收账款及应收款项融资等。本公司

持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，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；公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；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(包括衍生金融工具)的账面价值，整体信用风险评价较低。

## 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

### (1) 外汇风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率变动而发生波动的风险。公司存在进出口业务，汇率变动将对公司经营情况产生影响，截至 2021 年 12 月 31 日止，公司外币金融资产及金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	2021 年末外币余额	折算汇率	2021 年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,801,566.51	6.3757	87,994,647.60
港币	379,393.47	0.8176	310,192.10
应收账款			
其中：美元	3,134,531.63	6.3757	19,984,833.31
应付账款			
其中：美元	4,206,829.49	6.3757	26,821,482.78
日元	9,354,790.00	0.055415	518,395.69

于 2021 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元、

港币和日元同时升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 809.50 万元。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于固定利率的短期借款。公司面临的利率风险不重大。

截至 2021 年 12 月 31 日止，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 1 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 8.00 万元。

## 九、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 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021 年 12 月 31 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	-	20,036,986.30	-	20,036,986.30
（二）应收款项融资	-	89,301,942.08	-	89,301,942.08
（三）其他权益工具投资	-	-	20,000,000.00	20,000,000.00
（四）其他非流动金融资产	-	-	162,557,604.60	162,557,604.60

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

期末理财产品按照理财产品类型及收益率预测未来现金流量作为公允价值。

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

期末其他权益工具投资主要是对上海镭利电子材料有限公司、宁波山迪光能技术有限公司的股权投资（非上市公司股权投资），由于投资期限较短，其公允价值参考投资成本确认。

期末其他非流动金融资产主要是对青岛聚源银芯股权投资合伙企业（有限合伙）、合肥璞然集成电路股权投资合伙企业（有限合伙）、苏州工业园区君璞然创业投资合伙企业（有限合伙）、徐州盛芯半导体产业投资基金合伙企业（有限合伙）、芯链融创集成电路产业发展（北京）有限公司、文德私募基金管理（海南）有限公司等私募基金的股权投资。对投资期限较短的参考投资成本确认，对投资期限较长的以市场法测算投资标的的公允价值，并据此确定对私募基金投资的公允价值。

### 4.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、债权投资、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、长期应付款、长期借款和应付债券等。

## 十、关联方及关联交易

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

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (港币)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
风帆控股有限公司	香港九龙旺角花园街 2-16 号好景商业中心 5 楼 504 室	投资管理	10,000 元	20.78	20.78

本公司母公司系风帆控股有限公司，YU DONG LEI 持股比例 50.01%， CUI RONG

持股比例 49.99%。

本公司最终控制方：本公司最终控制方为 YU DONG LEI、CUI RONG，截止 2021 年 12 月 31 日，实际控制人间接合计持有公司 20.78% 的表决权股权。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

## 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
董事、监事、高级管理人员	关键管理人员

## 4. 关联交易情况

### (1) 关键管理人员报酬

项 目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	11,940,854.66	8,776,961.86

## 十一、股份支付

### 1. 股份支付总体情况

	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	91,188,586.91	—
公司本期行权的各项权益工具总额	—	—
公司本期失效的各项权益工具总额	—	—
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	—	—
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	—	—

### 2. 以权益结算的股份支付情况

	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	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	不适用	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,389,193.20	—
本期以权益结算的股份支付确认的费用	14,389,193.20	—

	2021 年度	2020 年度
总额		

### 3. 股份支付的修改、终止情况

2021 年 8 月 24 日，公司第三届董事会第三次会议和第三届监事会第二次会议审议通过《关于调整公司 2021 年股票期权激励计划行权价格的议案》，同意公司对首次授予的股票期权行权价格进行调整，股票期权行权价格由 20.10 元/股调整为 20.00 元/股。

公司本次对 2021 年股票期权激励计划行权价格的调整对公司的财务状况和经营成果无实质性影响。

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

江苏亨通光电股份有限公司（“亨通光电”）诉公司合同纠纷案，亨通光电于 2021 年 12 月 22 日向吴江区法院起诉公司，认为公司在气体管道系统的冷却塔工程项目中多收取了合同结算款，且存在逾期完工的情况，请求法院判令公司返还已支付的合同结算差价 756,060.93 元及逾期返还差额利息，并支付延期完工及虚假结算违约金 2,333,603.07 元（以实际合同结算金额 7,778,676.91 元的 30% 计算）。公司不认可亨通光电的全部诉讼请求。该案尚在吴江区法院审理中，法院尚未作出一审判决。

江苏亨通光纤科技有限公司（“亨通光纤”）诉公司合同纠纷案，亨通光纤于 2021 年 12 月 22 日向吴江区法院起诉公司，认为公司在一次配主管道工程设备采购项目中多收取了合同结算款，请求法院判令公司返还已支付的合同结算差价 1,161,427.57 元及逾期返还差额利息。公司不认可亨通光纤的全部诉讼请求。该案尚在吴江区法院审理中，法院尚未开庭。

除上述事项外，截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

## 1. 利润分配情况

根据 2022 年 4 月 27 日本公司董事会会议审议通过利润分配预案，以公司 2021 年 12 月 31 日的总股本 25,650.00 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.32 元（含税），不送红股，亦不以公积金转增股本。本预案须经 2021 年年度股东大会审议通过后实施。

除上述事项外，截至 2022 年 4 月 27 日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，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) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	353,582,203.28	197,708,467.83
1 至 2 年	72,456,959.56	65,434,145.37
2 至 3 年	27,277,257.51	42,762,298.69
3 至 4 年	21,188,153.14	5,513,387.23
4 至 5 年	1,842,577.35	2,075,595.51
5 年以上	6,255,136.10	4,639,555.76
小 计	482,602,286.94	318,133,450.39
减：坏账准备	52,088,076.10	40,544,343.50
合 计	430,514,210.84	277,589,106.89

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,251,546.31	1.50	7,251,546.31	100.00	-
按组合计提坏账准备	475,350,740.63	98.50	44,836,529.79	9.43	430,514,210.84

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.组合1	475,350,740.63	98.50	44,836,529.79	9.43	430,514,210.84
合计	482,602,286.94	100.00	52,088,076.10	10.79	430,514,210.84

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,096,457.57	2.86	9,096,457.57	100.00	-
按组合计提坏账准备	309,036,992.82	97.14	31,447,885.93	10.18	277,589,106.89
1.组合1	309,036,992.82	97.14	31,447,885.93	10.18	277,589,106.89
合计	318,133,450.39	100.00	40,544,343.50	12.74	277,589,106.89

坏账准备计提的具体说明:

①于2021年12月31日,按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2021年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广西盛和电子科技股份有限公司	3,189,915.00	3,189,915.00	100.00	可能无法收回
蚌埠三颐半导体有限公司	2,259,054.35	2,259,054.35	100.00	可能无法收回
芜湖德豪润达光电科技有限公司	1,702,576.96	1,702,576.96	100.00	可能无法收回
其他单位	100,000.00	100,000.00	100.00	可能无法收回
合计	7,251,546.31	7,251,546.31	100.00	-

(续上表)

名称	2020年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广西盛和电子科技股份有限公司	3,189,915.00	3,189,915.00	100.00	可能无法收回
蚌埠三颐半导体有限公司	2,259,054.35	2,259,054.35	100.00	可能无法收回
芜湖德豪润达光电科技有限公司	1,996,629.33	1,996,629.33	100.00	可能无法收回
大连德豪光电科技有限公司	1,550,858.89	1,550,858.89	100.00	可能无法收回
其他单位	100,000.00	100,000.00	100.00	可能无法收回



名称	2020年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
合计	9,096,457.57	9,096,457.57	100.00	-

## ②于2021年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	353,582,203.28	17,679,110.16	5.00	197,708,467.83	9,885,423.39	5.00
1-2年	72,456,959.56	7,245,695.96	10.00	65,434,145.37	6,543,414.54	10.00
2-3年	27,277,257.51	8,183,177.25	30.00	41,311,951.07	12,393,585.32	30.00
3-4年	20,055,716.78	10,027,858.39	50.00	3,635,387.23	1,817,693.62	50.00
4-5年	1,389,577.35	1,111,661.88	80.00	696,361.32	557,089.06	80.00
5年以上	589,026.15	589,026.15	100.00	250,680.00	250,680.00	100.00
合计	475,350,740.63	44,836,529.79	9.43	309,036,992.82	31,447,885.93	10.18

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

## (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	40,544,343.50	13,401,124.00	1,844,911.26	12,480.14	52,088,076.10

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	12,480.14

## (5) 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	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
中国电子系统工程第二建设有限公司	23,586,008.81	4.89	1,963,012.47
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司	22,585,429.45	4.68	2,228,003.01
四川江化微电子材料有限公司	16,452,374.00	3.41	822,618.70
东方日升(安徽)新能源有限公司	15,750,000.00	3.26	787,500.00

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
晶澳(扬州)太阳能科技有 限公司	11,676,649.00	2.42	660,164.90
合计	90,050,461.26	18.66	6,461,299.08

## 2.其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	312,712,296.02	29,367,526.15
合计	312,712,296.02	29,367,526.15

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	327,376,035.31	28,022,027.78
1 至 2 年	1,369,945.77	1,975,784.95
2 至 3 年	134,990.95	788,408.37
3 至 4 年	611,966.37	597,290.10
4 至 5 年	358,172.17	589,312.00
5 年以上	878,670.23	314,858.23
小 计	330,729,780.80	32,287,681.43
减：坏账准备	18,017,484.78	2,920,155.28
合计	312,712,296.02	29,367,526.15

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
往来款	311,043,494.45	14,695,261.21
保证金	18,957,367.00	16,947,114.74
备用金及其他	728,919.35	645,305.48
小计	330,729,780.80	32,287,681.43
减：坏账准备	18,017,484.78	2,920,155.28

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
合计	312,712,296.02	29,367,526.15

## ③按坏账计提方法分类披露

## A.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	330,697,330.80	17,985,034.78	312,712,296.02
第二阶段	-	-	-
第三阶段	32,450.00	32,450.00	-
合计	330,729,780.80	18,017,484.78	312,712,296.02

## 2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	330,729,780.80	5.44	17,985,034.78	312,744,746.02	-
1.组合1	330,729,780.80	5.44	17,985,034.78	312,744,746.02	-
合计	330,729,780.80	5.44	17,985,034.78	312,744,746.02	-

## 2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
1.组合1	-	-	-	-	-
合计	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-

## B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	32,255,231.43	2,887,705.28	29,367,526.15
第二阶段	-	-	-
第三阶段	32,450.00	32,450.00	-
合计	32,287,681.43	2,920,155.28	29,367,526.15

## 2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	32,255,231.43	8.95	2,887,705.28	29,367,526.15	-
1.组合 1	32,255,231.43	8.95	2,887,705.28	29,367,526.15	-
合计	32,255,231.43	8.95	2,887,705.28	29,367,526.15	-

2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
1.组合 1	-	-	-	-	-
合计	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	2,920,155.28	15,097,329.50	-	-	18,017,484.78

#### ⑤实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	

#### ⑥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	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
上海徕风工业 科技有限公司	往来款	214,900,790.00	1 年以内	64.98	10,745,039.50
合肥正帆电子 材料有限公司	往来款	46,744,840.12	1 年以内	14.13	2,337,242.01
江苏正帆半导 体设备有限公 司	往来款	35,212,702.36	1 年以内	10.65	1,760,635.12
上海正帆半导	往来款	7,000,000.00	1 年以内	2.12	350,000.00

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
体设备有限公司					
上海正帆超净技术有限公司	往来款	3,218,860.51	1年以内	0.97	160,943.03
合计		307,077,192.99		92.85	15,353,859.66

### 3.长期股权投资

项 目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	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	287,889,818.46	7,499,114.38	280,390,704.08	339,144,271.13	7,499,114.38	331,645,156.75
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	287,889,818.46	7,499,114.38	280,390,704.08	339,144,271.13	7,499,114.38	331,645,156.75

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
合肥正帆电子材料有限公司	220,000,000.00	-	220,000,000.00	-	-	-
上海正帆超净技术有限公司	34,984,296.95	3,183,764.02	-	38,168,060.97	-	-
江苏正帆华东净化设备有限公司	44,000,000.00	38,513.28	-	44,038,513.28	-	7,499,114.38
上海正帆半导体设备有限公司	24,212,094.18	141,215.34	-	24,353,309.52	-	-
江苏正帆半导体设备有限公司	10,000,000.00	89,864.31	-	10,089,864.31	-	-
香港正帆国际贸易有限公司	947,880.00	-	-	947,880.00	-	-
上海硕之鑫工业科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
鸿舸半导体设备(上海)有限公司	-	65,000,000.00	-	65,000,000.00	-	-
上海徕风工业科技有限公司	-	100,292,190.38	-	100,292,190.38	-	-
合计	339,144,271.13	168,745,547.33	220,000,000.00	287,889,818.46	-	7,499,114.38

### 4.营业收入和营业成本

项 目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,628,485,831.19	1,308,291,583.55	963,365,788.10	710,425,178.65

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	120,839.82	-	671,012.92	-
合计	1,628,606,671.01	1,308,291,583.55	964,036,801.02	710,425,178.65

## (1) 主营业务（分产品）

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
电子工艺设备	1,251,204,166.56	1,030,856,255.50	719,136,909.38	535,094,553.34
生物制药设备	166,361,186.01	136,821,813.64	92,164,361.92	85,848,174.40
MRO	188,958,388.36	122,507,607.28	128,032,820.88	74,007,744.14
其他业务	21,962,090.26	18,105,907.13	24,031,695.92	15,474,706.77
合计	1,628,485,831.19	1,308,291,583.55	963,365,788.10	710,425,178.65

## (2) 收入分解信息

于 2021 年度，营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项 目	2021 年度
收入确认时间	-
在某一时点确认收入	1,628,606,671.01
在某段时间确认收入	-
合计	1,628,606,671.01

## (3) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

## 5. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
理财产品收益	1,646,802.12	330,586.30
成本法核算的长期股权投资收益	80,631,245.86	-
合计	82,278,047.98	330,586.30

## 6. 其他

## 十六、补充资料

## 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年度	2020 年度	说明
非流动资产处置损益	106,270.94	265,005.26	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	
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）	16,132,639.98	23,850,016.34	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	
非货币性资产交换损益	-	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	
债务重组损益	-	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	
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	17,941,471.56	24,057,647.49	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,844,911.26	10,572,462.93	
对外委托贷款取得的损益	-	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	
受托经营取得的托管费收入	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	249,354.55	-266,041.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
非经常性损益总额	36,274,648.29	58,479,090.23	

项 目	2021 年度	2020 年度	说明
减：非经常性损益的所得税影响数	5,321,407.54	8,676,506.20	
非经常性损益净额	30,953,240.75	49,802,584.03	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	0.06	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	30,953,240.69	49,802,584.03	

## 2.净资产收益率及每股收益

### ①2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.37	0.66	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.65	0.54	-

### ②2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.01	0.58	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.19	0.35	-



(此页无正文，为《上海正帆科技股份有限公司财务报表附注》签章页)

公司名称：上海正帆科技股份有限公司



法定代表人：

Handwritten signature in black ink, appearing to be "G.H."

主管会计工作负责人：

Handwritten signature in black ink, appearing to be "Zhang Hongkang"

会计机构负责人：

Handwritten signature in black ink, appearing to be "Liu Xiaoqing"

日期：2022年4月27日



# 营业执照

(副本(5-1))

统一社会信用代码

911101020854927874



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



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他法律、行政法规规定的注册会计师业务；代理记账；咨询、软件、法律、税务、管理、开发、销售、培训、会计项目、后政策禁止和限制类项目的经营活动。(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。)

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦  
901-22至901-26



登记机关

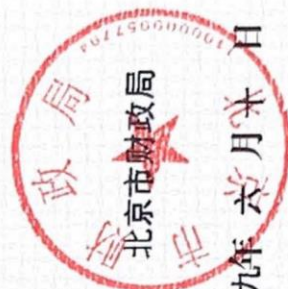
2021 年12 月17 日

证书序号: 0011869

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局



二〇一三年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

**执业证书**  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



姓名 Full name 潘胜国  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1972-03-18  
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
身份证号码 Identity card No. 340802197203180213



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 341600150004  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 05 月 28 日  
Date of Issuance

潘胜国(341600150004)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

年 月 日  
/y /m /d



姓名 宋世林  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 3/19/1989  
Date of birth  
工作单位 北京兴华会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 (特殊普通合伙) 安徽分所  
Identity card No. 342401198903199677



宋世林  
110000104952  
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110000104952  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 3 月 31 日  
Date of Issuance y m d



姓名	刘冠男
Full name	刘冠男
性别	男
Sex	男
出生日期	1993-07-07
Date of birth	1993-07-07
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码	42030219930707031X
Identity card No.	42030219930707031X



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100320643  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 07月 26日  
Date of Issuance y m d

年 月 日  
y m d

# 审计报告

上海正帆科技股份有限公司

容诚审字[2023]200Z0192号

容诚会计师事  
骑

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10 - 11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15 - 16
10	财务报表附注	17 - 97





## 审计报告

容诚审字[2023]200Z0192号

上海正帆科技股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了上海正帆科技股份有限公司(以下简称正帆科技)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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,公允反映了正帆科技2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于正帆科技,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）收入确认

### 1. 事项描述

参见财务报表附注“三、23、收入确认原则和计量方法”及“五、39、营业收入及营业成本”。

正帆科技主要为泛半导体（集成电路、平板显示、光伏、半导体照明等）、光纤通信、生物制药等行业的先进制造业企业提供工艺介质供应系统、洁净室配套系统以及高纯特种气体等。2022 年度公司确认的营业收入为人民币 2,704,742,573.87 元。由于营业收入是正帆科技关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对正帆科技经营成果产生很大影响。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对收入确认实施的相关审计程序包括：

（1）我们了解、评估并测试了公司自合同签订至销售交易入账的收入流程以及正帆科技管理层（以下简称管理层）关键内部控制；

（2）我们通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估了公司的收入确认政策；

（3）我们针对销售收入进行了抽样测试，核对相关销售合同、发货单、验收单、销售发票以及收款凭证等支持性文件；

（4）对主要客户和新增大额客户执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；

（5）对主要客户进行毛利率分析，检查毛利率是否存在异常波动；

（6）我们对营业收入执行截止测试程序，选取资产负债表日前后主要客户收入作为样本，核查了销售合同、发货单、验收单、收款及相应的记账凭证等，检查收入是否存在跨期确认的情况。



## （二）应收账款坏账准备的计提

### 1. 事项的描述

参见财务报表附注“三、9、金融工具”及“五、4、应收账款”。

截至 2022 年 12 月 31 日止，正帆科技应收账款账面原值为人民币 917,334,688.02 元，坏账准备金额为人民币 95,950,096.98 元，应收账款账面价值为人民币 821,384,591.04 元。由于管理层在确定应收账款预计可收回性的评估中涉及重大的判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对合并财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款减值准备事项作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关审计程序包括：

（1）对正帆科技应收账款管理相关内部控制设计的合理性和运行有效性进行了评估和测试；

（2）分析正帆科技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、单独计提坏账准备的判断等；

（3）获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率的依据，并结合客户信用风险特征、账龄分析、历史回款、期后回款等情况，评估坏账计提的合理性；

（4）获取正帆科技应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备会计政策执行，并重新计算应收账款坏账准备计提金额是否准确；

（5）分析正帆科技应收账款的账龄和查询主要客户的工商信息，并执行应收账款函证程序和抽查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

## 四、其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表



任何形式的鉴证结论。

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估正帆科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如使用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算正帆科技、终止运营或别无其他现实的选择。

正帆科技治理层（以下简称治理层）负责监督正帆科技的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对正帆科技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正帆科技不能持续经营。

(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) 就正帆科技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。

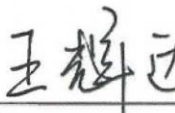
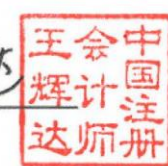


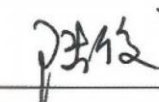
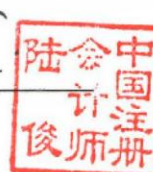
(此页无正文，为上海正帆科技股份有限公司容诚审字[2023]200Z0192 号审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师：    
胡新荣（项目合伙人）

中国注册会计师：    
王辉达

中国注册会计师：    
陆俊

2023 年 4 月 24 日





合并资产负债表  
2022年12月31日

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	1,223,732,814.35	620,852,044.74	短期借款	五、20	932,203,393.69	80,083,083.32
交易性金融资产	五、2	30,202,652.05	20,016,986.30	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	225,259,129.39	137,039,305.93	应付票据	五、21	116,816,985.40	13,561,646.19
应收账款	五、4	821,384,591.04	498,217,301.64	应付账款	五、22	1,051,783,584.76	640,641,133.38
应收款项融资	五、5	69,251,202.39	89,301,942.08	预收款项			
预付款项	五、6	140,870,944.86	90,491,343.43	合同负债	五、23	1,111,451,343.24	721,238,442.77
其他应收款	五、7	27,111,508.76	22,890,442.29	应付职工薪酬	五、24	76,401,613.90	58,788,039.41
其中：应收利息				应交税费	五、25	26,128,910.15	11,278,470.49
应收股利				其他应付款	五、26	70,857,897.01	7,051,444.73
存货	五、8	1,983,413,951.44	1,062,061,920.00	其中：应付利息			
合同资产	五、9	123,182,627.84	104,970,630.09	应付股利		244.32	100.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、28	34,304,760.04	7,694,829.35
其他流动资产	五、10	102,735,114.31	52,186,236.53	其他流动负债	五、27	3,353,763.92	27,487,317.17
<b>流动资产合计</b>		<b>4,747,144,536.43</b>	<b>2,698,048,153.03</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>3,423,302,252.11</b>	<b>1,567,824,406.81</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款	五、29	40,054,666.67	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资	五、11	22,252,000.00	20,000,000.00	租赁负债	五、30	51,382,918.98	51,304,510.19
其他非流动金融资产	五、12	244,056,000.00	162,557,604.60	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、13	523,882,477.00	330,797,275.83	预计负债			
在建工程	五、14	44,057,005.80	65,485,726.45	递延收益	五、31	13,568,535.53	15,534,710.05
生产性生物资产				递延所得税负债	五、18	12,640,630.31	5,865,688.64
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、15	62,942,793.35	56,844,599.77	<b>非流动负债合计</b>		<b>117,646,751.49</b>	<b>72,704,909.48</b>
无形资产	五、16	148,863,018.12	71,071,153.05	<b>负债合计</b>		<b>3,540,949,003.60</b>	<b>1,640,529,316.29</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本	五、32	273,710,606.00	256,500,000.00
长期待摊费用	五、17	65,188,676.57	5,852,019.95	其他权益工具			
递延所得税资产	五、18	30,119,156.15	27,062,558.72	其中：优先股			
其他非流动资产	五、19	65,495,355.39	69,939,302.10	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,206,856,482.38</b>	<b>809,610,240.47</b>	资本公积	五、33	1,479,331,195.11	1,097,237,908.39
				减：库存股	五、34	80,002,693.41	
				其他综合收益	五、35	-8,755,509.41	-1,021,117.31
				专项储备	五、36	24,800,978.54	17,774,251.78
				盈余公积	五、37	58,308,976.30	44,131,183.49
				未分配利润	五、38	660,417,338.29	449,778,020.51
				归属于母公司所有者权益合计		2,407,810,891.42	1,864,400,246.86
				少数股东权益		5,241,123.79	2,728,830.35
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,413,052,015.21</b>	<b>1,867,129,077.21</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,954,001,018.81</b>	<b>3,507,658,393.50</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>5,954,001,018.81</b>	<b>3,507,658,393.50</b>

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)





## 合并利润表

2022年度

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		2,704,742,573.87	1,836,764,431.27
其中：营业收入	五、39	2,704,742,573.87	1,836,764,431.27
二、营业总成本		2,444,205,658.07	1,663,788,279.00
其中：营业成本	五、39	1,962,056,484.78	1,356,011,764.37
税金及附加	五、40	11,187,497.42	11,022,965.72
销售费用	五、41	47,778,827.45	40,746,253.32
管理费用	五、42	265,703,765.04	181,372,349.04
研发费用	五、43	149,908,102.97	78,221,015.55
财务费用	五、44	7,570,980.41	-3,586,069.00
其中：利息费用		18,245,032.93	3,679,979.57
利息收入		13,370,772.45	8,537,613.06
加：其他收益	五、45	19,979,939.51	16,132,639.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	697,252.05	1,646,802.12
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）	五、47	25,701,047.45	16,294,669.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-33,173,520.24	-15,257,093.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-7,893,309.30	-8,807,369.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	-13,827.65	127,887.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		265,834,497.62	183,113,687.65
加：营业外收入	五、51	2,421,005.30	513,936.72
减：营业外支出	五、52	252,348.20	286,198.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		268,003,154.72	183,341,425.38
减：所得税费用	五、53	6,815,194.79	15,209,786.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		261,187,959.93	168,131,638.94
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		261,187,959.93	168,131,638.94
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（净亏损以“-”号填列）		258,675,666.49	168,402,808.59
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,512,293.44	-271,169.65
六、其他综合收益的税后净额		-7,734,392.10	-686,736.51
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-7,734,392.10	-686,736.51
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-6,553,700.00	
（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		-6,553,700.00	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-1,180,692.10	-686,736.51
（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		-1,180,692.10	-686,736.51
.....			
（二）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		253,453,567.83	167,444,902.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		250,941,274.39	167,716,072.08
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,512,293.44	-271,169.65
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.01	0.66
（二）稀释每股收益（元/股）		0.98	0.65

法定代表人：YU DONG LEI（俞东雷）

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG（郑鸿亮）

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG（郑鸿亮）







## 合并现金流量表

2022年度

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,385,221,650.93	1,319,494,389.88
收到的税费返还		33,746,948.11	
收到其他与经营活动有关的现金	五、55(1)	30,688,530.75	17,053,560.87
经营活动现金流入小计		2,449,657,129.79	1,336,547,950.75
购买商品、接受劳务支付的现金		2,053,327,525.94	930,137,025.57
支付给职工以及为职工支付的现金		303,331,380.60	223,930,966.18
支付的各项税费		87,737,532.23	88,810,468.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、55(2)	167,587,063.75	113,306,241.98
经营活动现金流出小计		2,611,983,502.52	1,356,184,702.07
经营活动产生的现金流量净额		-162,326,372.73	-19,636,751.32
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	253,000,000.00
取得投资收益收到的现金		697,252.05	2,563,941.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	1,196,665.74
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	五、55(3)	13,319,997.82	6,587,315.08
投资活动现金流入小计		114,018,749.87	263,347,922.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		259,628,348.22	187,162,863.31
投资支付的现金		183,940,433.84	292,490,000.00
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		443,568,782.06	479,652,863.31
投资活动产生的现金流量净额		-329,550,032.19	-216,304,940.64
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		330,824,123.00	3,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		--	3,000,000.00
取得借款收到的现金		1,035,647,387.73	80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55(4)	1,067,872.00	14,505,944.59
筹资活动现金流入小计		1,367,539,382.73	97,505,944.59
偿还债务支付的现金		125,247,387.73	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,358,945.58	26,321,415.32
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55(5)	97,321,224.85	13,038,340.19
筹资活动现金流出小计		269,927,558.16	39,359,755.51
筹资活动产生的现金流量净额		1,097,611,824.57	58,146,189.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,837,552.67	-927,346.02
五、现金及现金等价物净增加额		603,897,866.98	-178,722,848.90
加：期初现金及现金等价物余额		612,622,486.26	791,345,335.16
六、期末现金及现金等价物余额		1,216,520,353.24	612,622,486.26

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)



合并所有者权益变动表  
2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度										所有者权益合计	
	白犀牛母公司所有者权益											
	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	未分配利润	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	256,500,000.00				1,097,237,908.39			44,131,183.49	449,778,020.51	1,864,400,246.86	2,728,830.35	1,867,129,077.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	256,500,000.00				1,097,237,908.39			44,131,183.49	449,778,020.51	1,864,400,246.86	2,728,830.35	1,867,129,077.21
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	17,210,606.00				382,093,286.72			14,177,792.81	210,639,317.78	543,410,644.56	2,512,293.44	545,922,938.00
(一) 综合收益总额									238,675,666.49	250,941,274.39	2,512,293.44	253,455,567.83
(二) 所有者投入和减少资本	17,210,606.00				399,816,913.53					337,024,826.12		337,024,826.12
1. 所有者投入的普通股	9,437,854.00				338,924,237.19					348,362,091.19		348,362,091.19
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	7,772,752.00				45,937,202.50					-26,292,738.91		-26,292,738.91
4. 其他					14,955,473.84					14,955,473.84		14,955,473.84
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积								14,177,792.81	-48,036,346.71	-33,858,555.90		-33,858,555.90
2. 对所有者(或股东)的分配								14,177,792.81	-14,177,792.81			
3. 其他									-33,858,555.90	-33,858,555.90		-33,858,555.90
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)					-17,723,626.81					-17,723,626.81		-17,723,626.81
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					-17,723,626.81					-17,723,626.81		-17,723,626.81
(五) 专项储备												
1. 本年提取								7,026,726.76		7,026,726.76		7,026,726.76
2. 本年使用								21,481,823.38		21,481,823.38		21,481,823.38
(六) 其他								-14,455,096.62		-14,455,096.62		-14,455,096.62
四、本年年末余额	273,710,606.00				1,479,331,195.11			58,308,976.30	660,417,338.29	2,407,810,891.42	5,241,123.79	2,413,052,015.21

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)

郑鸿亮

郑鸿亮

郑鸿亮

郑鸿亮

俞东雷



# 合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	源：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	256,500,000.00				1,092,848,715.19				28,521,391.01	322,635,004.40	1,704,790,258.84	1,704,790,258.84
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、本年初余额	256,500,000.00				1,092,848,715.19				28,521,391.01	322,635,004.40	1,704,790,258.84	1,704,790,258.84
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					14,389,193.20			15,609,792.48	127,143,016.11	159,609,988.02	2,728,830.35	162,338,818.37
(一) 综合收益总额					14,389,193.20				166,402,808.59	167,716,072.08	-271,169.65	167,444,902.43
(二) 所有者投入和减少资本											3,000,000.00	3,000,000.00
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					14,389,193.20							
4. 其他												
(三) 利润分配								15,609,792.48	-41,259,792.48			-25,650,000.00
1. 提取盈余公积								15,609,792.48	-15,609,792.48			
2. 对所有者(或股东)的分配									-25,650,000.00			-25,650,000.00
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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	256,500,000.00				1,097,237,908.39			44,131,183.49	449,778,020.51	1,864,400,246.86	2,728,830.35	1,867,129,077.21

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表



印鸿亮

印鸿亮





母公司资产负债表  
2022年12月31日

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		970,544,555.48	494,850,979.67	短期借款		932,203,393.69	80,083,083.32
交易性金融资产		30,202,652.05	20,036,986.30	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		144,475,388.32	109,695,274.07	应付票据		145,237,082.76	109,413,676.25
应收账款	十五、1	882,147,266.76	430,514,210.84	应付账款		739,759,720.70	522,590,919.50
应收款项融资		51,739,103.76	80,811,124.68	预收款项			
预付款项		120,811,405.67	179,248,299.48	合同负债		1,092,371,596.34	667,374,528.62
其他应收款	十五、2	507,148,567.89	312,712,296.02	应付职工薪酬		53,019,093.28	44,684,494.10
其中：应收利息				应交税费		8,785,316.63	5,120,500.08
应收股利				其他应付款		17,074,318.45	82,635,127.24
存货		1,478,853,014.60	810,213,812.90	其中：应付利息			
合同资产		122,130,298.67	104,465,315.09	应付股利		244.32	100.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		30,633,303.91	7,694,829.35
其他流动资产		44,240,380.88	43,382,162.22	其他流动负债		2,476,206.38	27,340,209.85
流动资产合计		4,352,292,634.08	2,585,930,461.27	流动负债合计		3,021,560,032.14	1,546,937,368.31
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		40,054,666.67	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、3	346,950,706.25	280,390,704.08	永续债			
其他权益工具投资		20,573,000.00	18,000,000.00	租赁负债		47,019,515.54	51,304,510.19
其他非流动金融资产		204,361,000.00	162,067,604.60	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		210,353,971.31	183,957,303.47	预计负债			
在建工程		3,301,793.60	45,100,033.60	递延收益		8,867,875.00	10,276,875.00
生产性生物资产				递延所得税负债		12,589,959.92	5,865,688.64
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		54,234,708.22	56,844,599.77	非流动负债合计		108,532,017.13	67,447,073.83
无形资产		31,385,347.51	28,875,743.63	负债合计		3,130,092,049.27	1,614,384,442.14
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		273,710,606.00	256,500,000.00
长期待摊费用		64,939,433.14	5,372,441.29	其他权益工具			
递延所得税资产		24,159,854.22	16,816,434.62	其中：优先股			
其他非流动资产		4,088,933.14	2,543,238.90	永续债			
非流动资产合计		964,350,747.39	799,968,103.96	资本公积		1,496,112,930.96	1,122,870,415.89
				减：库存股		80,002,693.41	
				其他综合收益		-6,312,950.00	
				专项储备		8,451,777.53	5,471,418.27
				盈余公积		56,555,857.12	42,378,064.31
				未分配利润		438,035,804.00	344,294,224.62
				所有者权益合计		2,186,551,332.20	1,771,514,123.09
资产总计		5,316,643,381.47	3,385,898,565.23	负债和所有者权益总计		5,316,643,381.47	3,385,898,565.23

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)





## 母公司利润表

2022年度

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、营业收入</b>	十五、4	2,388,259,394.82	1,628,606,671.01
减：营业成本	十五、4	1,889,163,403.25	1,308,291,583.55
税金及附加		5,901,454.57	8,592,397.33
销售费用		37,318,533.00	29,018,246.53
管理费用		198,608,591.82	144,105,245.52
研发费用		109,464,379.37	60,013,585.10
财务费用		5,448,077.50	-3,709,657.01
其中：利息费用		17,942,724.06	754,598.64
利息收入		13,038,632.71	8,452,060.91
加：其他收益		16,811,933.99	13,487,716.58
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	697,252.05	82,278,047.98
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）		26,496,047.45	16,294,669.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-46,439,789.61	-27,070,757.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,730,694.42	-6,573,961.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>133,189,704.77</b>	<b>160,710,985.29</b>
加：营业外收入		2,038,911.93	41,919.41
减：营业外支出		207,581.75	230,480.93
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>135,021,034.95</b>	<b>160,522,423.77</b>
减：所得税费用		-6,756,893.14	4,424,498.93
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>141,777,928.09</b>	<b>156,097,924.84</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		141,777,928.09	156,097,924.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-6,312,950.00</b>	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-6,312,950.00	
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		-6,312,950.00	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
.....			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>135,464,978.09</b>	<b>156,097,924.84</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：YU DONG LEI（俞东雷） 主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG（郑鸿亮） 会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG（郑鸿亮）



郑鸿亮



郑鸿亮





## 母公司现金流量表

2022年度

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,034,827,876.26	1,061,459,563.69
收到的税费返还		32,524,475.77	
收到其他与经营活动有关的现金		17,438,331.99	34,305,623.41
经营活动现金流入小计		2,084,790,684.02	1,095,765,187.10
购买商品、接受劳务支付的现金		2,016,790,742.24	858,061,458.76
支付给职工以及为职工支付的现金		207,070,431.25	150,754,615.57
支付的各项税费		57,128,637.12	67,640,711.04
支付其他与经营活动有关的现金		297,511,572.58	81,140,578.47
经营活动现金流出小计		2,578,501,383.19	1,157,597,363.84
经营活动产生的现金流量净额		-493,710,699.17	-61,832,176.74
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	253,000,000.00
取得投资收益收到的现金		697,252.05	2,563,941.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		12,987,858.08	6,501,762.93
投资活动现金流入小计		113,686,610.13	262,066,004.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,898,755.42	72,756,493.04
投资支付的现金		198,000,000.00	293,206,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			165,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		247,898,755.42	530,963,293.04
投资活动产生的现金流量净额		-134,212,145.29	-268,897,288.26
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		330,824,123.00	
取得借款收到的现金		1,035,647,387.73	80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,067,872.00	14,505,944.59
筹资活动现金流入小计		1,367,539,382.73	94,505,944.59
偿还债务支付的现金		125,247,387.73	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,358,945.59	26,321,415.32
支付其他与筹资活动有关的现金		91,570,671.85	9,831,540.19
筹资活动现金流出小计		264,177,005.17	36,152,955.51
筹资活动产生的现金流量净额		1,103,362,377.56	58,352,989.08
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		1,271,140.08	-286,283.65
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		476,710,673.18	-272,662,759.57
加：期初现金及现金等价物余额		486,621,421.19	759,284,180.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		963,332,094.37	486,621,421.19

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)



母公司所有者权益变动表

2022年度

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2022年度

项目	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	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额	256,500,000.00				1,122,870,415.89			5,471,418.27	42,378,064.31	344,294,234.62	1,771,514,123.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	256,500,000.00				1,122,870,415.89			5,471,418.27	42,378,064.31	344,294,234.62	1,771,514,123.09
三、本年年末余额	17,210,606.00				373,244,515.07	80,002,693.41	-6,312,950.00	2,980,359.26	14,177,792.81	93,741,579.38	415,037,299.11
(一) 综合收益总额							-6,312,950.00				135,464,978.09
(二) 所有者投入和减少资本	17,210,606.00				384,406,139.71	80,002,693.41					321,614,052.30
1. 所有者投入的普通股	9,437,854.00				338,924,237.19						348,362,091.19
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	7,772,752.00				39,377,200.33	80,002,693.41					-32,852,741.08
4. 其他					6,104,702.19						6,104,702.19
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									14,177,792.81	-48,036,348.71	-33,858,555.90
2. 对所有者(或股东)的分配									14,177,792.81	-14,177,792.81	-33,858,555.90
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)					-11,163,624.64						-11,163,624.64
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					-11,163,624.64						-11,163,624.64
(五) 专项储备								2,980,359.26			2,980,359.26
1. 本年提取								14,208,156.00			14,208,156.00
2. 本年使用								11,227,796.74			11,227,796.74
(六) 其他											
四、本年年末余额	273,710,606.00				1,496,112,930.96	80,002,693.41	-6,312,950.00	8,451,777.53	56,555,857.12	438,035,804.00	2,186,551,332.20

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)



郑鸿亮



郑鸿亮



# 母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度						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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	256,500,000.00				1,108,481,222.69			4,333,785.70	26,768,271.83	229,456,092.26	1,625,539,372.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	256,500,000.00				1,108,481,222.69			4,333,785.70	26,768,271.83	229,456,092.26	1,625,539,372.48
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					14,389,193.20			1,137,632.57	15,609,792.48	114,838,132.36	145,974,750.61
(一)综合收益总额										156,097,924.84	156,097,924.84
(二)所有者投入和减少资本					14,389,193.20						14,389,193.20
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他					14,389,193.20						14,389,193.20
(三)利润分配											
1.提取盈余公积									15,609,792.48	-1,259,792.48	-25,650,000.00
2.对所有者(或股东)的分配									15,609,792.48	-15,609,792.48	-25,650,000.00
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								1,137,632.57			1,137,632.57
1.本年提取								10,182,043.81			10,182,043.81
2.本年使用								9,044,411.24			9,044,411.24
(六)其他											
四、本年年末余额	256,500,000.00				1,122,870,415.89			5,471,418.27	42,378,064.31	344,294,224.62	1,771,514,123.09

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

俞东雷

郑鸿亮

郑鸿亮





# 上海正帆科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1.公司概况

上海正帆科技股份有限公司（以下简称“正帆科技”、“公司”或“本公司”）成立于 2009 年 10 月 10 日，于 2015 年 7 月整体为股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1588 号文同意，2020 年 8 月，公司首次向社会公开发行人民币普通股股票 6,423.5447 万股，每股面值 1.00 元，本公司股票在上交所科创板挂牌上市。

本公司现有注册资本及股本总额 27,371.06 万元，注册地址为上海市闵行区春永路 55 号 2 幢，公司法人代表为 YUDONGLEI。公司主要的经营活动为设计、生产、销售电子工艺设备、生物制药设备、电子气体和 MRO（快速响应、设备维保和系统运营）服务等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 24 日决议批准报出。

#### 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	上海徕风工业科技有限公司	上海徕风	100.00	-
2	合肥正帆电子材料有限公司	合肥正帆	-	100.00
3	上海正霆电子材料有限公司	上海正霆	-	100.00
4	铜陵正帆电子材料有限公司	铜陵正帆	-	100.00
5	正帆科技（潍坊）有限公司	潍坊正帆	-	100.00
6	正帆百泰（苏州）科技有限公司	正帆百泰	100.00	-
7	上海浩舸企业管理咨询有限公司	上海浩舸	100.00	-

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
8	江苏正帆华东净化设备有限公司	正帆华东	100.00	-
9	上海正帆超净技术有限公司	正帆超净	100.00	-
10	正帆科技（丽水）有限公司	丽水正帆	100.00	-
11	上海正帆半导体设备有限公司	上海半导体	100.00	-
12	江苏正帆半导体设备有限公司	江苏半导体	100.00	-
13	上海硕之鑫工业科技有限公司	上海硕之鑫	100.00	-
14	香港正帆国际贸易有限公司	香港正帆	100.00	-
15	鸿舸半导体设备（上海）有限公司	鸿舸半导体	60.00	-
16	正帆工业科技（济宁）有限公司	济宁正帆	-	100.00
17	正帆合泰（杭州）生物科技有限公司	杭州合泰	-	52.00
18	正帆沃泰（上海）科技有限公司	上海沃泰	100.00	-

子公司具体情况详见本附注七“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

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、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。

## 三、重要会计政策及会计估计

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**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

## **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. 非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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。

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，均为子公司。

## **(2) 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，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。

## **7. 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。

## **8. 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”。

## **9. 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，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**

本公司将金融负债均为以摊余成本计量的金融负债，初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

## **(4) 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。

应收账款确定组合均系应收合同款。

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 其他应收款

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：

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。

## **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，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。

### **(5) 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，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，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，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）。

### **（6）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，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。

### **（7）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附注三、10。

## 10. 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。

## **11. 存货**

### **(1) 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、合同履约成本、库存商品等。

### **(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作为计量基础。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：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## **12. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已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附注三、9。

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。

## **13. 合同成本**

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。

#### **14. 长期股权投资**

本公司长期股权投资均系对被投资单位实施控制的子公司投资。初始投资成本的确认方法如下：

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. 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；

C. 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。

本公司对子公司后续计量均采用成本法核算，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。计提资产减值的方法见附注三、19。

## **15. 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	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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。

## 16. 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。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。

## 17. 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。

## 18. 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

本公司无形资产均系使用寿命有限，使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	5年	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。

### 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系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。

### (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：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### **19. 长期资产减值**

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，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。

## 20. 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，在受益期内平均摊销。

## 21. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

### (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。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

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。

### (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。

## **22. 股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付系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**

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。

### **23. 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。

对于在某一时点履行的履约义务，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。

## **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

电子工艺设备和生物制药设备

以产品交付并经验收合格作为风险和报酬的转移时点(即取得验收单)确认销售收入，收入确认依据为签订的合同、签收单及验收报告。

**MRO 业务**

为客户提供系统维护、维修、检查以及人员培训等服务，以已提供给客户并经客户验收后作为风险和报酬的转移时点(即取得服务验收报告) 确认销售收入，收入确认依据为签订的合同、服务验收报告。

#### 电子电气业务

以产品已交付客户并经客户验收合格作为风险和报酬的转移时点(取得客户签署的送货单(签收单)时确认收入) 确认销售收入，收入确认依据为签订的合同、签收单。

#### 其他业务

除电子工艺设备和生物制药设备以外，以产品交付并经验收合格作为风险和报酬的转移时点(即取得验收单)确认销售收入，收入确认依据为签订的合同、签收单及验收报告。

## 24. 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。

### (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确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

### ③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。

## 25. 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。

## 26. 租赁

### (1) 租赁的识别

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

### (2) 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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，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。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。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（月）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	36-99	-	12%-33%

#### ②租赁负债

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

- 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）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

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。

## 27. 安全生产费用

### (1) 计提标准

2022 年 11 月前

①根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16 号)规定，危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取，具体计提标准如下：

营业收入不超过 1,000 万元的，按照 4% 提取；

营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 2% 提取；

营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5% 提取；

营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取。

②根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16 号)规定，建设工程施工企业以建筑安装工程造价为计提依据，机电安装工程安全生产费用提取标准为 1.5%。

③根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16 号)规定，机械制造业以上年度实际营业收入为计提依据，采用超额累退方式按照以下标准平均逐月提取，具体计提标准如下：

营业收入不超过 1,000 万元的，按照 2% 提取；

营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 1% 提取；

营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取；

营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1% 提取；

营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05% 提取。

2022 年 12 月起

①根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)规定，危险品生产与储存企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：

上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5% 提取；

上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25% 提取；

上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55% 提取；

上一年度营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取。

②根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)规定，建设工程施工企业以建筑安装工程造价为依据，于月末按工程进度计算提取企业安全生产费用。提取标准为 2%。

③根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)规定，机械制造企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：

上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 2.35% 提取；

上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.25% 提取；

上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.25% 提取；

上一年度营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1% 提取；

上一年度营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05% 提取。

## (2) 核算方法

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 28. 重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）（以下简称“解释15号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。执行解释15号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

### （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	6%、9%、13%（注1）
城市维护建设税	应缴流转税	7%、5%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、16.5%

注1：从事设备运维服务等适用税率6%；从事工程和安装服务等适用税率9%；从事销售设备等适用税率13%。

### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
香港正帆	16.5%

### 2. 税收优惠

本公司于 2022 年 10 月 12 日通过高新技术企业复审，公司自 2022 年起连续三年享受高新技术企业 15% 的优惠税率。本公司报告期内适用高新技术企业 15% 的所得税税率。

合肥正帆于 2022 年 10 月 18 日通过高新技术企业复审。根据相关规定，合肥正帆自 2022 年起连续三年享受高新技术企业 15% 的优惠税率。合肥正帆报告期内适用高新技术企业 15% 的所得税税率。

江苏半导体 2021 年 11 月 3 日取得高新技术企业证书。根据相关规定，江苏半导体自 2021 年起连续三年享受高新技术企业 15% 的优惠税率。江苏半导体报告期内适用高新技术企业 15% 的所得税税率。

根据《财政部税务总局科技部公告 2022 年第 28 号》等税收优惠政策，高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100% 加计扣除。现行适用研发费用税前加计扣除比例 75% 的企业，在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，税前加计扣除比例提高至 100%。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	3,200.00	18,844.20
银行存款	1,216,515,556.00	612,603,642.06
其他货币资金	971,196.05	2,037,470.81
应收利息	6,242,862.30	6,192,087.67
合计	1,223,732,814.35	620,852,044.74
其中：存放在境外的款项总额	106,383.92	97,202.05

(1) 其他货币资金中的 969,598.81 元系保函保证金，为使用受限资金。

(2) 货币资金 2022 年末较 2021 年末增长 97.11%，主要系公司业务规模增加，新增信用借款所致。

### 2. 交易性金融资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,202,652.05	20,036,986.30
其中：结构性存款产品	30,202,652.05	20,036,986.30

交易性金融资产 2022 年末较 2021 年末增长 50.73%，主要系本期购买结构性存款较多所致。

### 3. 应收票据

#### (1) 分类列示

种类	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	208,440,314.13	-	208,440,314.13	123,725,574.46	-	123,725,574.46
商业承兑汇票	18,357,210.08	1,538,394.82	16,818,815.26	14,894,677.08	1,580,945.61	13,313,731.47
合计	226,797,524.21	1,538,394.82	225,259,129.39	138,620,251.54	1,580,945.61	137,039,305.93

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	183,507,597.68
商业承兑汇票	-	12,509,409.00
合计	-	196,017,006.68

(4) 应收票据 2022 年末较 2021 年末增长 64.38%，主要系本期票据结算方式较多所致。

### 4. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	693,540,426.76	417,057,091.08
1至2年	142,965,101.64	74,236,171.53
2至3年	30,563,724.38	28,698,171.52
3至4年	15,348,035.49	30,686,164.96
4至5年	25,052,284.77	2,163,832.02

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
5年以上	9,865,114.98	8,413,519.49
小计	917,334,688.02	561,254,950.60
减：坏账准备	95,950,096.98	63,037,648.96
合计	821,384,591.04	498,217,301.64

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,607,292.18	0.94	8,607,292.18	100.00	-
按组合计提坏账准备	908,727,395.84	99.06	87,342,804.80	9.61	821,384,591.04
合计	917,334,688.02	100.00	95,950,096.98	10.46	821,384,591.04

(续上表)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,764,746.31	1.56	8,764,746.31	100.00	-
按组合计提坏账准备	552,490,204.29	98.44	54,272,902.65	9.82	498,217,301.64
合计	561,254,950.60	100.00	63,037,648.96	11.23	498,217,301.64

坏账准备计提的具体说明：

①于2022年12月31日和2021年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2022年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广西盛和电子科技股份有限公司	3,189,915.00	3,189,915.00	100.00	可能无法收回
蚌埠三颐半导体有限公司	2,259,054.35	2,259,054.35	100.00	可能无法收回
芜湖德豪润达光电科技有限公司	1,702,576.96	1,702,576.96	100.00	可能无法收回
其他单位	1,455,745.87	1,455,745.87	100.00	可能无法收回
合计	8,607,292.18	8,607,292.18	100.00	

(续上表)

名称	2021年12月31日			
----	-------------	--	--	--

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广西盛和电子科技股份有限公司	3,189,915.00	3,189,915.00	100.00	可能无法收回
蚌埠三颐半导体有限公司	2,259,054.35	2,259,054.35	100.00	可能无法收回
芜湖德豪润达光电科技有限公司	1,702,576.96	1,702,576.96	100.00	可能无法收回
其他单位	1,613,200.00	1,613,200.00	100.00	可能无法收回
合计	8,764,746.31	8,764,746.31	100.00	

②于 2022 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	693,540,426.76	34,677,021.34	5.00	417,057,091.08	20,852,854.57	5.00
1-2 年	142,965,101.64	14,296,510.16	10.00	74,236,171.53	7,423,617.15	10.00
2-3 年	30,563,724.38	9,169,117.31	30.00	28,698,171.52	8,609,451.45	30.00
3-4 年	15,348,035.49	7,674,017.75	50.00	29,553,728.60	14,776,864.33	50.00
4-5 年	23,919,848.41	19,135,879.08	80.00	1,674,632.02	1,339,705.61	80.00
5 年以上	2,390,259.16	2,390,259.16	100.00	1,270,409.54	1,270,409.54	100.00
合计	908,727,395.84	87,342,804.80	9.61	552,490,204.29	54,272,902.65	9.82

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算差异	
应收账款	63,037,648.96	32,487,995.86	-	-	-424,452.16	95,950,096.98

(4) 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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司	84,405,876.10	9.20	6,531,321.96
中国电子系统工程第二建设有限公司	36,983,415.87	4.03	3,651,894.06
中建凯德电子工程设计有限公司	35,815,263.18	3.90	2,294,635.51
绍兴中芯集成电路制造股份有限公司	31,236,678.13	3.41	1,743,596.11
陕西建工第六建设集团有限公司	26,520,000.00	2.89	1,326,000.00
合计	214,961,233.28	23.43	15,547,447.64

(5) 应收账款 2022 年末较 2021 年末增长 64.86%，主要系本期业务规模增加所致。

## 5. 应收款项融资

项目	2022年12月31日公允价值	2021年12月31日公允价值
应收银行承兑票据	69,251,202.39	89,301,942.08

(1) 期末本公司无已质押的应收票据。

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据已终止确认为 114,794,796.47 元。

(3) 应收款项融资 2022 年末较 2021 年末下降 22.45%，主要系大型商业银行和全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票结算减少所致。

## 6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	133,633,881.97	94.86	86,085,068.86	95.13
1至2年	7,237,062.89	5.14	1,472,311.69	1.63
2至3年	-	-	1,247,332.28	1.38
3年以上	-	-	1,686,630.60	1.86
合计	140,870,944.86	100.00	90,491,343.43	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
GardnerCryogenics	20,573,080.17	14.60
上品兴业氟塑料(嘉兴)有限公司	16,840,537.40	11.95
威卡国际贸易(上海)有限公司	4,815,957.26	3.42
江苏第逸环保设备有限公司	4,448,822.47	3.16
江苏泰氟龙防腐设备有限公司	3,747,936.00	2.66
合计	50,426,333.30	35.79

(3) 预付款项 2022 年末较 2021 年末增长 55.67%，主要系本期业务规模增长预付货款增加所致。

## 7. 其他应收款

(1) 按账龄披露



账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	22,040,384.87	21,933,436.52
1至2年	5,653,509.20	1,548,086.99
2至3年	1,263,022.58	365,924.00
3至4年	191,945.00	600,116.20
4至5年	524,157.70	520,972.00
5年以上	1,242,672.23	998,014.23
小计	30,915,691.58	25,966,549.94
减：坏账准备	3,804,182.82	3,076,107.65
合计	27,111,508.76	22,890,442.29

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金	28,623,079.33	25,084,546.69
往来款	2,000,000.00	-
备用金及其他	292,612.25	882,003.25
小计	30,915,691.58	25,966,549.94
减：坏账准备	3,804,182.82	3,076,107.65
合计	27,111,508.76	22,890,442.29

(3) 按坏账计提方法分类披露

A.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	30,883,241.58	3,771,732.82	27,111,508.76
第二阶段	-	-	-
第三阶段	32,450.00	32,450.00	-
合计	30,915,691.58	3,804,182.82	27,111,508.76

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	30,883,241.58	12.21	3,771,732.82	27,111,508.76	-
1.组合3	30,883,241.58	12.21	3,771,732.82	27,111,508.76	-

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	30,883,241.58	12.21	3,771,732.82	27,111,508.76	-

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
1.组合3	-	-	-	-	-
合计	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-

B.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	25,934,099.94	3,043,657.65	22,890,442.29
第二阶段	-	-	-
第三阶段	32,450.00	32,450.00	-
合计	25,966,549.94	3,076,107.65	22,890,442.29

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	25,934,099.94	11.74	3,043,657.65	22,890,442.29	-
1.组合3	25,934,099.94	11.74	3,043,657.65	22,890,442.29	-
合计	25,934,099.94	11.74	3,043,657.65	22,890,442.29	-

2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
1.组合3	-	-	-	-	-
合计	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(4) 坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	3,076,107.65	728,075.17	-	-	3,804,182.82

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	2022年12月31日 余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
世源科技工程有限公司	保证金	3,700,000.00	2年以内	11.97	345,000.00
苏州华业气体制造有限公司	往来款	2,000,000.00	1年以内	6.47	100,000.00
海宁正泰太阳能科技有限公司	保证金	1,600,000.00	1年以内	5.18	80,000.00
中联国际工程管理有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	3.23	50,000.00
通威太阳能(眉山)有限公司	保证金	800,000.00	1年以内	2.59	40,000.00
合计		9,100,000.00		29.44	615,000.00

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	855,151,718.29	1,492,594.91	853,659,123.38	235,741,175.14	641,875.62	235,099,299.52
在产品	4,731,495.27	-	4,731,495.27	2,278,420.64	-	2,278,420.64
库存商品	28,506,998.33	785,383.41	27,721,614.92	11,403,558.16	961,955.18	10,441,602.98
合同履约成本	1,112,511,816.93	15,210,099.06	1,097,301,717.87	823,983,387.77	9,740,790.91	814,242,596.86
合计	2,000,902,028.82	17,488,077.38	1,983,413,951.44	1,073,406,541.71	11,344,621.71	1,062,061,920.00

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2021年12月31日	本期变动金额		2022年12月31日
		计提	转销	
原材料	641,875.62	1,282,577.45	431,858.16	1,492,594.91
库存商品	961,955.18	465,858.11	642,429.88	785,383.41
合同履约成本	9,740,790.91	6,350,352.88	881,044.73	15,210,099.06

项目	2021年12月31日	本期变动金额		2022年12月31日
		计提	转销	
合计	11,344,621.71	8,098,788.44	1,955,332.77	17,488,077.38

(3) 存货 2022 年末较 2021 年末增长 86.75%，主要系期末在执行合同规模增加所致。

## 9.合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	131,898,442.50	8,715,814.66	123,182,627.84	113,891,923.89	8,921,293.80	104,970,630.09

### (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按组合 1 计提减值准备	131,898,442.50	100.00	8,715,814.66	6.61	123,182,627.84

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按组合 1 计提减值准备	113,891,923.89	100.00	8,921,293.80	7.83	104,970,630.09

### (3) 合同资产减值准备变动情况

项目	2021年12月31日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2022年12月31日
合同资产	8,921,293.80	-	205,479.14	-	8,715,814.66

## 10.其他流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税留抵	71,429,510.31	52,073,638.96
因股份支付事项形成的资本公积的影响(注)	22,337,799.32	-

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
上海中登备付金（行权款）	7,587,093.16	-
预缴企业所得税	1,380,711.52	112,597.57
合计	102,735,114.31	52,186,236.53

注：系因 2022 年股票期权行权的可抵扣金额（行权时的股票公允价值与激励对象支付的行权金额之间的差额）的所得税影响。

其他流动资产 2022 年末较 2021 年末增长 96.86%，主要系本期增值税留抵税额和因股份支付事项形成的资本公积的影响所致。

### 11.其他权益工具投资

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
非上市权益工具投资	22,252,000.00	20,000,000.00

### 12.其他非流动金融资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
权益工具投资	244,056,000.00	162,557,604.60

其他非流动金融资产 2022 年末较 2021 年末增长 50.14%，主要系公司本期增加对苏州安芯同盈创业投资合伙企业（有限合伙）、丽水文德贰号股权投资合伙企业（有限合伙）的权益性投资以及股权投资公允价值变动所致。

### 13.固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2021年12月31日	272,793,213.44	188,345,697.81	8,394,057.29	18,166,523.17	487,699,491.71
2.本期增加金额	170,124,163.50	50,816,010.76	889,415.94	7,644,483.93	229,474,074.13
（1）购置	142,440,561.47	41,073,286.13	889,415.94	6,759,338.85	191,162,602.39
（2）在建工程转入	27,683,602.03	9,742,724.63	-	885,145.08	38,311,471.74
3.本期减少金额	-	-	-	19,339.00	19,339.00
（1）处置或报废	-	-	-	19,339.00	19,339.00
4.2022年12月31日	442,917,376.94	239,161,708.57	9,283,473.23	25,791,668.10	717,154,226.84
二、累计折旧					
1.2021年12月31日	59,989,185.03	82,718,874.17	4,821,188.27	9,372,968.41	156,902,215.88

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
2.本期增加金额	14,145,685.58	18,013,411.90	1,339,607.20	2,876,340.63	36,375,045.31
(1) 计提	14,145,685.58	18,013,411.90	1,339,607.20	2,876,340.63	36,375,045.31
3.本期减少金额	-	-	-	5,511.35	5,511.35
(1) 处置或报废	-	-	-	5,511.35	5,511.35
4.2022年12月31日	74,134,870.61	100,732,286.07	6,160,795.47	12,243,797.69	193,271,749.84
三、减值准备					
四、固定资产账面价值					
1.2022年12月31日账面价值	368,782,506.33	138,429,422.50	3,122,677.76	13,547,870.41	523,882,477.00
2.2021年12月31日账面价值	212,804,028.41	105,626,823.64	3,572,869.02	8,793,554.76	330,797,275.83

(1) 截至2022年期末，子公司鸿舸金额为142,440,561.47元的房屋建筑物产权登记手续正在办理中。

(2) 固定资产2022年末较2021年末增长58.37%，主要系子公司鸿舸购入厂房所致。

## 14.在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
潍坊高纯大宗项目	18,004,481.31	-	18,004,481.31	-	-	-
合肥高纯氢气项目	11,303,313.70	-	11,303,313.70	-	-	-
新能源、新光源、半导体行业关键配套装备和工艺开发配套生产力提升项目	1,344,313.55	-	1,344,313.55	2,367,898.64	-	2,367,898.64
泛半导体行业核心配套装备国产化研发、生产与办公基地建设项目	1,019,442.28	-	1,019,442.28	39,782,435.69	-	39,782,435.69
超高纯砷化氢、磷化氢扩产及办公楼建设项目	7,138,111.55	-	7,138,111.55	17,471,162.07	-	17,471,162.07
D3、D4厂房装修改造	3,410,448.31	-	3,410,448.31	1,923,892.23	-	1,923,892.23
丽水工业气体工程项目	376,538.25	-	376,538.25	-	-	-
智能化生物制药研发生产基地项目厂房装修工程	-	-	-	2,231,467.91	-	2,231,467.91
电子特种材料生产项目二期	-	-	-	252,487.57	-	252,487.57
电子特种材料生产项目一期	-	-	-	231,785.34	-	231,785.34

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	1,460,356.85	-	1,460,356.85	1,224,597.00	-	1,224,597.00
合计	44,057,005.80	-	44,057,005.80	65,485,726.45	-	65,485,726.45

## (2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2021年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额(注)	2022年12月31日
潍坊高纯大宗项目	15,000.00	-	19,427,632.59	-	1,423,151.28	18,004,481.31
合肥高纯氢气项目	16,000.00	-	11,303,313.70	-	-	11,303,313.70
新能源、新光源、半导体行业关键配套装备和工艺开发配套生产力提升项目	7,515.54	2,367,898.64	10,375,012.67	10,787,394.66	611,203.10	1,344,313.55
泛半导体行业核心配套装备国产化研发、生产与办公基地建设项目	7,523.35	39,782,435.69	-	2,766,515.07	35,996,478.34	1,019,442.28
超高纯砷化氢、磷化氢扩产及办公楼建设项目	18,153.00	17,471,162.07	18,849,358.33	21,349,672.88	7,832,735.97	7,138,111.55
丽水工业气体工程项目	25,000.00	-	376,538.25	-	-	376,538.25
合计	89,191.89	59,621,496.40	60,331,855.54	34,903,582.61	45,863,568.69	39,186,200.64

注：本期重要在建工程其他减少金额 45,863,568.69 元，其中转入无形资产 297,875.19 元，转入长期待摊费用 39,768,352.69 元。预算数不包含募投项目中土地和软件等长期资产。

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
潍坊高纯大宗项目	12.95	-	-	-	自筹
合肥高纯氢气项目	7.06	-	-	-	自筹/募投
新能源、新光源、半导体行业关键配套装备和工艺开发配套生产力提升项目	41.19	-	-	-	自筹/募投
泛半导体行业核心配套装备国产化研发、生产与办公基地建设项目	52.88	-	-	-	自筹
超高纯砷化氢、磷化氢扩产及办公楼建设项目	20.42	-	-	-	自筹/募投
丽水工业气体工程项目	0.15	-	-	-	自筹
合计	-	-	-	-	-

## 15.使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2021年12月31日	65,905,498.80

项目	房屋及建筑物
2.本期增加金额	17,966,621.46
3.本期减少金额	-
4.2022年12月31日	83,872,120.26
二、累计折旧	
1.2021年12月31日	9,060,899.03
2.本期增加金额	11,868,427.88
3.本期减少金额	-
4.2022年12月31日	20,929,326.91
三、减值准备	
1.2021年12月31日	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2022年12月31日	-
四、账面价值	
1.2022年12月31日账面价值	62,942,793.35
2.2021年12月31日账面价值	56,844,599.77

2022年度使用权资产计提的折旧金额为11,868,427.88元，其中计入管理费用的折旧费用为10,618,827.44元，计入制造费用的折旧费用为1,249,600.44元。

## 16.无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.2021年12月31日	63,973,944.10	17,613,333.72	81,587,277.82
2.本期增加金额	77,577,824.70	6,510,562.97	84,088,387.67
(1) 购置	77,577,824.70	6,212,687.78	83,790,512.48
(2) 在建工程转入	-	297,875.19	297,875.19
3.本期减少金额			
(1) 处置	-	-	-
4.2022年12月31日	141,551,768.80	24,123,896.69	165,675,665.49
二、累计摊销			



项目	土地使用权	计算机软件	合计
1.2021年12月31日	6,963,520.84	3,552,603.93	10,516,124.77
2.本期增加金额	2,742,786.79	3,553,735.81	6,296,522.60
(1) 计提	2,742,786.79	3,553,735.81	6,296,522.60
3.本期减少金额			
(1) 处置	-	-	-
4.2022年12月31日	9,706,307.63	7,106,339.74	16,812,647.37
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2022年12月31日账面价值	131,845,461.17	17,017,556.95	148,863,018.12
2.2021年12月31日账面价值	57,010,423.26	14,060,729.79	71,071,153.05

(2) 截止 2022 年末，公司无形资产无抵押受限情况。

(3) 无形资产 2022 年末较 2021 年末增长 109.46%，主要系新购置土地使用权所致。

### 17.长期待摊费用

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			本期摊销	其他减少	
租赁厂房改造支出	5,852,019.95	62,988,214.03	3,651,557.41	-	65,188,676.57

长期待摊费用 2022 年末较 2021 年末大幅增长，主要系本期租赁生产厂房改造支出增加所致。

### 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

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	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	31,291,823.36	15,003,629.63	66,972,218.49	10,303,960.89
存货跌价准备	17,278,343.91	2,591,767.77	10,958,316.46	1,647,067.96
内部交易未实现利润	63,661,302.60	9,549,195.39	79,433,599.53	11,915,039.93
递延收益	9,983,875.00	1,609,181.25	10,276,875.00	1,541,531.25
未行权的股份支付	1,675,547.40	251,332.11	10,913,238.80	1,654,958.69

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	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
公允价值变动	7,427,000.00	1,114,050.00	-	-
合计	131,317,892.27	30,119,156.15	178,554,248.28	27,062,558.72

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产公允价值变动	65,563,652.07	9,834,547.81	39,104,590.90	5,865,688.64
固定资产一次性税前扣除	18,707,216.67	2,806,082.50	-	-
合计	84,270,868.74	12,640,630.31	39,104,590.90	5,865,688.64

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
存货跌价准备	209,733.48	386,305.25
递延收益	-	5,257,835.65
未行权的股份支付	6,076,392.84	3,475,954.40
坏账准备	20,166,893.30	9,643,777.53
可抵扣亏损	74,118,978.12	24,120,366.47
合计	100,571,997.74	42,884,239.30

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022年12月31日	2021年12月31日
2024年	2,178,285.84	-
2025年	732,656.27	31,328.49
2026年	9,881,332.39	11,088,847.85
2027年	37,215,437.31	-
2028年	5,108,288.85	5,108,288.85
2029年	5,110,562.15	5,110,562.15
2030年	2,090,791.36	2,092,008.15
2031年	292,974.61	689,330.98
2032年	11,508,649.34	-
合计	74,118,978.12	24,120,366.47

## 19.其他非流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预付工程款	50,947,293.70	9,484,500.00
预付股权转让款	7,940,433.84	-
预付设备款	4,066,670.18	9,343,830.10
预付房屋土地款	1,920,000.00	51,110,972.00
其他	620,957.67	-
合计	65,495,355.39	69,939,302.10

## 20.短期借款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
信用借款	930,400,000.00	80,000,000.00
短期借款利息	1,803,393.69	83,083.32
合计	932,203,393.69	80,083,083.32

短期借款 2022 年末较 2021 年末增长较大，主要系本期新增信用借款补充流动资金所致。

## 21.应付票据

种类	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	116,816,985.40	13,561,646.19

应付票据 2022 年末较 2021 年末大幅增长，主要系本期以票据方式支付货款增加所致。

## 22.应付账款

### (1) 按性质列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
材料采购款	811,828,115.04	472,947,124.20
分包款	196,395,965.58	153,287,245.26
工程款	31,843,768.67	8,902,701.77
设备款	7,696,845.63	477,695.00
其他	4,018,889.84	5,026,367.15
合计	1,051,783,584.76	640,641,133.38

(2) 应付账款 2022 年末较 2021 年末增长 64.18%，主要系 2022 年度客户订单增加，应付材料采购及分包款增加所致。

(3) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 23.合同负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收项目款	1,111,451,343.24	721,238,442.77

合同负债 2022 年末较 2021 年末增长 54.10%，主要系 2022 年度客户订单增加，预收项目款增加所致。

## 24.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	57,055,876.48	301,086,752.72	284,796,237.63	73,346,391.57
二、离职后福利-设定提存计划	1,678,162.93	25,178,440.88	24,532,251.31	2,324,352.50
三、辞退福利	54,000.00	843,869.83	167,000.00	730,869.83
合计	58,788,039.41	327,109,063.43	309,495,488.94	76,401,613.90

(2) 短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	55,348,488.60	260,431,450.97	245,807,700.91	69,972,238.66
二、职工福利费	-	11,689,052.05	11,632,646.18	56,405.87
三、社会保险费	1,036,398.58	16,384,224.88	15,043,538.06	2,377,085.40
其中：医疗保险费	1,003,496.38	15,908,342.08	14,585,509.36	2,326,329.10
工伤保险费	30,686.17	431,577.54	414,231.71	48,032.00
生育保险费	2,216.03	44,305.26	43,796.99	2,724.30
四、住房公积金	668,449.68	9,897,441.68	9,631,663.78	934,227.58
五、工会经费和职工教育经费	2,539.62	2,684,583.14	2,680,688.70	6,434.06
合计	57,055,876.48	301,086,752.72	284,796,237.63	73,346,391.57

(3) 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1.基本养老保险	1,627,426.19	24,409,944.36	23,783,569.41	2,253,801.14
2.失业保险费	50,736.74	768,496.52	748,681.90	70,551.36
合计	1,678,162.93	25,178,440.88	24,532,251.31	2,324,352.50

## 25.应交税费

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	15,050,803.21	475,184.12
个人所得税	1,483,413.87	1,112,139.79
企业所得税	5,491,694.32	5,336,543.14
城市维护建设税	1,086,929.45	1,585,019.14
教育费附加	1,012,348.87	1,624,844.82
房产税	693,794.92	652,180.52
土地使用税	392,821.59	112,886.78
其他税费	917,103.92	379,672.18
合计	26,128,910.15	11,278,470.49

应交税费 2022 年末较 2021 年末上升 131.67%，主要系期末应交增值税及未缴的个人所得税增加所致。

## 26.其他应付款

### (1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付股利	244.32	100.00
其他应付款	70,857,652.69	7,051,344.73
合计	70,857,897.01	7,051,444.73

### (2) 其他应付款

项目（按性质）	2022年12月31日	2021年12月31日
购买厂房款	54,187,835.24	-
暂收款	5,300,000.00	-
代扣代缴社保等	2,443,152.56	1,457,398.20
保证金	1,006,229.23	781,788.00
其他	7,920,435.66	2,812,158.53

项目（按性质）	2022年12月31日	2021年12月31日
股权转让款	-	2,000,000.00
合计	70,857,652.69	7,051,344.73

### 27.其他流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
待转销项税额	3,353,763.92	27,487,317.17

其他流动负债 2022 年末较 2021 年末减少 87.80%，主要系随预收合同款开具了增值税发票所致。

### 28.一年内到期非流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款	20,020,000.00	-
租赁负债	14,284,760.04	7,694,829.35
合计	34,304,760.04	7,694,829.35

### 29.长期借款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2022年利率区间
信用借款	60,074,666.67	-	LPR 利率减 45 基点
减：一年内到期的长期借款	20,020,000.00	-	-
合计	40,054,666.67	-	-

长期借款 2022 年末较 2021 年末大幅增长，主要系本期新增信用借款补充流动资金所致。

### 30.租赁负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额	74,139,065.65	69,071,122.95
减：未确认融资费用	8,471,386.63	10,071,783.41
小计	65,667,679.02	58,999,339.54
减：一年内到期的租赁负债	14,284,760.04	7,694,829.35
合计	51,382,918.98	51,304,510.19

### 31.递延收益

#### (1) 递延收益情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
政府补助	15,534,710.65	4,868,500.00	6,834,675.12	13,568,535.53

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
新能源新光源，半导体行业关键配送装备和工艺开发项目	4,614,375.00	-	-	267,500.00	4,346,875.00	与资产相关
上海市经济和信息化委员会，高质量24批生物医药财政补贴	2,875,000.00	-	-	-	2,875,000.00	与收益相关
项目投资奖励基金	2,403,546.69	-	-	141,705.00	2,261,841.69	与资产相关
"借转补"专项扶持资金	1,725,827.30	-	-	284,550.10	1,441,277.20	与资产相关
上海市闵行区高新技术产业化促进中心，2022年度闵行区先进制造业政策拟扶持项目	-	953,500.00	-	-	953,500.00	与资产相关
二期技改项目	434,086.66	-	-	56,620.02	377,466.64	与资产相关
三甲基铝集中供应系统技术改造项目	337,500.00	-	-	45,000.00	292,500.00	与资产相关
2017年安徽省创新型省份建设专项资金（第三批）	312,433.33	-	-	41,200.00	271,233.33	与资产相关
肥东县财政国库支付中心，经信局付2019年肥东县促进经济高质量发展政策奖补	156,541.67	-	-	8,500.00	148,041.67	与资产相关
肥东县应急管理局-应急局付危化防控监测信息系统奖补资金，肥东县财政国库支付中心	135,000.00	-	-	15,000.00	120,000.00	与资产相关
上海市闵行区科学技术委员会，重大产业技术项目财政补贴	400,000.00	-	-	-	400,000.00	与收益相关
氢气纯化器技术改造	90,400.00	-	-	9,600.00	80,800.00	与资产相关
高纯材料部件性能分析及检测平台项目财政补贴	800,000.00	2,000,000.00	-	2,800,000.00	-	与收益相关
上海市闵行区高新技术产业化促进中心，2021年度闵行区先进制造业政策扶持项目	1,250,000.00	1,250,000.00	-	2,500,000.00	-	与收益相关
2023年高质量专项第六批(产业技术创新)	-	665,000.00	-	665,000.00	-	与收益相关
合计	15,534,710.65	4,868,500.00	-	6,834,675.12	13,568,535.53	

32.股本

项目	2021年12月31日	本次增减变动			2022年12月31日
		发行新股	其他	小计	

项目	2021年12月31日	本次增减变动			2022年12月31日
		发行新股	其他	小计	
股份总数	256,500,000.00	9,437,854.00	7,772,752.00	17,210,606.00	273,710,606.00

2022年9月，公司以简易程序向特定对象财通基金管理有限公司、诺德基金管理有限公司、深圳纽富斯投资管理有限公司纽富斯雪宝16号私募证券投资基金、王莉发行本公司股票的数量为9,437,854股，募集资金共计人民币182,999,989.06元。

其他本期增加系股权激励计划中股票期权行权所致。

### 33.资本公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
股本溢价	1,082,848,715.19	338,924,237.19	-	1,421,772,952.38
其他资本公积	14,389,193.20	60,892,676.34	17,723,626.81	57,558,242.73
合计	1,097,237,908.39	399,816,913.53	17,723,626.81	1,479,331,195.11

(1) 股本溢价本期增加主要系本年度发行新股、股票期权行权形成。

(2) 其他资本公积本期增加45,937,202.50元系公司本期向激励对象授予股票期权产生的股份支付费用,本期减少17,723,626.81元系激励对象行权所致;本期激励对象股票行权形成可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用,超出部分形成的递延所得税资产同时增加资本公积为14,955,473.84元。

### 34.库存股

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
库存股	-	80,002,693.41	-	80,002,693.41

本期公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式累计回购公司股份4,351,088股用于员工股权激励计划，占公司总股本的比例为1.59%，支付的资金总额为人民币80,002,693.41元（不含印花税、交易佣金等交易费用）。

### 35.其他综合收益

项目	2021年12月31日	本期发生金额					2022年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	



项目	2021年12月31日	本期发生金额					2022年12月31日	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
外币财务报表折算差额	-1,021,117.31	-1,180,692.10	-	-	-	-1,180,692.10	-	-2,201,809.41
其他权益工具公允价值变动	-	-7,748,000.00	-	-	-1,194,300.00	-6,553,700.00	-	-6,553,700.00
合计	-1,021,117.31	-8,928,692.10	-	-	-1,194,300.00	-7,734,392.10	-	-8,755,509.41

### 36.专项储备

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
安全生产费	17,774,251.78	21,481,823.38	14,455,096.62	24,800,978.54

### 37.盈余公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	44,131,183.49	14,177,792.81	-	58,308,976.30

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

### 38.未分配利润

项目	2022年度	2021年度
调整前上期末未分配利润	449,778,020.51	322,635,004.40
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	449,778,020.51	322,635,004.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	258,675,666.49	168,402,808.59
减：提取法定盈余公积	14,177,792.81	15,609,792.48
应付普通股股利	33,858,555.90	25,650,000.00
期末未分配利润	660,417,338.29	449,778,020.51

### 39.营业收入及营业成本

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,704,536,844.01	1,962,015,857.23	1,836,334,960.54	1,355,966,581.07
其他业务	205,729.86	40,627.55	429,470.73	45,183.30
合计	2,704,742,573.87	1,962,056,484.78	1,836,764,431.27	1,356,011,764.37

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
电子工艺设备	1,898,530,305.31	1,373,483,553.39	1,283,465,857.04	965,016,963.23
生物制药设备	344,503,519.38	260,598,311.27	167,696,188.02	125,022,922.13
MRO	214,713,664.81	126,066,033.31	187,526,772.28	111,327,141.56
电子气体	242,598,092.72	199,596,971.11	175,684,052.94	141,061,538.50
其他业务	4,191,261.79	2,270,988.15	21,962,090.26	13,538,015.65
合计	2,704,536,844.01	1,962,015,857.23	1,836,334,960.54	1,355,966,581.07

营业收入和营业成本 2022 年度较 2021 年度分别增长 47.26% 和 44.69%，主要系本期电子工艺及生物制药设备业务和电子气体、MRO 业务规模增长所致。

(2) 收入分解信息

于 2022 年度，营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项目	2022 年度	2021 年度
收入确认时间		
在某一时点确认收入	2,704,742,573.87	1,836,764,431.27

**40.税金及附加**

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	2,717,382.59	3,100,636.04
教育费附加	2,253,273.08	3,072,361.23
房产税	1,661,976.59	2,493,431.97
土地使用税	1,371,619.57	451,547.10
其他税种	3,183,245.59	1,904,989.38
合计	11,187,497.42	11,022,965.72

**41.销售费用**

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	21,900,482.63	19,396,433.52
咨询服务费	6,542,320.43	5,596,099.09
差旅费	5,212,281.34	2,712,771.43
业务招待费	3,268,119.05	2,930,308.66
股份支付费用	1,622,116.82	607,586.33
广告宣传费	527,886.02	2,109,980.68
其他	8,705,621.16	7,393,073.61
合计	47,778,827.45	40,746,253.32

#### 42.管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	128,269,267.02	94,792,803.18
股份支付费用	42,930,076.42	13,218,029.28
折旧与摊销	29,009,199.61	22,409,828.80
中介机构服务费用	10,216,666.63	9,522,004.66
IT 及软件平台技术服务费	8,159,769.24	4,932,867.83
业务招待费	6,596,177.38	5,488,385.38
管理咨询服务费	5,680,819.06	5,537,191.34
财产保险费	5,237,328.98	1,912,659.14
差旅费	4,947,991.27	3,125,676.93
维修费	2,126,395.04	2,314,217.36
租赁费	2,007,523.56	1,227,570.86
其他费用	20,522,550.83	16,891,114.28
合计	265,703,765.04	181,372,349.04

管理费用 2022 年度较 2021 年度增长 46.50%，主要系管理人员薪酬及股份支付等费用增加所致。

#### 43.研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	74,766,718.62	41,917,932.36
物料消耗	60,551,601.77	25,684,644.27
折旧与摊销	3,118,281.05	1,206,234.93

项目	2022 年度	2021 年度
股份支付费用	1,385,009.26	563,577.59
其他	10,086,492.27	8,848,626.40
合计	149,908,102.97	78,221,015.55

研发费用 2022 年度较 2021 年度增长 91.65%，主要系研发人员薪酬及物料消耗增加所致。

#### 44. 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息支出	18,245,032.93	3,679,979.57
其中：租赁负债利息支出	2,647,213.01	2,925,380.93
减：利息收入	13,370,772.45	8,537,613.06
利息净支出	4,874,260.48	-4,857,633.49
汇兑损失	4,020,578.60	2,816,730.46
减：汇兑收益	3,363,718.03	2,576,120.95
汇兑净损失	656,860.57	240,609.51
银行手续费	2,039,859.36	1,030,954.98
合计	7,570,980.41	-3,586,069.00

财务费用 2022 年度较 2021 年度大幅增长，主要系本期利息支出增加所致。

#### 45. 其他收益

项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助	869,675.12	865,675.10	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	5,965,000.00	2,000,000.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
企业扶持资金补助	6,680,000.00	10,040,000.00	与收益相关
税收返还	263,752.56	1,203,067.57	与收益相关
教育附加金补贴	412,174.00	858,760.00	与收益相关
泰州市长三角地区特色产业基地政策，新产品项目类的奖励	544,900.00	-	与收益相关
稳岗补助	361,146.78	-	与收益相关
其他补助	4,883,291.05	1,165,137.31	与收益相关

项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
合计	19,979,939.51	16,132,639.98	

#### 46.投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
结构性存款	697,252.05	1,646,802.12

#### 47.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	165,665.75	673,934.24
其他非流动金融资产	25,535,381.70	15,620,735.20
合计	25,701,047.45	16,294,669.44

#### 48.信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	42,550.79	-364,287.57
应收账款坏账损失	-32,487,995.86	-14,218,423.46
其他应收款坏账损失	-728,075.17	-674,382.93
合计	-33,173,520.24	-15,257,093.96

#### 49. 资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-8,098,788.44	-4,718,574.90
二、合同资产减值损失	205,479.14	-4,088,795.06
合计	-7,893,309.30	-8,807,369.96

#### 50.资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度
处置固定资产的处置利得或损失	-13,827.65	127,887.76

#### 51.营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度
违约赔偿收入	2,035,398.06	-
固定资产报废利得	1,294.87	2,340.73
其他	384,312.37	511,595.99

项目	2022 年度	2021 年度
合计	2,421,005.30	513,936.72

## 52. 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度
公益性捐赠支出	80,000.00	130,000.00
罚款支出	583.15	18,467.43
非流动资产毁损报废损失	-	23,957.55
其他	171,765.05	113,774.01
合计	252,348.20	286,198.99

## 53. 所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	9,284,876.02	19,305,267.60
递延所得税费用	-2,469,681.23	-4,095,481.16
合计	6,815,194.79	15,209,786.44

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度	2021 年度
利润总额	268,003,154.72	183,341,425.38
按 15%适用税率计算的所得税费用	40,200,473.21	27,501,213.81
子公司适用不同税率的影响	1,100,338.50	3,270,051.64
调整以前期间所得税的影响	43,615.79	342,414.07
非应税收入的影响	-2,124,682.61	-2,137,407.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,724,926.43	1,796,849.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响（注）	-25,629,652.90	-7,007,222.88
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,691,364.95	3,020,296.88
固定资产加计扣除	-2,894,487.57	-
研发费用加计扣除	-23,296,701.01	-11,576,409.14
所得税费用	6,815,194.79	15,209,786.44

注：因股票期权行权导致使用前期未确认递延所得税资产的金额为 22,337,799.32

元。

#### 54.其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、35.其他综合收益。

#### 55.现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	18,013,764.39	16,541,964.88
其他	12,674,766.36	511,595.99
合计	30,688,530.75	17,053,560.87

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
研发费用	70,638,094.04	35,096,848.26
中介机构服务费	22,439,806.12	20,655,295.09
差旅费	10,160,272.61	5,838,448.36
业务招待费	9,864,296.43	8,418,694.04
技术服务费	8,159,769.24	4,932,867.83
财产保险费	5,237,328.98	1,912,659.14
维修费	2,126,395.04	2,314,217.36
银行手续费	2,039,859.36	1,030,954.98
租赁费	2,007,523.56	1,227,570.86
广告宣传费	527,886.02	2,109,980.68
其他	34,385,832.35	29,768,705.38
合计	167,587,063.75	113,306,241.98

##### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
利息收入	13,319,997.82	6,587,315.08

##### (4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
----	---------	---------

项目	2022 年度	2021 年度
保函保证金等	1,067,872.00	14,505,944.59

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
偿还租赁负债	15,318,531.44	9,831,540.19
支付给原少数股东股权转让款	2,000,000.00	3,206,800.00
回购股票支付的资金	80,002,693.41	-
合计	97,321,224.85	13,038,340.19

**56.现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	261,187,959.93	168,131,638.94
加: 资产减值准备	7,893,309.30	8,807,369.96
信用减值损失	33,173,520.24	15,257,093.96
固定资产折旧	36,375,045.31	32,198,145.80
使用权资产折旧	11,868,427.88	9,060,899.03
无形资产摊销	6,296,522.60	2,463,483.04
长期待摊费用摊销	3,651,557.41	981,601.41
处置固定资产的损失(收益以“-”号填列)	13,827.65	-127,887.76
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-1,294.87	21,616.82
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-25,701,047.45	-16,294,669.44
财务费用(收益以“-”号填列)	5,531,121.05	-4,617,023.98
投资损失(收益以“-”号填列)	-697,252.05	-1,646,802.12
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,056,597.43	-6,402,110.62
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	6,774,941.67	2,306,629.46
存货的减少(增加以“-”号填列)	-927,495,487.11	-427,930,617.45
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-595,706,829.99	-206,151,242.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	964,601,973.87	386,761,207.96
其他	52,963,929.26	17,543,915.94
经营活动产生的现金流量净额	-162,326,372.73	-19,636,751.32



补充资料	2022 年度	2021 年度
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	1,216,520,353.24	612,622,486.26
减: 现金的期初余额	612,622,486.26	791,345,335.16
现金及现金等价物净增加额	603,897,866.98	-178,722,848.90

说明: 其他 52,963,929.26 元系已计提尚未行权的股份支付及使用的专项储备。

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	1,216,520,353.24	612,622,486.26
其中: 库存现金	3,200.00	18,844.20
可随时用于支付的银行存款	1,216,517,153.24	612,603,642.06
二、期末现金及现金等价物余额	1,216,520,353.24	612,622,486.26

## 57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	969,598.81	保函保证金

## 58. 外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目:

项目	2022 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	3,015,324.24	6.9646	21,000,527.20
港元	40,409,090.46	0.8933	36,096,228.24
日元	115,075,740.65	0.0524	6,029,968.81
应收账款			
其中: 美元	3,819,409.37	6.9646	26,600,658.50
日元	10,500,000.00	0.0524	549,759.00
应付账款			
其中: 美元	15,606,197.69	6.9646	108,690,924.43
欧元	38,480.60	7.4229	285,637.65
日元	29,693,055.00	0.0524	1,554,668.97

## (2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

香港正帆系公司在香港注册成立的商贸企业，记账本位币为美元，选择依据主要系货款结算需要。

香港正帆在资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用即期汇率的近似汇率折算。

## 59.政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
与资产相关	10,293,535.53	递延收益	869,675.12	865,675.10	其他收益

### (2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
与收益相关	-	不适用	13,145,264.39	13,266,964.88	其他收益
与收益相关	3,275,000.00	递延收益	5,965,000.00	2,000,000.00	其他收益

## 六、合并范围的变更

### 1.其他原因的合并范围变动

2022年2月新设正帆沃泰（上海）科技有限公司；2022年10月新设正帆合泰（杭州）生物科技有限公司；2022年12月新设正帆工业科技（济宁）有限公司。

## 七、在其他主体中的权益

### 1.在子公司中的权益

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	
江苏正帆华东净化设备有限公司	扬州市	扬州市	生产销售	100.00	-	投资设立
上海正帆半导体设备有限公司	上海市	上海市	生产销售	100.00	-	非同一控制 下企业合并

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	
江苏正帆半导体设备有限公司	泰州市	泰州市	生产销售	100.00	-	投资设立
合肥正帆电子材料有限公司	合肥市	合肥市	生产销售	-	100.00	投资设立
上海正霆电子材料有限公司	上海市	上海市	商品销售	-	100.00	投资设立
上海正帆超净技术有限公司	上海市	上海市	商品销售	100.00	-	同一控制下企业合并
香港正帆国际贸易有限公司	香港	香港	商品销售	100.00	-	投资设立
上海硕之鑫工业科技有限公司	上海市	上海市	生产销售	100.00	-	投资设立
上海浩舸企业管理咨询有限公司	上海市	上海市	管理咨询	100.00	-	投资设立
上海徠风工业科技有限公司	上海市	上海市	技术服务	100.00	-	投资设立
铜陵正帆电子材料有限公司	铜陵市	铜陵市	生产销售	-	100.00	投资设立
正帆科技（潍坊）有限公司	潍坊市	潍坊市	生产销售	-	100.00	投资设立
正帆百泰（苏州）科技有限公司	苏州市	苏州市	生产销售	100.00	-	投资设立
正帆科技（丽水）有限公司	丽水市	丽水市	生产销售	100.00	-	投资设立
鸿舸半导体设备（上海）有限公司	上海市	上海市	生产销售	60.00	-	投资设立
正帆工业科技（济宁）有限公司	济宁市	济宁市	生产销售	-	100.00	投资设立
正帆合泰（杭州）生物科技有限公司	杭州市	杭州市	生产销售	-	52.00	投资设立
正帆沃泰（上海）科技有限公司	上海市	上海市	生产销售	100.00	-	投资设立

## 八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的目标是促进公司业务经营持续健康发展，确保公司各项业务在可承受的风险范围内有序运作；保障公司资产的安全、完整；公司经营中整体风险可测、可控、可承受，最终实现公司的经营战略和发展目标。

### 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来自货币资金、应收票据、应收账款及应收款项融资等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，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；公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票，具有较强的流

动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；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(包括衍生金融工具)的账面价值，整体信用风险评价较低。

## 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

### (1) 外汇风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率变动而发生波动的风险。公司存在进出口业务，汇率变动将对公司经营情况产生影响，截至 2022 年 12 月 31 日止，公司外币金融资产及金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2022 年末外币余额	折算汇率	2022 年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,015,324.24	6.9646	21,000,527.20
港元	40,409,090.46	0.8933	36,096,228.24
日元	115,075,740.65	0.0524	6,029,968.81
应收账款			
其中：美元	3,819,409.37	6.9646	26,600,658.50
日元	10,500,000.00	0.0524	549,759.00
应付账款			
其中：美元	15,606,197.69	6.9646	108,690,924.43
欧元	38,480.60	7.4229	285,637.65
日元	29,693,055.00	0.0524	1,554,668.97

于 2022 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元、港元、日元和欧元同时贬值或升值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 202.54 万元。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于固定利率的短期借款。公司面临的利率风险不重大。

截至 2022 年 12 月 31 日止，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10%，本公司当年的净利润就会下降或增加 131.09 万元。

## 九、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。

### 1.2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2022 年 12 月 31 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	-	30,202,652.05	-	30,202,652.05
(二) 应收款项融资	-	69,251,202.39	-	69,251,202.39
(三) 其他权益工具投资	-	-	22,252,000.00	22,252,000.00
(四) 其他非流动金融资产	-	-	244,056,000.00	244,056,000.00

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

## **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**

期末理财产品按照理财产品类型及收益率预测未来现金流量作为公允价值。

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

期末其他权益工具投资主要是对宁波山迪光能技术有限公司、上海镭利电子材料有限公司、智享生物(苏州)有限公司（非上市公司股权投资）。对投资期限较短的参考投资成本确认其公允价值。

期末其他非流动金融资产主要是对青岛聚源银芯股权投资合伙企业（有限合伙）、合肥璞然集成电路股权投资合伙企业（有限合伙）、苏州工业园区君璞然创业投资合伙企业（有限合伙）、徐州盛芯半导体产业投资基金合伙企业（有限合伙）、芯链融创集成电路产业发展（北京）有限公司、文德私募基金管理（海南）有限公司、苏州安芯同盈创业投资合伙企业（有限合伙）、杭州钱友汇晟股权投资合伙企业（有限合伙）、丽水文德贰号股权投资合伙企业（有限合伙）私募基金的股权投资。对投资期限较短的参考投资成本确认，对投资期限较长的以市场法测算投资标的的公允价值，并据此确定对私募基金投资的公允价值。

## **4.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、其他流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、其他流动负债、长期借款、租赁负债等。

## **十、关联方及关联交易**

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

### **1. 本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (港元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
风帆控股有限公司	香港九龙旺角花园街 2-16 号 好景商业中心 5 楼 504 室	投资管理	10,000 元	19.47	19.47

本公司母公司系风帆控股有限公司，YUDONGLEI 持股比例 50.01%，CUIRONG 持股比例 49.99%。

本公司最终控制方为 YUDONGLEI、CUIRONG，截止 2022 年 12 月 31 日，实际控制人间接合计持有公司 19.47% 的表决权股权。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

## 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
董事、监事、高级管理人员	关键管理人员
北京友财投资管理有限公司	董事谢海闻担任其董事长

## 4. 关联交易情况

### (1) 关键管理人员报酬

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
关键管理人员报酬	14,837,335.85	9,698,352.61

### (2) 其他关联交易

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
权益工具投资-杭州钱友汇晟股权投资合伙企业（有限合伙）	40,000,000.00	-

注：公司全资子公司上海浩舸企业管理咨询有限公司作为有限合伙人以自有资金 4,000 万元与北京友财投资管理有限公司等公司共同向杭州钱友汇晟股权投资合伙企业（有限合伙）出资，上海浩舸企业管理咨询有限公司出资占比 49.3827%。

## 十一、股份支付

### 1. 股份支付总体情况

	2022 年度	2021 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	870,000.00	27,500,000.00

	2022 年度	2021 年度
公司本期行权的各项权益工具总额	7,772,752.00	-
公司本期失效的各项权益工具总额	110,000.00	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	股票期权行权价格的范围 19.87-24.04 元, 本激励计划授予的股票期权行权期分别为自该部分股票期权授予日起满 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日止、自首次授予日起满 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日止。	股票期权行权价格的范围 20.00-22.00 元, 本激励计划授予的股票期权行权期分别为自该部分股票期权授予日起满 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日止、自首次授予日起满 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日止、自首次授予日起满 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日止。
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	-	-

## 2. 以权益结算的股份支付情况

	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公允价值	授予日公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定	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	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	45,937,202.50	14,389,193.20
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	45,937,202.50	14,389,193.20

## 3. 股份支付的修改、终止情况

2022 年 7 月 19 日, 公司第三届董事会第十二次会议和第三届监事会第八次会议, 审议通过了《关于调整 2021 年股票期权激励计划首次授予的股票期权行权价格的议案》, 同意公司对首次授予的股票期权行权价格进行调整, 股票期权行权价格由 20.00 元/股调整为 19.87 元/股。

公司本次对 2021 年股票期权激励计划行权价格的调整对公司的财务状况和经营成果无实质性影响。

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项



### (1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2022年12月31日	2021年12月31日
购建长期资产承诺	147,852,205.42	135,958,471.28

## 2. 或有事项

截至2022年12月31日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

根据2023年4月24日本公司董事会会议审议，本公司2022年利润不分配不转增。

截至本报告出具日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

截至2022年12月31日止，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) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	761,474,566.00	353,582,203.28
1至2年	142,537,044.71	72,456,959.56
2至3年	30,066,490.90	27,277,257.51
3至4年	13,205,174.94	21,188,153.14
4至5年	15,202,226.70	1,842,577.35
5年以上	7,522,971.59	6,255,136.10
小计	970,008,474.84	482,602,286.94
减：坏账准备	87,861,208.08	52,088,076.10
合计	882,147,266.76	430,514,210.84

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,244,092.18	0.75	7,244,092.18	100	-
按组合计提坏账准备	962,764,382.66	99.25	80,617,115.90	8.37	882,147,266.76
1.组合1	962,764,382.66	99.25	80,617,115.90	8.37	882,147,266.76
合计	970,008,474.84	100	87,861,208.08	9.06	882,147,266.76

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,251,546.31	1.50	7,251,546.31	100.00	-
按组合计提坏账准备	475,350,740.63	98.50	44,836,529.79	9.43	430,514,210.84
1.组合1	475,350,740.63	98.50	44,836,529.79	9.43	430,514,210.84
合计	482,602,286.94	100.00	52,088,076.10	10.79	430,514,210.84

坏账准备计提的具体说明:

①于2022年12月31日,按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2022年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广西盛和电子科技股份有限公司	3,189,915.00	3,189,915.00	100.00	可能无法收回
蚌埠三颐半导体有限公司	2,259,054.35	2,259,054.35	100.00	可能无法收回
芜湖德豪润达光电科技有限公司	1,702,576.96	1,702,576.96	100.00	可能无法收回
其他单位	92,545.87	92,545.87	100.00	可能无法收回
合计	7,244,092.18	7,244,092.18	100.00	-

(续上表)

名称	2021年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广西盛和电子科技股份有限公司	3,189,915.00	3,189,915.00	100.00	可能无法收回
蚌埠三颐半导体有限公司	2,259,054.35	2,259,054.35	100.00	可能无法收回
芜湖德豪润达光电科技有限公司	1,702,576.96	1,702,576.96	100.00	可能无法收回

名称	2021年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
其他单位	100,000.00	100,000.00	100.00	可能无法收回
合计	7,251,546.31	7,251,546.31	100.00	

②于2022年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	761,474,566.00	38,073,728.30	5.00	353,582,203.28	17,679,110.16	5.00
1-2年	142,537,044.71	14,253,704.47	10.00	72,456,959.56	7,245,695.96	10.00
2-3年	30,066,490.90	9,019,947.27	30.00	27,277,257.51	8,183,177.25	30.00
3-4年	13,205,174.94	6,602,587.47	50.00	20,055,716.78	10,027,858.39	50.00
4-5年	14,069,790.34	11,255,832.62	80.00	1,389,577.35	1,111,661.88	80.00
5年以上	1,411,315.77	1,411,315.77	100.00	589,026.15	589,026.15	100.00
合计	962,764,382.66	80,617,115.90	8.37	475,350,740.63	44,836,529.79	9.43

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	52,088,076.10	35,773,131.98	-	-	87,861,208.08

(4) 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	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
鸿舸半导体设备(上海)有限公司	144,189,338.17	14.86	7,209,466.91
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司	84,405,876.10	8.70	6,531,321.96
中国电子系统工程第二建设有限公司	36,979,750.58	3.81	3,648,228.77
中建凯德电子工程设计有限公司	35,815,263.18	3.69	2,294,635.51
江苏正帆半导体设备有限公司	35,627,370.78	3.67	1,781,368.54
合计	337,017,598.81	34.73	21,465,021.69

## 2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	527,452,803.13	327,376,035.31
1至2年	5,606,524.77	1,369,945.77
2至3年	1,258,292.98	134,990.95
3至4年	80,445.00	611,966.37
4至5年	507,525.20	358,172.17
5年以上	1,116,642.23	878,670.23
小计	536,022,233.31	330,729,780.80
减：坏账准备	28,873,665.42	18,017,484.78
合计	507,148,567.89	312,712,296.02

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
往来款	508,208,687.19	311,043,494.45
保证金	27,606,061.28	18,957,367.00
备用金及其他	207,484.84	728,919.35
小计	536,022,233.31	330,729,780.80
减：坏账准备	28,873,665.42	18,017,484.78
合计	507,148,567.89	312,712,296.02

(3) 按坏账计提方法分类披露

A.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	535,989,783.31	28,841,215.42	507,148,567.89
第二阶段	-	-	-
第三阶段	32,450.00	32,450.00	-
合计	536,022,233.31	28,873,665.42	507,148,567.89

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	535,989,783.31	5.38	28,841,215.42	507,148,567.89	

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
1.组合 1	535,989,783.31	5.38	28,841,215.42	507,148,567.89	
合计	535,989,783.31	5.38	28,841,215.42	507,148,567.89	

2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
1.组合 1	-	-	-	-	-
合计	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	330,697,330.80	17,985,034.78	312,712,296.02
第二阶段	-	-	-
第三阶段	32,450.00	32,450.00	-
合计	330,729,780.80	18,017,484.78	312,712,296.02

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	330,729,780.80	5.44	17,985,034.78	312,744,746.02	-
1.组合 1	330,729,780.80	5.44	17,985,034.78	312,744,746.02	-
合计	330,729,780.80	5.44	17,985,034.78	312,744,746.02	

2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,450.00	100.00	32,450.00	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
1.组合 1	-	-	-	-	
合计	32,450.00	100.00	32,450.00	-	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(4) 坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	18,017,484.78	10,856,180.64	-	-	28,873,665.42

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海徕风工业科技有限公司	往来款	193,991,223.84	1年以内	36.19	9,699,561.19
江苏正帆半导体设备有限公司	往来款	102,728,105.46	1年以内	19.16	5,136,405.27
合肥正帆电子材料有限公司	往来款	88,753,039.18	1年以内	16.56	4,437,651.96
正帆科技(潍坊)有限公司	往来款	74,093,386.35	1年以内	13.82	3,704,669.32
正帆科技(丽水)有限公司	往来款	15,100,000.00	1年以内	2.82	755,000.00
合计		474,665,754.83		88.55	23,733,287.74

3.长期股权投资

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	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	354,449,820.63	7,499,114.38	346,950,706.25	287,889,818.46	7,499,114.38	280,390,704.08

对子公司投资具体情况如下:

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
上海正帆超净技术有限公司	38,168,060.97	2,397,200.91	-	40,565,261.88	-	-
上海正帆半导体设备有限公司	24,353,309.52	-	-	24,353,309.52	-	-
江苏正帆华东净化设备有限公司	44,038,513.28	34,177.53	-	44,072,690.81	-	7,499,114.38
合肥正帆电子材料有限公司	-	3,679,191.93	-	3,679,191.93	-	-
香港正帆国际贸易有限公司	947,880.00	-	-	947,880.00	-	-
上海硕之鑫工业科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
江苏正帆半导体设备有限公司	10,089,864.31	-	-	10,089,864.31	-	-
鸿舸半导体设备(上海)有限公司	65,000,000.00	449,431.80	-	65,449,431.80	-	-

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
上海徕风工业科技有限公司	100,292,190.38	-	-	100,292,190.38	-	-
上海浩舸企业管理咨询有限公司	-	40,000,000.00	-	40,000,000.00	-	-
正帆科技(丽水)有限公司	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-
合计	287,889,818.46	66,560,002.17	-	354,449,820.63	-	7,499,114.38

#### 4.营业收入和营业成本

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,388,251,939.07	1,889,163,403.25	1,628,485,831.19	1,308,291,583.55
其他业务	7,455.75	-	120,839.82	-
合计	2,388,259,394.82	1,889,163,403.25	1,628,606,671.01	1,308,291,583.55

##### (1) 主营业务(分产品)

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
电子工艺设备	1,830,684,578.18	1,481,311,572.88	1,251,204,166.56	1,030,856,255.50
生物制药设备	339,760,621.29	276,681,470.45	166,361,186.01	136,821,813.64
MRO	213,615,477.81	128,899,413.80	188,958,388.36	122,507,607.28
其他	4,191,261.79	2,270,946.12	21,962,090.26	18,105,907.13
合计	2,388,251,939.07	1,889,163,403.25	1,628,485,831.19	1,308,291,583.55

##### (2) 收入分解信息

于2022年度,营业收入按收入确认时间分解后的信息如下:

项目	2022年度
收入确认时间	-
在某一时点确认收入	2,388,259,394.82

#### 5.投资收益

项目	2022年度	2021年度
结构性存款收益	697,252.05	1,646,802.12
成本法核算的长期股权投资收益	-	80,631,245.86
合计	697,252.05	82,278,047.98

## 十六、补充资料

### 1.当期非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度	说明
非流动资产处置损益	-12,532.78	106,270.94	主要为固定资产处置收益
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）	19,979,939.51	16,132,639.98	
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	26,398,299.50	17,941,471.56	主要为其他非流动金融资产的公允价值变动
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,454.13	1,844,911.26	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,167,362.23	249,354.55	
非经常性损益总额	48,540,522.59	36,274,648.29	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,099,425.27	5,321,407.54	
非经常性损益净额	44,441,097.32	30,953,240.75	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	2,279.84	0.06	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	44,438,817.48	30,953,240.69	

### 2.净资产收益率及每股收益

#### ①2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.90	1.01	0.98
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.68	0.84	0.81

#### ②2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.37	0.66	0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.65	0.54	0.53



（此页无正文，为上海正帆科技股份有限公司 2022 年度财务报表附注的盖章页。）

公司名称：上海正帆科技股份有限公司



日期：2023 年 4 月 24 日



证书序号: 0011869

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

**执业证书**  
 名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 统一社会信用代码: 11010203692092

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 业务报告附件专用


  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

姓名: 胡新荣  
 Full name: 胡新荣  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1973-10-06  
 Date of birth: 1973-10-06  
 工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所  
 Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所  
 身份证号码: 342625197310060298  
 Identity card No.: 342625197310060298



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

证书编号: 340100030113  
 No. of certificate: 340100030113  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会  
 发证日期: 2006-05-25  
 Date of issuance: 2006-05-25

安徽省注册会计师协会  
 ANCPA  
 2006年5月25日


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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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




年 月 日  
 y m d



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名	王辉达
性别	男
出生日期	1985-07-08
工作单位	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码	310108198507081539





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

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



王辉达(110002433906)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日



月 /m  
日 /d



姓名 陆俊  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1985-11-18  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 31011319851118243X  
Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



陆俊

年 月 日  
/m /d

证书编号: 310000060500

No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

2014 年 03 月 25 日

年 /m /d

发证日期: 2014 年 03 月 25 日

Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
/y /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

2022年1月30日

# 合并资产负债表

2023年9月30日

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年9月30日	2022年12月31日	项目	2023年9月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	860,853,964.32	1,223,732,814.35	短期借款	438,378,173.50	932,203,393.69
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			拆入资金		
交易性金融资产	120,505,753.42	30,202,652.05	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	221,149,999.38	225,259,129.39	应付票据	435,933,177.42	116,816,985.40
应收账款	1,292,788,980.44	821,384,591.04	应付账款	1,573,103,279.95	1,051,783,584.76
应收款项融资	62,526,242.10	69,251,202.39	预收款项		
预付款项	178,274,368.82	140,870,944.86	合同负债	2,188,466,010.04	1,111,451,343.24
应收保费			卖出回购金融资产款		
应收分保账款			吸收存款及同业存放		
应收分保合同准备金			代理买卖证券款		
其他应收款	53,314,513.71	27,111,508.76	代理承销证券款		
其中：应收利息			应付职工薪酬	81,757,304.47	76,401,613.90
应收股利			应交税费	30,900,118.80	26,128,910.15
买入返售金融资产			其他应付款	71,129,493.22	70,857,897.01
存货	3,383,408,129.87	1,983,413,951.44	其中：应付利息		
合同资产	159,383,033.78	123,182,627.84	应付股利	244.32	244.32
持有待售资产			应付手续费及佣金		
一年内到期的非流动资产			应付分保账款		
其他流动资产	78,778,103.75	102,735,114.31	持有待售负债		
<b>流动资产合计</b>	<b>6,410,983,089.59</b>	<b>4,747,144,536.43</b>	一年内到期的非流动负债	56,762,233.79	34,304,760.04
<b>非流动资产：</b>			其他流动负债	9,096,592.46	3,353,763.92
发放贷款和垫款			<b>流动负债合计</b>	<b>4,885,526,383.65</b>	<b>3,423,302,252.11</b>
债权投资			<b>非流动负债：</b>		
其他债权投资			保险合同准备金		
长期应收款			长期借款	102,091,900.82	40,054,666.67
长期股权投资	250,000.00		应付债券		
其他权益工具投资	22,252,000.00	22,252,000.00	其中：优先股		
其他非流动金融资产	331,769,000.00	244,056,000.00	永续债		
投资性房地产			租赁负债	40,939,006.89	51,382,918.98
固定资产	532,979,709.96	523,882,477.00	长期应付款		
在建工程	251,103,109.32	44,057,005.80	长期应付职工薪酬		
生产性生物资产			预计负债		
油气资产			递延收益	18,884,279.19	13,568,535.53
使用权资产	51,735,634.11	62,942,793.35	递延所得税负债	31,649,221.03	12,640,630.31
无形资产	161,536,931.90	148,863,018.12	其他非流动负债		
开发支出			<b>非流动负债合计</b>	<b>193,564,407.93</b>	<b>117,646,751.49</b>
商誉	18,950,462.69		<b>负债合计</b>	<b>5,079,090,791.58</b>	<b>3,540,949,003.60</b>
长期待摊费用	60,141,641.84	65,188,676.57	<b>所有者权益：</b>		
递延所得税资产	50,250,802.68	30,119,156.15	股本	279,113,042.00	273,710,606.00
其他非流动资产	41,770,128.92	65,495,355.39	其他权益工具		
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,522,739,421.42</b>	<b>1,206,856,482.38</b>	其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	1,594,318,157.78	1,479,331,195.11
			减：库存股	80,002,693.41	80,002,693.41
			其他综合收益	-7,209,258.48	-8,755,509.41
			专项储备	44,068,086.11	24,800,978.54
			盈余公积	58,308,976.30	58,308,976.30
			一般风险准备		
			未分配利润	930,973,303.79	660,417,338.29
			归属于母公司所有者权益合计	2,819,569,614.09	2,407,810,891.42
			少数股东权益	35,062,105.34	5,241,123.79
			<b>所有者权益合计</b>	<b>2,854,631,719.43</b>	<b>2,413,052,015.21</b>
<b>资产总计</b>	<b>7,933,722,511.01</b>	<b>5,954,001,018.81</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>7,933,722,511.01</b>	<b>5,954,001,018.81</b>

法定代表人：YU DONG LEI(俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG(郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG(郑鸿亮)



*(Handwritten signature of Yu Dong Lei)*

*(Handwritten signature of Zheng Hong Liang)*



*(Handwritten signature of Zheng Hong Liang)*



# 合并利润表

2023年1月-9月

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年1月-9月	2022年1-9月
一、营业总收入	2,410,895,100.75	1,803,940,242.69
其中：营业收入	2,410,895,100.75	1,803,940,242.69
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,145,759,804.34	1,638,040,478.15
其中：营业成本	1,728,066,423.98	1,305,625,560.68
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	8,875,578.20	5,941,435.41
销售费用	45,918,694.35	34,720,622.20
管理费用	199,739,395.04	193,602,558.66
研发费用	151,291,501.40	91,587,327.13
财务费用	11,868,211.37	6,562,974.07
其中：利息费用	21,255,517.23	10,701,390.44
利息收入	15,948,335.61	9,342,536.73
加：其他收益	14,391,123.11	10,847,196.73
投资收益（损失以“-”号填列）	1,700,194.20	675,594.52
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）	66,718,753.42	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-41,422,348.41	-31,148,591.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,272,296.71	2,534,043.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12,211.13	-13,827.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	304,262,933.15	148,794,179.58
加：营业外收入	737,301.04	247,701.31
减：营业外支出	104,429.14	97,476.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	304,895,805.05	148,944,404.15
减：所得税费用	15,620,443.81	10,365,738.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	289,275,361.24	138,578,665.56
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	289,275,361.24	138,578,665.56
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（净亏损以“-”号填列）	270,556,543.54	137,191,336.59
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	18,718,817.70	1,387,328.97
六、其他综合收益的税后净额	1,546,250.93	950,159.25
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,546,250.93	950,159.25
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
2. 将重分类进损益的其他综合收益	1,546,250.93	950,159.25
（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	1,546,250.93	950,159.25
（二）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	290,821,612.17	139,528,824.81
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	272,102,794.47	138,141,495.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额	18,718,817.70	1,387,328.97
八、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）	1.00	0.54
（二）稀释每股收益（元/股）	0.97	0.53

法定代表人：YU DONG LEI(俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG(郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG(郑鸿亮)



*(Handwritten signature of Yu Dong Lei)*

*(Handwritten signature of Zheng Hong Liang)*  
6-1-360



*(Handwritten signature of Zheng Hong Liang)*





合并现金流量表  
2023年1月-9月

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年1月-9月	2022年1-9月
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,458,248,727.89	1,452,861,524.40
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	1,448,592.20	33,097,954.59
收到其他与经营活动有关的现金	21,481,304.55	9,604,344.31
经营活动现金流入小计	2,481,178,624.64	1,495,563,823.30
购买商品、接受劳务支付的现金	1,713,375,481.58	1,218,055,331.48
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	281,706,904.58	244,840,461.36
支付的各项税费	60,905,644.92	55,997,732.83
支付其他与经营活动有关的现金	144,472,419.44	109,218,269.04
经营活动现金流出小计	2,200,460,450.52	1,628,111,794.71
经营活动产生的现金流量净额	280,718,174.12	-132,547,971.41
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
收回投资收到的现金	612,000,000.00	90,331,704.11
取得投资收益收到的现金	1,902,846.25	380,876.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	301,675.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	17,542,265.09	7,863,153.68
投资活动现金流入小计	631,746,786.34	98,575,734.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	212,959,631.56	182,436,155.56
投资支付的现金	747,450,000.00	127,000,000.00
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	-1,074,967.32	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	959,334,664.24	309,436,155.56
投资活动产生的现金流量净额	-327,587,877.90	-210,860,421.06
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
吸收投资收到的现金	124,259,934.48	23,159,339.41
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	7,000,000.00	
取得借款收到的现金	286,742,371.95	656,547,387.73
收到其他与筹资活动有关的现金	613,227.68	
筹资活动现金流入小计	411,615,534.11	679,706,727.14
偿还债务支付的现金	695,510,000.00	47,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,142,408.21	41,377,019.24
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	13,545,768.34	86,938,464.27
筹资活动现金流出小计	729,198,176.55	175,315,483.51
筹资活动产生的现金流量净额	-317,582,642.44	504,391,243.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,780,653.35	5,855,945.18
五、现金及现金等价物净增加额	-360,671,692.87	166,838,796.34
加：期初现金及现金等价物余额	1,216,520,353.24	612,622,486.26
六、期末现金及现金等价物余额	855,848,660.37	779,461,282.60

法定代表人：YU DONG LEI(俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG(郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG(郑鸿亮)



*(Handwritten signature of Yu Dong Lei)*

*(Handwritten signature of Zheng Hong Liang)*



*(Handwritten signature of Zheng Hong Liang)*



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：上海正鼎科技股份有限公司 2023年度1-9月

项目	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	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	273,710,606.00				1,479,331,195.11	80,002,693.41	-8,755,509.41	24,800,978.54	58,308,976.30	660,417,338.29	2,407,810,891.42	5,241,123.79	2,413,052,015.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	273,710,606.00				1,479,331,195.11	80,002,693.41	-8,755,509.41	24,800,978.54	58,308,976.30	660,417,338.29	2,407,810,891.42	5,241,123.79	2,413,052,015.21
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	5,402,436.00				114,986,962.67		1,546,250.93	19,267,107.57		270,555,965.50	411,758,722.67	29,820,981.55	441,579,704.22
(一) 综合收益总额							1,546,250.93			270,556,543.54	272,102,794.47	18,718,817.70	290,821,612.17
(二) 所有者投入和减少资本	5,402,436.00				121,822,555.20						127,224,991.20	7,000,000.00	134,224,991.20
1. 所有者投入的普通股	5,402,436.00				111,105,997.85						116,508,433.85	7,000,000.00	123,508,433.85
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					33,054,356.66						33,054,356.66		33,054,356.66
4. 其他					-22,337,799.31						-22,337,799.31		-22,337,799.31
(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					-6,835,592.53						-6,835,592.53		-6,835,592.53
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					-6,835,592.53						-6,835,592.53		-6,835,592.53
(五) 专项储备								19,267,107.57			19,267,107.57		19,267,107.57
1. 本年提取								30,772,729.50			30,772,729.50		30,772,729.50
2. 本年使用								11,505,621.93			11,505,621.93		11,505,621.93
(六) 其他										-578.04	-578.04	4,102,163.85	4,101,585.81
四、本年年末余额	279,113,042.00				1,594,318,157.78	80,002,693.41	-7,209,258.48	44,068,086.11	58,308,976.30	930,973,303.79	2,819,569,614.09	35,062,105.34	2,854,631,719.43

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)

郑鸿亮

郑鸿亮

俞东雷

合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度1-9月										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	少数股东权益				
	优先股	永续债	其他															
一、上年期末余额	256,500,000.00				1,097,237,908.39					-1,021,117.31	17,774,251.78	44,131,183.49		449,778,020.51		1,864,400,246.86	2,728,830.35	1,867,129,077.21
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	256,500,000.00				1,097,237,908.39					-1,021,117.31	17,774,251.78	44,131,183.49		449,778,020.51		1,864,400,246.86	2,728,830.35	1,867,129,077.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,251,356.00				58,998,426.88			80,002,693.41		950,159.25	4,951,536.15			103,332,780.69		89,481,565.56	1,387,328.97	90,868,894.53
(一) 综合收益总额										950,159.25				137,191,336.59		138,141,495.84	1,387,328.97	139,528,824.81
(二) 所有者投入和减少资本	1,251,356.00				59,911,416.21			80,002,693.41								-18,839,921.20		-18,839,921.20
1. 股东投入的普通股					24,526,077.05											24,526,077.05		24,526,077.05
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					35,385,339.16			80,002,693.41								-43,365,998.25		-43,365,998.25
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					-912,989.33													
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					-912,989.33													
(五) 专项储备											4,951,536.15							
1. 本期提取											16,615,212.74							
2. 本期使用											11,663,676.59							
(六) 其他																		
四、本期期末余额	257,751,356.00				1,156,236,335.27			80,002,693.41		-70,958.06	22,725,787.93	44,131,183.49		553,110,801.20		1,953,881,812.42	4,116,159.32	1,957,997,971.74

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)



# 母公司资产负债表

2023年9月30日

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年9月30日	2022年12月31日	项 目	2023年9月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	519,966,352.37	970,544,555.48	短期借款	438,378,173.50	932,203,393.69
交易性金融资产	100,505,753.42	30,202,652.05	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	129,282,543.43	144,475,388.32	应付票据	518,360,929.87	145,237,082.76
应收账款	1,264,750,516.30	882,147,266.76	应付账款	1,306,959,806.14	739,759,720.70
应收款项融资	54,050,815.10	51,739,103.76	预收款项		
预付款项	163,727,559.97	120,811,405.67	合同负债	2,011,363,219.18	1,092,371,596.34
其他应收款	875,758,102.66	507,148,567.89	应付职工薪酬	63,134,705.53	53,019,093.28
其中：应收利息			应交税费	21,578,943.42	8,785,316.63
应收股利			其他应付款	7,706,753.68	17,074,318.45
存货	2,688,230,276.13	1,478,853,014.60	其中：应付利息		
合同资产	157,704,397.37	122,130,298.67	应付股利	244.32	244.32
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	52,935,467.10	30,633,303.91
其他流动资产	2,426,902.47	44,240,380.88	其他流动负债	1,812,206.47	2,476,206.38
<b>流动资产合计</b>	<b>5,956,403,219.22</b>	<b>4,352,292,634.08</b>	<b>流动负债合计</b>	<b>4,422,230,204.89</b>	<b>3,021,560,032.14</b>
<b>非流动资产：</b>			<b>非流动负债：</b>		
债权投资			长期借款	73,563,400.82	40,054,666.67
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资	395,217,895.81	346,950,706.25	永续债		
其他权益工具投资	20,573,000.00	20,573,000.00	租赁负债	38,472,794.83	47,019,515.54
其他非流动金融资产	292,074,000.00	204,361,000.00	长期应付款		
投资性房地产			长期应付职工薪酬		
固定资产	210,459,725.49	210,353,971.31	预计负债		
在建工程	33,405,801.82	3,303,793.60	递延收益	10,071,000.00	8,867,875.00
生产性生物资产			递延所得税负债	30,091,712.74	12,589,959.92
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产	45,682,181.26	54,234,708.22	<b>非流动负债合计</b>	<b>152,198,908.39</b>	<b>108,532,017.13</b>
无形资产	34,153,274.34	31,385,347.51	<b>负债合计</b>	<b>4,574,429,113.28</b>	<b>3,130,092,049.27</b>
开发支出			<b>所有者权益：</b>		
商誉			股本	279,113,042.00	273,710,606.00
长期待摊费用	55,917,484.29	64,939,433.14	其他权益工具		
递延所得税资产	42,451,991.05	24,159,854.22	其中：优先股		
其他非流动资产	1,673,752.50	4,088,933.14	永续债		
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,131,609,106.56</b>	<b>964,350,747.39</b>	资本公积	1,619,682,078.14	1,496,112,930.96
			减：库存股	80,002,693.41	80,002,693.41
			其他综合收益	-6,312,950.00	-6,312,950.00
			专项储备	24,304,751.61	8,451,777.53
			盈余公积	56,555,857.12	56,555,857.12
			未分配利润	620,243,127.04	438,035,804.00
			<b>所有者权益合计</b>	<b>2,513,583,212.50</b>	<b>2,186,551,332.20</b>
<b>资产总计</b>	<b>7,088,012,325.78</b>	<b>5,316,643,381.47</b>	<b>负债和股东权益总计</b>	<b>7,088,012,325.78</b>	<b>5,316,643,381.47</b>

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)



*(Handwritten signature of Yu Dong Lei)*

*(Handwritten signature of Zheng Hong Liang)*



*(Handwritten signature of Zheng Hong Liang)*



# 母公司利润表

2023年1月-9月

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年1月-9月	2022年1-9月
一、营业收入	1,905,720,375.86	1,572,111,778.86
减：营业成本	1,438,917,680.51	1,232,758,274.81
税金及附加	5,609,669.33	3,050,091.85
销售费用	28,381,982.18	28,364,199.84
管理费用	152,219,637.59	151,513,755.70
研发费用	101,076,302.09	68,247,319.13
财务费用	14,635,100.87	3,436,067.37
其中：利息费用	20,463,422.01	10,701,390.44
利息收入	11,818,418.78	9,342,536.73
加：其他收益	9,374,101.24	8,529,884.99
投资收益（损失以“-”号填列）	1,076,269.54	675,594.52
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）	66,718,753.42	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-55,757,482.11	-33,646,138.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,499,676.08	2,770,944.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	184,791,969.30	63,072,355.45
加：营业外收入	732,997.18	0.06
减：营业外支出	28,989.17	60,065.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	185,495,977.31	63,012,289.76
减：所得税费用	3,288,654.27	178,977.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	182,207,323.04	62,833,311.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	182,207,323.04	62,833,311.95
（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		
（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		
六、综合收益总额	182,207,323.04	62,833,311.95
七、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：YU DONG LEI(俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG(郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG(郑鸿亮)



俞东雷

郑鸿亮



郑鸿亮



## 母公司现金流量表

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年1月-9月	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,021,765,597.41	2,034,827,876.26
收到的税费返还		32,524,475.77
收到其他与经营活动有关的现金	11,338,280.95	17,438,331.99
经营活动现金流入小计	2,033,103,878.36	2,084,790,684.02
购买商品、接受劳务支付的现金	1,354,385,457.50	2,016,790,742.24
支付给职工以及为职工支付的现金	183,774,408.92	207,070,431.25
支付的各项税费	26,244,455.11	57,128,637.12
支付其他与经营活动有关的现金	415,822,991.06	297,511,572.58
经营活动现金流出小计	1,980,227,312.59	2,578,501,383.19
经营活动产生的现金流量净额	52,876,565.77	-493,710,699.17
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
收回投资收到的现金	410,000,000.00	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,278,921.59	697,252.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	13,737,658.28	12,987,858.08
投资活动现金流入小计	425,016,579.87	113,686,610.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	30,448,134.26	49,898,755.42
投资支付的现金	545,074,963.28	198,000,000.00
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	575,523,097.54	247,898,755.42
投资活动产生的现金流量净额	-150,506,517.67	-134,212,145.29
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
吸收投资收到的现金	117,259,934.48	330,824,123.00
取得借款收到的现金	258,242,371.95	1,035,647,387.73
收到其他与筹资活动有关的现金	613,227.68	1,067,872.00
筹资活动现金流入小计	376,115,534.11	1,367,539,382.73
偿还债务支付的现金	695,510,000.00	125,247,387.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,617,474.17	47,358,945.59
支付其他与筹资活动有关的现金	11,425,151.34	91,570,671.85
筹资活动现金流出小计	726,552,625.51	264,177,005.17
筹资活动产生的现金流量净额	-350,437,091.40	1,103,362,377.56
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	21,307.37	1,271,140.08
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-448,045,735.93	476,710,673.18
加：期初现金及现金等价物余额	963,332,094.37	486,621,421.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	515,286,358.44	963,332,094.37

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)



*(Handwritten signature of Yu Dong Lei)*



*(Handwritten signature of Zheng Hong Liang)*



*(Handwritten signature of Zheng Hong Liang)*

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：上海正帆科技股份有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	2023年度1-9月												
	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	273,710,606.00					1,496,112,930.96	80,002,693.41	-6,312,950.00	8,451,777.53	56,555,857.12	438,035,804.00	2,186,551,332.20	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	273,710,606.00					1,496,112,930.96	80,002,693.41	-6,312,950.00	8,451,777.53	56,555,857.12	438,035,804.00	2,186,551,332.20	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	5,402,436.00					123,569,147.18			15,852,974.08		182,207,323.04	327,031,880.30	
(一) 综合收益总额											182,207,323.04	182,207,323.04	
(二) 所有者投入和减少资本	5,402,436.00					130,404,739.71						135,807,175.71	
1. 所有者投入的普通股	5,402,436.00					111,105,997.85						116,508,433.85	
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						32,653,238.87						32,655,238.87	
4. 其他						-13,356,497.01						-13,356,497.01	
(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)						-6,835,592.53						-6,835,592.53	
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						-6,835,592.53						-6,835,592.53	
(五) 专项储备													
1. 本年提取									15,852,974.08			15,852,974.08	
2. 本年使用									28,791,620.44			28,791,620.44	
(六) 其他									12,938,646.36			12,938,646.36	
四、本年年末余额	279,113,042.00					1,619,682,078.14	80,002,693.41	-6,312,950.00	24,304,751.61	56,555,857.12	620,243,127.04	2,513,583,212.50	

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)



俞东雷

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)



郑鸿亮

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)



郑鸿亮

# 母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度1-9月				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	未分配利润
	优先股	永续债	其他						
一、上海期末余额	256,500,000.00			1,122,870,415.89		5,471,418.27	42,378,064.31	344,294,224.62	1,771,514,123.09
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	256,500,000.00			1,122,870,415.89		5,471,418.27	42,378,064.31	344,294,224.62	1,771,514,123.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,251,356.00			58,998,426.88	80,002,693.41	2,280,101.87		28,974,756.05	11,501,947.39
(一) 综合收益总额								62,833,311.95	62,833,311.95
(二) 所有者投入和减少资本	1,251,356.00			59,911,416.21					61,162,772.21
1. 股东投入的普通股				24,526,077.05					24,526,077.05
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他	1,251,356.00			35,385,339.16					36,636,695.16
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积								-33,858,555.90	-33,858,555.90
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)				-912,989.33					-912,989.33
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						2,280,101.87			2,280,101.87
2. 本期使用						10,951,526.37			10,951,526.37
(六) 其他						8,671,424.50			8,671,424.50
四、本期末余额	257,751,356.00			1,181,868,842.77	80,002,693.41	7,751,520.14	42,378,064.31	373,268,980.67	1,783,016,070.48

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LANG (郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LANG (郑鸿亮)



*(Signature of Yu Dong Lei)*



*(Signature of Zheng Hong Lang)*



*(Signature of Zheng Hong Lang)*