



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

深圳市超频三科技股份有限公司
2021 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6
2. 合并利润表	8
3. 合并现金流量表	9
4. 合并股东权益变动表	10
5. 资产负债表	12
6. 利润表	14
7. 现金流量表	15
8. 股东权益变动表	16
9. 财务报表附注	18

审计报告

中审亚太审字(2022)004810 号

深圳市超频三科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市超频三科技股份有限公司（以下简称“超频三公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了超频三公司 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于超频三公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
--------	-------------

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2021 年度, 超频三公司实现营业收入 57,958.56 万元, 且各经营产品及服务存在差异化, 其收入确认时点及方式口径不一, 具体收入确认原则及时点详见附注 (四) 29 所述。而收入是超频三公司的关键业绩指标之一, 存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险, 为此我们将收入确认识别为关键审计事项。	1、了解和评价管理层与销售和收款相关的关键内部控制的设计和运行有效性, 并测试了关键控制执行的有效性; 2、抽查重要的销售合同, 识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件, 评价公司的收入确认方式及时点是否符合企业会计准则的要求; 3、对收入和成本执行分析程序, 包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动分析, 并与以前期间进行比较; 4、对本年记录的收入执行细节测试, 核对销售合同、发票、出库单、签收确认单 (验收单), 并实施期后回款检查, 检查收入确认的真实性; 5、结合应收账款函证程序, 函证 2021 年度销售额以及截至 2021 年 12 月 31 日的应收账款余额, 并抽取部分重要客户进行实地走访, 检查确认收入的真实性; 6、对 LED 合同能源管理收入检查相应的合同约定的收益分享期、验收记录、双方盖章确认的收益分享表, 检查收入确认的真实性以及是否被记录于恰当的会计期间; 7、对资产负债表日前后销售收入执行截止性测试程序, 并结合期后事项审计检查是否存在销售退回等情况, 以确认销售收入是否计入恰当的会计期间。

(二) 商誉减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如合并财务报表附注 (六) 21 所示, 截至 2021 年 12 月 31 日, 因收购子公司产生的商誉为人民币 11,589.45 万元。根据企业会计准则, 超频三公司至少在每年年度终了进行减值测试。并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试过程较为复杂, 其结果很大程度上依赖于管理层所做的	1、我们了解并评价超频三公司与识别资产减值迹象和测算可收回金额相关的内部控制; 2、我们评估了管理层测试包含商誉的资产组的可收回金额所引入的重要参数和假设, 包括我们对行业过去经营情况的了解及未来发展趋势的分析和判断, 并将历史财务数据、行业发展趋势与管理层做出的盈利预测数据进行了分析比较, 检查相关假设和方法的合理性; 3、与管理层聘请的评估机构讨论资产组的认定, 及资

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
估计和采用的假设，其中可能存在错误或潜在的管理层偏向的情况，因此我们将商誉减值认定为关键审计事项。	产组的可收回金额的评估方法；评价管理层委聘的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性； 4、评价有关商誉的减值以及所采用的关键假设是否符合企业会计准则的要求； 5、复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表，比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

四、 其他信息

超频三公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年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

超频三公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估超频三公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算超频三公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督超频三公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对超频三公司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超频三公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就超频三公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

七、 其他说明

本报告仅供超频三公司 2022 年度以简易程序向特定对象发行股票时使用，不得用作任何其他用途。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：吴军（项目合伙人）
（盖章）

中国注册会计师：诸力

中国·北京

二〇二二年五月二十日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳市超频三科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	196,601,450.68	91,798,825.31	91,798,825.31
交易性金融资产	六、2	250,467,123.28		
衍生金融资产				
应收票据	六、3	97,170,179.22	4,626,987.58	4,626,987.58
应收账款	六、4	344,512,035.64	335,016,405.27	335,016,405.27
应收款项融资	六、5	3,511,402.37	925,791.00	925,791.00
预付款项	六、6	26,786,404.32	20,083,844.01	20,083,844.01
其他应收款	六、7	18,519,684.30	16,964,904.37	16,964,904.37
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、8	258,305,164.06	143,933,192.41	143,933,192.41
合同资产	六、9	6,486,726.64	12,902,341.41	12,902,341.41
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、10	39,273,407.82	14,862,151.12	16,281,371.26
流动资产合计		1,241,633,578.33	641,114,442.48	642,533,662.62
非流动资产：				
债权投资	六、11		52,400,000.00	52,400,000.00
其他债权投资				
长期应收款	六、12	19,296,088.29	26,337,425.97	26,337,425.97
长期股权投资	六、13	10,550,155.72	99,969,041.86	99,969,041.86
其他权益工具投资	六、14		1,563,440.53	1,563,440.53
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、15	49,592,868.84	10,151,754.53	10,151,754.53
固定资产	六、16	409,402,619.23	318,828,332.80	318,828,332.80
在建工程	六、17	44,374,718.36	48,380,660.35	48,380,660.35
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、18	14,027,732.21	24,561,113.09	
无形资产	六、19	118,736,045.21	50,183,428.73	50,183,428.73
开发支出	六、20		2,212,032.34	2,212,032.34
商誉	六、21	41,568,481.29	109,306,902.24	109,306,902.24
长期待摊费用	六、22	39,020,490.82	24,832,598.23	25,800,834.73
递延所得税资产	六、23	57,420,756.48	32,655,110.50	32,655,110.50
其他非流动资产	六、24	42,943,321.22	22,108,933.92	22,108,933.92
非流动资产合计		846,933,277.67	823,490,775.09	799,897,898.50
资产总计		2,088,566,856.00	1,464,605,217.57	1,442,431,561.12

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳市超频三科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、25	493,220,718.21	325,900,000.00	325,900,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、26	2,459,521.40	4,668,872.50	4,668,872.50
应付账款	六、27	194,854,733.61	173,904,386.45	173,904,386.45
预收款项				
合同负债	六、28	40,966,838.35	10,860,458.92	10,860,458.92
应付职工薪酬	六、29	12,392,064.82	8,518,886.16	8,518,886.16
应交税费	六、30	18,884,452.46	20,830,049.17	20,830,049.17
其他应付款	六、31	15,784,681.21	64,141,679.75	65,109,916.25
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、32	89,383,128.31	80,768,407.41	72,551,363.91
其他流动负债	六、33	80,009,003.03	10,748,200.53	10,748,200.53
流动负债合计		947,955,141.40	700,340,940.89	693,092,133.89
非流动负债：				
长期借款	六、34		52,400,000.00	52,400,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、35	6,815,645.94	14,924,849.45	
长期应付款	六、36	7,838,558.09		
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、37	8,635,481.83	7,048,638.14	7,048,638.14
递延所得税负债	六、23	9,126,339.11	581,401.07	581,401.07
其他非流动负债				
非流动负债合计		32,416,024.97	74,954,888.66	60,030,039.21
负债合计		980,371,166.37	775,295,829.55	753,122,173.10
股东权益：				
股本	六、38	430,618,755.00	356,910,612.00	356,910,612.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、39	591,421,193.24	139,410,596.63	139,410,596.63
减：库存股	六、40		481,572.00	481,572.00
其他综合收益	六、41	-3,751,419.90	-4,503,030.95	-4,503,030.95
专项储备				
盈余公积	六、42	13,104,961.85	13,104,961.85	13,104,961.85
未分配利润	六、43	-18,307,506.41	144,195,455.80	144,195,455.80
归属于母公司股东权益合计		1,013,085,983.78	648,637,023.33	648,637,023.33
少数股东权益		95,109,705.85	40,672,364.69	40,672,364.69
股东权益合计		1,108,195,689.63	689,309,388.02	689,309,388.02
负债和股东权益总计		2,088,566,856.00	1,464,605,217.57	1,442,431,561.12

载于第18页至第162页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：深圳市超频三科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业总收入		579,585,637.14	609,339,026.14
其中：营业收入	六、44	579,585,637.14	609,339,026.14
二、营业总成本		672,905,261.81	603,356,215.20
其中：营业成本	六、44	449,782,698.25	412,081,765.85
税金及附加	六、45	4,358,107.98	4,572,280.29
销售费用	六、46	53,464,533.17	42,917,300.04
管理费用	六、47	93,919,062.32	77,177,210.87
研发费用	六、48	39,859,129.08	39,393,012.26
财务费用	六、49	31,521,731.01	27,214,645.89
其中：利息费用		31,576,680.60	22,675,593.15
利息收入		2,696,165.19	720,085.81
加：其他收益	六、50	9,425,372.59	20,015,310.35
投资收益（损失以“-”号填列）	六、51	1,520,520.44	1,936,367.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		816,623.89	2,093,725.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、52	467,123.28	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	-37,064,876.96	-10,287,293.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、54	-80,164,947.83	-1,937,268.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、55	-186,822.53	-997,465.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-199,323,255.68	14,712,462.18
加：营业外收入	六、56	770,779.54	731,636.83
减：营业外支出	六、57	388,874.10	1,358,518.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-198,941,350.24	14,085,580.37
减：所得税费用	六、58	-9,560,949.81	-1,963,145.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-189,380,400.43	16,048,726.00
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-189,380,400.43	16,048,726.00
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-161,666,402.74	15,441,709.21
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-27,713,997.69	607,016.79
6. 其他综合收益的税后净额	六、59	751,611.05	-5,224,464.10
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		751,611.05	-5,224,464.10
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		836,559.47	-836,559.47
（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			-836,559.47
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他		836,559.47	
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-84,948.42	-4,387,904.63
（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		-84,948.42	-4,387,904.63
（7）其他			
（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		-188,628,789.38	10,824,261.90
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-160,914,791.69	10,217,245.11
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-27,713,997.69	607,016.79
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)	十七、2	-0.40	0.04
（二）稀释每股收益(元/股)	十七、2	-0.40	0.04

载于第18页至第162页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：深圳市超频三科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		587,378,570.50	593,177,099.67
收到的税费返还		5,777,510.17	7,398,806.49
收到其他与经营活动有关的现金	六、60	25,431,521.27	33,998,117.22
经营活动现金流入小计		618,587,601.94	634,574,023.38
购买商品、接受劳务支付的现金		521,233,415.52	426,728,419.50
支付给职工以及为职工支付的现金		98,778,976.43	94,240,241.51
支付的各项税费		26,586,815.48	32,903,154.17
支付其他与经营活动有关的现金	六、60	83,979,222.54	65,739,115.57
经营活动现金流出小计		730,578,429.97	619,610,930.75
经营活动产生的现金流量净额		-111,990,828.03	14,963,092.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		208,001.24	261,719.64
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	六、60	504,268,098.06	
投资活动现金流入小计		504,476,099.30	261,719.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,227,413.11	71,857,380.66
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		13,054,280.16	22,695,263.19
支付其他与投资活动有关的现金	六、60	750,000,000.00	
投资活动现金流出小计		819,281,693.27	94,552,643.85
投资活动产生的现金流量净额		-314,805,593.97	-94,290,924.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		526,076,490.56	9,522,648.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		400,000.00	9,522,648.00
取得借款收到的现金		617,210,901.55	413,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、60	543,750.00	50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,143,831,142.11	472,522,648.00
偿还债务支付的现金		520,614,850.44	366,165,312.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,537,349.01	18,232,970.90
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	六、60	58,967,972.48	
筹资活动现金流出小计		607,120,171.93	384,398,283.40
筹资活动产生的现金流量净额		536,710,970.18	88,124,364.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,786,541.59	-4,999,002.41
五、现金及现金等价物净增加额	六、60	108,128,006.59	3,797,530.61
加：期初现金及现金等价物余额	六、60	83,056,388.03	79,258,857.42
6.期末现金及现金等价物余额	六、60	191,184,394.62	83,056,388.03

载于第18页至第162页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年1-12月

编制单位：深圳市超频三科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	356,910,612.00				139,410,596.63	481,572.00	-4,503,030.95		13,104,961.85	144,195,455.80		648,637,023.33	40,672,364.69	689,309,388.02
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	356,910,612.00	-	-	-	139,410,596.63	481,572.00	-4,503,030.95	-	13,104,961.85	144,195,455.80	-	648,637,023.33	40,672,364.69	689,309,388.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	73,708,143.00	-	-	-	452,010,596.61	-481,572.00	751,611.05	-	-	-162,502,962.21	-	364,448,960.45	54,437,341.16	418,886,301.61
（一）综合收益总额							751,611.05			-161,666,402.74		-160,914,791.69	-27,713,997.69	-188,628,789.38
（二）股东权益投入和减少资本	73,708,143.00	-	-	-	452,010,596.61	-481,572.00	-	-	-	-	-	526,200,311.61	82,151,338.85	608,351,650.46
1. 股东投入的普通股	73,816,143.00				450,350,913.60							524,167,056.60	82,045,510.52	606,212,567.12
2. 其他权益工具持有者投入资本												-		
3. 股份支付计入股东权益的金额					2,033,255.01							2,033,255.01	105,828.33	2,139,083.34
4. 其他	-108,000.00				-373,572.00	-481,572.00						-		
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积												-		
2. 对股东的分配												-		
3. 其他												-		
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-836,559.47	-	-836,559.47	-	-836,559.47
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										-836,559.47		-836,559.47		-836,559.47
6. 其他												-		
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取												-		
2. 本期使用												-		
（六）其他												-		
四、本年年末余额	430,618,755.00	-	-	-	591,421,193.24	-	-3,751,419.90	-	13,104,961.85	-18,307,506.41	-	1,013,085,983.78	95,109,705.85	1,108,195,689.63

载于第18页至第162页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）
2020年1-12月

编制单位：深圳市超频三科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	237,940,408.00				254,780,030.06	19,599,798.30	721,433.15		13,104,961.85	131,525,872.73		618,472,907.49	24,594,127.75	643,067,035.24
加：会计政策变更										-393,402.32		-393,402.32		-393,402.32
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年初余额	237,940,408.00	-	-	-	254,780,030.06	19,599,798.30	721,433.15	-	13,104,961.85	131,132,470.41	-	618,079,505.17	24,594,127.75	642,673,632.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	118,970,204.00	-	-	-	-115,369,433.43	-19,118,226.30	-5,224,464.10	-	-	13,062,985.39	-	30,557,518.16	16,078,236.94	46,635,755.10
（一）综合收益总额							-5,224,464.10			15,441,709.21		10,217,245.11	607,016.79	10,824,261.90
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	4,475,048.25	-19,118,226.30	-	-	-	-	-	23,593,274.55	15,471,220.15	39,064,494.70
1.股东投入的普通股					34,263,767.50	-19,118,226.30						53,381,993.80	15,359,102.57	68,741,096.37
2.其他权益工具持有者投入资本												-		-
3.股份支付计入股东权益的金额					-29,788,719.25							-29,788,719.25	112,117.58	-29,676,601.67
4.其他												-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,378,723.82	-	-2,378,723.82	-	-2,378,723.82
1.提取盈余公积												-		-
2.股东的分配										-2,378,723.82		-2,378,723.82		-2,378,723.82
3.其他												-		-
（四）股东权益内部结转	118,970,204.00	-	-	-	-118,970,204.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	118,970,204.00				-118,970,204.00							-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3.盈余公积弥补亏损												-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
5.其他综合收益结转留存收益												-		-
6.其他												-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取												-		-
2.本期使用												-		-
（六）其他					-874,277.68							-874,277.68		-874,277.68
四、本年年末余额	356,910,612.00	-	-	-	139,410,596.63	481,572.00	-4,503,030.95	-	13,104,961.85	144,195,455.80	-	648,637,023.33	40,672,364.69	689,309,388.02

载于第18页至第162页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳市超频三科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		141,011,910.21	33,394,300.02	33,394,300.02
交易性金融资产		250,467,123.28		
衍生金融资产				
应收票据		3,040,000.00	305,657.00	305,657.00
应收账款	十六、1	139,290,333.01	128,371,891.26	128,371,891.26
应收款项融资		1,275,248.00	714,601.00	714,601.00
预付款项		369,703,034.68	189,921,653.10	189,921,653.10
其他应收款	十六、2	149,404,186.65	180,529,963.12	180,529,963.12
其中：应收利息				
应收股利				
存货		23,711,868.30	27,104,505.48	27,104,505.48
合同资产		29,735.16	2,410.80	2,410.80
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		3,934,071.75	2,385,531.27	2,385,531.27
流动资产合计		1,081,867,511.04	562,730,513.05	562,730,513.05
非流动资产：				
债权投资		52,400,000.00	52,400,000.00	52,400,000.00
其他债权投资				
长期应收款		19,296,088.29	26,337,425.97	26,337,425.97
长期股权投资	十六、3	548,918,164.17	504,781,073.61	504,781,073.61
其他权益工具投资			1,563,440.53	1,563,440.53
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		49,481,118.37	44,095,327.24	44,095,327.24
在建工程		30,808,498.37	36,165,191.69	36,165,191.69
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		2,524,494.20	11,927,758.38	
无形资产		26,780,496.71	28,457,851.77	28,457,851.77
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		22,651,172.56	13,586,108.71	14,554,345.21
递延所得税资产		22,859,177.49	14,376,077.43	14,376,077.43
其他非流动资产		2,774,026.92	3,296,553.36	3,296,553.36
非流动资产合计		778,493,237.08	736,986,808.69	726,027,286.81
资产总计		1,860,360,748.12	1,299,717,321.74	1,288,757,799.86

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳市超频三科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		397,733,737.21	273,900,000.00	273,900,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		451,200.00		
应付账款		15,098,486.93	30,468,966.86	30,468,966.86
预收款项				
合同负债		7,421,677.81	9,103,509.62	9,103,509.62
应付职工薪酬		2,393,546.53	2,370,750.33	2,370,750.33
应交税费		3,826,333.32	3,790,346.18	3,790,346.18
其他应付款		173,547,222.82	155,881,512.97	156,849,749.47
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		68,581,023.22	61,472,029.57	56,482,613.90
其他流动负债		597,605.19	818,765.85	818,765.85
流动负债合计		669,650,833.03	537,805,881.38	533,784,702.21
非流动负债：				
长期借款			49,400,000.00	49,400,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		1,100,520.10	6,938,342.71	
长期应付款		1,330,141.61		
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		4,007,306.05	5,422,620.04	5,422,620.04
递延所得税负债		1,079,851.69	363,025.82	363,025.82
其他非流动负债				
非流动负债合计		7,517,819.45	62,123,988.57	55,185,645.86
负债合计		677,168,652.48	599,929,869.95	588,970,348.07
股东权益：				
股本		430,618,755.00	356,910,612.00	356,910,612.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		716,119,009.59	264,002,584.65	264,002,584.65
减：库存股			481,572.00	481,572.00
其他综合收益			-836,559.47	-836,559.47
专项储备				
盈余公积		13,104,961.85	13,104,961.85	13,104,961.85
未分配利润		23,349,369.20	67,087,424.76	67,087,424.76
股东权益合计		1,183,192,095.64	699,787,451.79	699,787,451.79
负债和股东权益总计		1,860,360,748.12	1,299,717,321.74	1,288,757,799.86

载于第18页至第162页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2021年度

编制单位：深圳市超频三科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业收入	十六、4	285,569,491.01	303,048,919.09
减：营业成本	十六、4	237,646,299.85	227,924,101.24
税金及附加		986,427.57	1,203,217.46
销售费用		22,761,312.54	23,620,213.65
管理费用		33,865,359.64	28,534,465.93
研发费用		22,037,083.51	24,618,189.01
财务费用		19,116,078.23	19,685,653.93
其中：利息费用		20,975,331.80	18,675,869.04
利息收入		2,198,363.66	395,686.31
加：其他收益		5,758,718.35	10,430,637.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	3,521,281.42	1,638,936.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		816,623.89	1,638,936.89
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		467,123.28	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,568,249.45	-4,457,194.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,423,817.12	-244,764.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）		217,749.68	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-50,870,264.17	-15,169,306.80
加：营业外收入		346,847.05	377,582.84
减：营业外支出		144,353.16	526,865.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-50,667,770.28	-15,318,589.08
减：所得税费用		-7,766,274.19	-7,745,210.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,901,496.09	-7,573,379.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,901,496.09	-7,573,379.01
（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		836,559.47	-836,559.47
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		836,559.47	-836,559.47
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			-836,559.47
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他		836,559.47	
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-42,064,936.62	-8,409,938.48

载于第18页至第162页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年度

编制单位：深圳市超频三科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		307,067,001.11	309,378,622.32
收到的税费返还		4,828,472.76	6,789,250.26
收到其他与经营活动有关的现金		111,222,908.24	117,063,619.50
经营活动现金流入小计		423,118,382.11	433,231,492.08
购买商品、接受劳务支付的现金		328,305,489.90	346,636,611.51
支付给职工以及为职工支付的现金		32,558,239.90	34,841,238.28
支付的各项税费		5,656,485.23	4,952,227.02
支付其他与经营活动有关的现金		32,905,401.03	30,909,338.55
经营活动现金流出小计		399,425,616.06	417,339,415.36
经营活动产生的现金流量净额		23,692,766.05	15,892,076.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		750.01	39,103.27
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		504,268,098.06	
投资活动现金流入小计		504,268,848.07	39,103.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,151,664.10	36,275,365.26
投资支付的现金		27,190,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		15,500,000.00	22,750,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		750,000,000.00	
投资活动现金流出小计		815,841,664.10	59,025,365.26
投资活动产生的现金流量净额		-311,572,816.03	-58,986,261.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		525,676,490.56	
取得借款收到的现金		390,723,920.55	305,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		916,400,411.11	355,000,000.00
偿还债务支付的现金		447,656,439.00	297,120,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,577,067.31	18,619,275.31
支付其他与筹资活动有关的现金		54,151,227.95	
筹资活动现金流出小计		520,384,734.26	315,739,275.31
筹资活动产生的现金流量净额		396,015,676.85	39,260,724.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-409,789.58	-635,283.69
五、现金及现金等价物净增加额		107,725,837.29	-4,468,744.27
加：期初现金及现金等价物余额		33,286,072.92	37,754,817.19
6.期末现金及现金等价物余额		141,011,910.21	33,286,072.92

载于第18页至第162页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 2021年1-12月

编制单位：深圳市超频三科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	356,910,612.00				264,002,584.65	481,572.00	-836,559.47		13,104,961.85	67,087,424.76	699,787,451.79
加：会计政策变更											-
前期差错更正											
其他											-
二、本年初余额	356,910,612.00	-	-	-	264,002,584.65	481,572.00	-836,559.47	-	13,104,961.85	67,087,424.76	699,787,451.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	73,708,143.00	-	-	-	452,116,424.94	-481,572.00	836,559.47	-	-	-43,738,055.56	483,404,643.85
（一）综合收益总额							836,559.47			-42,901,496.09	-42,064,936.62
（二）股东权益投入和减少资本	73,708,143.00	-	-	-	452,116,424.94	-481,572.00	-	-	-	-	526,306,139.94
1. 股东投入的普通股	73,816,143.00				450,350,913.60						524,167,056.60
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额					2,139,083.34						2,139,083.34
4. 其他	-108,000.00				-373,572.00	-481,572.00					-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-836,559.47	-836,559.47
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配										-836,559.47	-836,559.47
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	430,618,755.00	-	-	-	716,119,009.59	-	-	-	13,104,961.85	23,349,369.20	1,183,192,095.64

载于第18页至第162页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2020年1-12月

编制单位：深圳市超频三科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			2020年度						股东权益合计
		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	237,940,408.00				379,605,723.79	19,599,798.30			13,104,961.85	77,039,527.59	688,090,822.93
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	237,940,408.00	-	-	-	379,605,723.79	19,599,798.30	-	-	13,104,961.85	77,039,527.59	688,090,822.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	118,970,204.00	-	-	-	-115,603,139.14	-19,118,226.30	-836,559.47	-	-	-9,952,102.83	11,696,628.86
（一）综合收益总额							-836,559.47			-7,573,379.01	-8,409,938.48
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	3,367,064.86	-19,118,226.30	-	-	-	-	22,485,291.16
1. 股东投入的普通股					35,327,927.50	-19,118,226.30					54,446,153.80
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额					-31,960,862.64						-31,960,862.64
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,378,723.82	-2,378,723.82
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配										-2,378,723.82	-2,378,723.82
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	118,970,204.00	-	-	-	-118,970,204.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	118,970,204.00				-118,970,204.00						-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	356,910,612.00	-	-	-	264,002,584.65	481,572.00	-836,559.47	-	13,104,961.85	67,087,424.76	699,787,451.79

载于第18页至第162页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市超频三科技股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

深圳市超频三科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2005年4月27日在广东省深圳市工商行政管理局注册成立, 取得注册号为4403012174612的企业法人营业执照, 公司统一社会信用代码为91440300774117464B。

截至2021年12月31日, 本公司注册资本为人民币430,618,755.00元, 股本为人民币430,618,755.00元, 股本情况详见附注六、38。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 股份有限公司

本公司注册地址: 深圳市龙岗区龙城街道黄阁坑社区腾飞路9号创投大厦3602

本公司总部办公地址: 深圳市龙岗区天安数码城4栋B座7楼

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为制造业下的计算机、通信和其他电子设备制造业, 主要产品为LED照明灯具、LED照明散热组件、消费电子散热配件、节能服务及产品、锂电池正极材料等。

3、 母公司以及最终母公司的名称

本公司为自然人控股, 无控股母公司, 本公司的最终控制人为刘郁、杜建军夫妇及张魁。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2022年05月20日决议批准报出。

截至2021年12月31日, 本公司纳入合并范围的子公司共33户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年增加9户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》

的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表真实、完整地反映了本公司及本集团 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、29 “收入”等各项描述。

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”

（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益

及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、15 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

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当期平均汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款

或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进

行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，

作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义

务的应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：LED 照明亮化及空调工程	本组合以 LED 照明亮化及空调工程业务作为信用风险特征
组合 2：消费电子产品及 LED 散热组件	本组合以消费电子产品及 LED 散热组件业务作为信用风险特征
组合 3：LED 合同能源管理	本组合以 LED 合同能源管理业务作为信用风险特征
组合 4：锂电池正极材料	本组合以锂电池正极材料业务作为信用风险特征

项 目	确定组合的依据
组合 5：合并范围内关联方	本组合为合并范围内的应收款项
合同资产：	
组合 1：质保金	本组合为质保金
组合 2：其他	本组合为业主尚未结算的建造工程款项

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据参照应收票据组合划分，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款参照应收账款组合划分。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	应收保证金及押金
组合 2	应收备用金
组合 3	应收非关联公司的往来款
组合 4	应收代理业务货款
组合 5	应收合并范围内关联方往来款

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9 “金融工具” 及附注四、10 “金融资产减值”。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、半成品、委托加工物资、合同履约成本等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无

条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交

易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资

时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他

所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

16、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的

土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	8-20	4、5	4.75-12.00
运输工具	年限平均法	5	5	19
办公及其他设备	年限平均法	5-8	5	11.875-19
合同能源管理资产	年限平均法	4-10	0	10-25

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能

可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23 “长期资产减值”。

19、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33 “租赁”。

21、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、模具等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司

向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

26、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

27、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够

收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

28、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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。

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

（3） 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

29、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确

了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、LED 合同能源管理收入和让渡资产使用权收入。

（1）商品销售收入

销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，本公司在已将商品控制权转移给购货方，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

内销业务：（a）消费电子产品及 LED 散热组件销售收入，在取得客户签收单时确认收入；（b）LED 照明亮化工程销售收入，如不提供安装服务在客户签收时确认收入，如提供安装以取得项目监理单位和管理公司提供的工程进度证明书时确认项目收入；（c）PC 配

件贸易收入，为主要责任人则按照以客户签收时点以总额法确认收入，如为代理人则按照净额法确认收入；（d）LED 合同能源管理收入，根据 LED 合同能源管理项目验收确认的节能效益计算及分享表中约定的分享节能量与市场的电价，按月确认收入。如收款额存在调整的，按实际应收取的款项确认收入；（e）锂电池正极材料销售收入，在取得客户签收单时确认收入。

出口销售主要采用离岸价结算，货物经商检、报关并取得出口报关单后确认收入。

（2）提供劳务收入

①本公司在交易的履约进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用投入法确认提供劳务收入。

确定提供劳务履约进度的方法：已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。

②本公司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：

A、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。

B、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

30、 合同成本

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。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

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

31、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定

补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

32、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规

定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值

外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

33、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债(短期租赁和低价值资产租赁除外)。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一

步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）、《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9 号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自 2021 年 1 月 1 日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合

同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第三届董事会第六次会议于 2021 年 4 月 27 日决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的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。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人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；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项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；
- 存在续约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。

B、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和分类。重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

C、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
其他流动资产	16,281,371.26		14,862,151.12	
长期待摊费用	25,800,834.73	14,554,345.21	24,832,598.23	13,586,108.71
其他应付款	65,109,916.25	156,849,749.47	64,141,679.75	155,881,512.97
使用权资产			24,561,113.09	11,927,758.38
租赁负债			14,924,849.45	6,938,342.71
一年内到期的非流动负债	72,551,363.91	56,482,613.90	80,768,407.41	61,472,029.57

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.65%。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

35、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、

费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、29“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后

续期间的损益。

（3）金融资产减值

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

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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

测。

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

（7） 折旧和摊销

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

（8） 递延所得税资产

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

（9） 所得税

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

（10） 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（11） 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委

员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 0%、3%、6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。
教育费附加	按应纳流转税额的 3%
地方教育费附加	按应纳流转税额的 2%
房产税	按应纳税房产余值的 1.2% 及应纳税租金收入的 12%
土地使用税	按土地使用面积 3.00 元/m ² 、4.00 元/m ² 、7.00 元/m ² 计缴土地使用税
企业所得税	详见下表

纳税主体名称	所得税税率
深圳市超频三科技股份有限公司	15%
惠州市超频三光电科技有限公司	15%
惠州市超频三散热技术有限公司	25%
超频三精密科技（惠州）有限公司	25%
深圳市凯强热传科技有限公司	15%
浙江炯达能源科技有限公司	15%
瑞安炯达能源科技有限公司	25%
中投光电实业（深圳）有限公司	25%
深圳市和力特科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
超频三（国际）技术有限公司	18%
深圳市超频三项目管理有限公司	25%
湖北省超频三智能科技有限公司	25%
深圳市超频三启源光电科技有限公司	25%
深圳市小伙伴电子商务有限公司	25%
惠州市芯米智能科技有限公司	25%
湖南超频三智慧科技有限公司	15%
桃江飞尔照明有限公司	25%
深圳市超频三教育科技有限公司	25%
深圳市超频三科技研究有限公司	25%
常德超频三计算机有限公司	25%
益阳超频三计算机有限公司	25%
深圳市华智有为科技有限公司	25%
深圳市星源存储有限公司	25%
盛达威科技有限公司	16.5%
湖北省超频三科技产业有限公司	15%
荆门市超频三智能科技有限公司	25%
惠州市超频三全周光智能照明科技有限公司	25%
山西超频三科技有限公司	25%
太原市超频三科技有限公司	25%
个旧圣比和实业有限公司	15%
云南圣比和新材料有限公司	25%
深圳华瀚世纪科技有限公司	25%
湖南省超频三精密制造有限公司	25%
超频三（香港）科技有限公司	16.5%

注：超频三（香港）科技有限公司、盛达威科技有限公司注册地为香港，适用16.5%税率。

2、 税收优惠及批文

(1) 本公司于2021年12月23日取得编号为GR202144200093高新技术企业资格证书，有效期为三年。根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。自2021年1月1日至2023年12月31日企业所得税减按15%计征。

(2) 本公司子公司惠州市超频三光电科技有限公司于2019年12月2日取得编号为GR201944008634高新技术企业资格证书，有效期为三年。根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。自2019年1月1日至2021年12月31日企业所得税减按15%计征。

(3) 本公司控股子公司深圳市凯强热传科技有限公司于2020年12月11日取得编号为GR202044205392高新技术企业资格证书，有效期为三年。根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。自2020年1月1日至2023年12月31日企业所得税减按15%计征。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕110号），子公司浙江炯达能源科技有限公司实施合同能源管理项目取得的收入暂免征营业税（“营改增”后根据财税【2013】106号免征增值税）。

(4) 根据国家税务总局、国家发展改革委《关于落实节能服务企业所得税优惠政策有关征收管理问题的公告》（国家税务总局、国家发展改革委公告2013年第77号），子公司浙江炯达能源科技有限公司报告期内实施合同能源管理项目实现的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。

(5) 本公司子公司浙江炯达能源科技有限公司于2021年11月16日取得编号为GR202133006488高新技术企业资格证书，有效期为三年。根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。自2021年1月1日至2023年12月31日企业所得税减按15%计征。

(6) 本公司子公司超频三（国际）技术有限公司所在地为白俄罗斯中白工业园，法定税率为18%。自2019年1月1日实行新税法规定对于园区内居民企业自产自销销售产生的利润到2049年免缴企业所得税，对于进口及外采的产品销售产生的利润按9%缴纳企业所得税。

(7) 本公司控股子公司湖南超频三智慧科技有限公司于2021年9月18日取得编号为GR202143001813高新技术企业资格证书，有效期为三年。根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。自2021年1

月1日至2023年12月31日企业所得税减按15%计征。

(8) 本公司控股子公司湖北省超频三科技产业有限公司于2021年12月3日取得编号为GR202142003622高新技术企业资格证书，有效期为三年。根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。自2021年1月1日至2023年12月31日企业所得税减按15%计征。

(9) 本公司控股子公司个旧圣比和实业有限公司于2020年11月23日取得编号为GR202053000185高新技术企业资格证书，有效期为三年。根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。自2020年1月1日至2022年12月31日企业所得税减按15%计征。

(10) 根据国家税务总局公告2019年第2号《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》的第一条：自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(11) 根据国家税务总局公告 2021 年第 8 号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》的第一条：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，自 2021 年 1 月 1 日起施行，2022 年 12 月 31 日终止执行。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	135,674.85	7,905,585.09
银行存款	188,846,465.54	75,150,802.94
其他货币资金	7,619,310.29	8,742,437.28
合 计	196,601,450.68	91,798,825.31
其中：存放在境外的款项总额	1,906,252.98	7,800,118.68
其中：存放财务公司的款项总额		

(1) 其他货币资金

项 目	年末余额	年初余额
票据保证金	1,004,160.70	8,692,437.28
保函保证金	4,315,293.20	
电商账户保证金	97,602.16	50,000.00
电商及第三方结算账户资金	2,202,254.23	
合 计	7,619,310.29	8,742,437.28

注：（1）截至 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金 5,417,056.06 元为受限的货币资金，已在编制现金流量表时扣除。

（2）存放在境外的款项 1,906,252.98 元为本公司的境外子公司超频三（国际）技术有限公司、盛达威科技有限公司年末货币资金。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	250,467,123.28	
其中：其他-结构性存款	250,467,123.28	
合 计	250,467,123.28	
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	82,829,801.39	3,545,107.20
商业承兑汇票	14,783,894.67	1,081,880.38
小 计	97,613,696.06	4,626,987.58
减：坏账准备	443,516.84	
合 计	97,170,179.22	4,626,987.58

（2）截至 2021 年 12 月 31 日，本公司质押的应收票据金额 2,868,088.00 元，系本公司控股子公司个旧圣比和实业有限公司未终止确认的已贴现未到期票据金额。

（3）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	56,343,872.02	70,386,776.84

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票		
合 计	56,343,872.02	70,386,776.84

(4) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	97,613,696.06	100.00	443,516.84	0.45	97,170,179.22
其中：					
银行承兑汇票	82,829,801.39	84.85			82,829,801.39
商业承兑汇票	14,783,894.67	15.15	443,516.84	3.00	14,340,377.83
合 计	97,613,696.06	——	443,516.84	——	97,170,179.22

①组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	82,829,801.39		
商业承兑汇票	14,783,894.67	443,516.84	3.00
合 计	97,613,696.06	443,516.84	0.45

(5) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备		443,516.84				443,516.84
合 计		443,516.84				443,516.84

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	203,223,272.39
1 至 2 年	106,782,530.75
2 至 3 年	53,067,738.32
3 至 4 年	1,825,991.89
4 至 5 年	34,627,171.29
5 年以上	449,592.20
小 计	399,976,296.84
减：坏账准备	55,464,261.20
合 计	344,512,035.64

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,846,778.67	2.71	10,846,778.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	389,129,518.17	97.29	44,617,482.53	11.47	344,512,035.64
其中：					
组合 1：LED 照明亮化及空调工程	267,911,765.40	66.98	39,121,618.98	14.60	228,790,146.42
组合 2：消费电子产品及 LED 散热组件	60,687,004.48	15.17	3,906,723.43	6.44	56,780,281.05
组合 3：LED 合同能源管理	7,778,607.84	1.94	233,358.24	3.00	7,545,249.60
组合 4：锂电池正极材料	52,752,140.45	13.19	1,355,781.88	2.57	51,396,358.57

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合 计	399,976,296.84	——	55,464,261.20	——	344,512,035.64

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	296,305.94	0.08	296,305.94	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	361,112,536.17	99.92	26,096,130.90	7.23	335,016,405.27
其中：					
组合 1：LED 照明亮化及空调工程	275,332,125.90	76.18	22,397,485.60	8.13	252,934,640.30
组合 2：消费电子产品及 LED 散热组件	77,944,244.64	21.57	3,463,560.33	4.44	74,480,684.31
组合 3： LED 合同能源管理	7,836,165.63	2.17	235,084.97	3.00	7,601,080.66
合 计	361,408,842.11	——	26,392,436.84	——	335,016,405.27

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
宝世达电子科技有限公司	144,390.00	144,390.00	100.00	破产
彩虹奥特姆 (湖北) 光电有限公司	151,915.94	151,915.94	100.00	诉讼

应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
IHQ Import GmbH	8,533,199.33	8,533,199.33	100.00	预计款项无法收回
MediaRange GmbH	144,888.74	144,888.74	100.00	预计款项无法收回
Leli Group Holding bv	122,879.57	122,879.57	100.00	预计款项无法收回
Intenso	1,749,505.09	1,749,505.09	100.00	预计款项无法收回
合 计	10,846,778.67	10,846,778.67	—	

②按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：LED 照明亮化及空调工程

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	95,536,260.33	2,865,911.02	3.00
1 年至 2 年（含 2 年）	87,135,017.42	8,713,501.75	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	50,175,312.30	10,035,062.46	20.00
3 年至 4 年（含 4 年）	890,650.18	267,195.06	30.00
4 年至 5 年（含 5 年）	33,869,152.97	16,934,576.49	50.00
5 年以上	305,372.20	305,372.20	100.00
合 计	267,911,765.40	39,121,618.98	

组合 2：消费电子产品及 LED 散热组件

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	46,523,960.17	930,479.20	2.00
1 年至 2 年（含 2 年）	9,729,344.20	1,653,988.52	17.00
2 年至 3 年（含 3 年）	2,892,426.02	781,102.28	27.00

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年至 4 年 (含 4 年)	935,341.71	280,602.51	30.00
4 年至 5 年 (含 5 年)	605,932.38	260,550.92	43.00
合 计	60,687,004.48	3,906,723.43	

组合 3: LED 合同能源管理

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	7,778,607.84	233,358.24	3.00
合 计	7,778,607.84	233,358.24	

组合 4: 锂电池正极材料

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中: 6 个月以内	32,045,628.49	320,456.28	1.00
7-12 个月	20,706,511.96	1,035,325.60	5.00
1 年以内小计	52,752,140.45	1,355,781.88	2.57
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			70.00
5 年以上			100.00
合 计	52,752,140.45	1,355,781.88	

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
应 收 账 款 坏 账	26,392,436.84	30,341,231.30		-2,983,488.48	1,714,081.54	55,464,261.20

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
准备						
合 计	26,392,436.84	30,341,231.30		-2,983,488.48	1,714,081.54	55,464,261.20

注：其他变动系本年非同一控制个旧圣比和实业有限公司合并增加。

(3) 本年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	2,983,488.48

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
重庆平伟光电科技有限公司	货款	134,778.80	无法收回	按管理权限 报批	否
上海光升光电科技有限公司	货款	291,889.80	无法收回	按管理权限 报批	否
深圳市海莱特斯电子有限公司	货款	266,026.00	无法收回	按管理权限 报批	否
深圳市金冠恒科技有限公司	货款	242,722.90	无法收回	按管理权限 报批	否
广州奇洋能源科技有限公司	货款	217,640.24	无法收回	按管理权限 报批	否
海宁富乐照明有限公司	货款	170,212.85	无法收回	按管理权限 报批	否
中山市光衍照明电器有限公司	货款	166,470.00	无法收回	按管理权限 报批	否
深圳市百事达光电有限公司	货款	131,177.00	无法收回	按管理权限 报批	否
个人客户--郭先生	货款	109,380.00	无法收回	按管理权限	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
				报批	
中山市桂源光电科技有限公司	货款	104,770.00	无法收回	按管理权限报批	否
合 计		1,835,067.59			

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中山天贸电池有限公司	47,168,711.96	11.79	1,299,947.60
内蒙古明之辉新能源科技有限公司 (朱恺)	32,656,166.72	8.16	16,327,180.96
益阳高新产业发展投资集团有限公司	26,898,566.71	6.73	5,379,713.34
湖南清溪文化旅游发展集团有限公司	20,941,309.70	5.24	2,094,130.97
浙江省机电设计研究院有限公司	18,572,427.85	4.64	1,579,624.69
合 计	146,237,182.94	36.56	26,680,597.56

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	3,511,402.37	925,791.00
应收账款		
合 计	3,511,402.37	925,791.00

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	925,791.00		2,585,611.37		3,511,402.37	

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收账款						
合 计	925,791.00		2,585,611.37		3,511,402.37	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	23,817,377.30	88.92	15,332,152.51	76.34
1 至 2 年	322,628.78	1.20	2,647,971.00	13.18
2 至 3 年	384,888.66	1.44	2,102,261.60	10.47
3 年以上	2,261,509.58	8.44	1,458.90	0.01
合 计	26,786,404.32	——	20,083,844.01	——

注：账龄超过 1 年的主要系尚未办理结算的款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
宁远县富盈再生资源有限公司	2,970,095.43	11.09
深芯（深圳）发展有限公司	2,548,080.76	9.51
福建数字前沿传媒有限公司《太阳和月亮》摄制组	2,000,000.00	7.47
湖南省中森工贸有限公司	1,989,475.23	7.43
广东正翔照明科技有限公司	1,188,221.20	4.44
合 计	10,695,872.62	39.94

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,519,684.30	16,964,904.37
合 计	18,519,684.30	16,964,904.37

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	11,225,684.84
1 至 2 年	7,803,177.83
2 至 3 年	3,750,642.60
3 至 4 年	1,839,780.72
4 至 5 年	1,634.56
5 年以上	2,519,692.00
小 计	27,140,612.55
减：坏账准备	8,620,928.25
合 计	18,519,684.30

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	9,787,627.07	11,504,242.40
备用金借支	187,067.63	1,502,665.02
对非关联公司的应收款项	12,473,143.68	1,702,213.66
其他	4,692,774.17	2,550,895.56
小 计	27,140,612.55	17,260,016.64
减：坏账准备	8,620,928.25	295,112.27
合 计	18,519,684.30	16,964,904.37

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2021 年 1 月 1 日余额	169,924.37		125,187.90	295,112.27
2021 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	300,720.89		5,976,860.72	6,277,581.61
本年转回				
本年转销				
本年核销			125,187.90	125,187.90
其他变动	13,422.27		2,160,000.00	2,173,422.27
2021 年 12 月 31 日余额	484,067.53		8,136,860.72	8,620,928.25

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变动	
其 他 应 收 款 坏 账 准 备	295,112.27	6,277,581.61		125,187.90	2,173,422.27	8,620,928.25
合 计	295,112.27	6,277,581.61		125,187.90	2,173,422.27	8,620,928.25

注：其他变动系本年非同一控制个旧圣比和实业有限公司合并增加。

⑤本年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	125,187.90

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否因关联 交易产生
深圳市金冠恒	对非关联公司	125,187.90	无法收回	按管理权限	否

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
科技有限公司	的应收款项			报批	
合 计		125,187.90			

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
深圳市源创数码科技有限公司	对非关联公司的应收款项	5,934,360.72	1-2 年; 2-3 年	21.87	5,934,360.72
个旧市人民法院	其他	2,160,000.00	5 年以上	7.96	2,160,000.00
深圳市格仕乐科技有限公司	对非关联公司的应收款项	1,970,194.30	1 年以内	7.26	19,701.94
浙江宋都供应链管理有限公司	保证金	1,153,512.65	1 年以内	4.25	11,535.13
浙江精工钢结构集团有限公司	保证金	1,100,000.00	2-3 年	4.05	11,000.00
合 计		12,318,067.67		45.39	8,136,597.79

8、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	82,890,558.40	903,256.32	81,987,302.08
在产品	35,907,711.22	38,345.30	35,869,365.92
库存商品	113,300,395.70	3,421,307.63	109,879,088.07
半成品	12,403,880.72	1,252,687.32	11,151,193.40
发出商品	8,788,139.03		8,788,139.03
委托加工物资	405,579.25	94,821.30	310,757.95
合同履约成本	10,319,317.61		10,319,317.61

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
合 计	264,015,581.93	5,710,417.87	258,305,164.06

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	28,108,151.80		28,108,151.80
在产品	1,964,121.41		1,964,121.41
库存商品	77,666,614.73	650,924.46	77,015,690.27
半成品	15,393,213.11		15,393,213.11
发出商品	7,988,847.58		7,988,847.58
委托加工物资	1,918,780.53		1,918,780.53
合同履约成本	11,544,387.71		11,544,387.71
合 计	144,584,116.87	650,924.46	143,933,192.41

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
原材料		903,256.32				903,256.32
在产品		38,345.30				38,345.30
库存商品	650,924.46	2,770,383.17				3,421,307.63
半成品		1,252,687.32				1,252,687.32
发出商品						
委托加工物资		94,821.30				94,821.30
合同履约成本						
合 计	650,924.46	5,059,493.41				5,710,417.87

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	16,785,397.81	1,880,903.42	14,904,494.39	18,117,057.67	1,882,227.76	16,234,829.91
工程项目合同资产	6,230,729.42	186,010.99	6,044,718.43	11,689,238.37	350,677.16	11,338,561.21
减：计入其他非流动资产(附注六、24)	16,008,429.47	1,545,943.29	14,462,486.18	16,546,163.59	1,875,113.88	14,671,049.71
合 计	7,007,697.76	520,971.12	6,486,726.64	13,260,132.45	357,791.04	12,902,341.41

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项 目	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销/核销	年末余额	原 因
应收质保金	1,882,227.76	-1,324.34			1,880,903.42	
工程项目合同资产	350,677.16	-164,666.17			186,010.99	
合 计	2,232,904.92	-165,990.51			2,066,914.41	——

10、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴税金	231,503.61	967,008.77
待抵扣进项税额	27,939,663.12	3,521,403.59
待认证进项税额	5,508,317.89	8,423,101.71
待摊费用	491,044.20	441,203.09
工抵房	5,102,879.00	
向特定对象发行股份中介费用		1,509,433.96
合 计	39,273,407.82	14,862,151.12

11、 债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
代偿圣比和债务				52,400,000.00		52,400,000.00
合 计				52,400,000.00		52,400,000.00

(2) 年末重要的债权投资

项 目	年末余额				年初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
代偿圣比和债务					52,400,000.00		6.80%	
合 计					52,400,000.00			

注：根据本公司 2018 年 7 月 5 日与云南锡业集团有限责任公司签订的《产权交易合同》，受让云南锡业集团有限责任公司持有个旧圣比和实业有限公司 49.5% 股权，股权受让价格 94,563,800.00 元，合同同时约定，本公司受让股权时需代为清偿个旧圣比和实业有限公司所欠云南锡业集团有限责任公司 5240 万元债务及利息，款项已于 2018 年 7 月 6 日向云南锡业集团有限责任公司支付。2021 年 1-8 月，代清偿债务尚未收回，本公司已按年利率 6.8% 计算利息收入，2021 年 9 月，本公司以 1550 万元的价格收购北京圣比和科技有限公司持有个旧圣比和实业有限公司 5% 股权，股权收购后，个旧圣比和实业有限公司成为本公司控股子公司，债权投资已作为合并往来进行抵消。

12、 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	21,721,423.19		21,721,423.19	29,986,423.09		29,986,423.09	
其中：未实现融资收益	-2,425,334.90		-2,425,334.90	-3,648,997.12		-3,648,997.12	
合 计	19,296,088.29		19,296,088.29	26,337,425.97		26,337,425.97	

注：（1）本公司于 2017 年 11 月 27 日与浙江省机电设计研究院有限公司（以下简称

“浙江机电”）签订《温州市龙湾区景观照明工程总承包和运营维护服务项目》的灯具订货合同，合同价款的 80%部分分 5 年等额支付给本公司，该交易是具有融资性质的分期收款销售商品，按照同期贷款利率进行折现，合同价款与其现值之间的差额确认为未实现融资收益。

（2）本公司于 2020 年 7 月 15 日与阿荣旗那吉镇人民政府签订《内蒙古阿荣旗那吉镇城区路灯智能节能改造 EMC 项目》的项目合作合同，合同期间为 7.5 年，项目工程竣工之日起的 7 年内，每半年等额支付一次（合计十五期）款项，该交易是具有融资性质的分期收款销售商品，按照同期贷款市场报价利率(Loan Prime Rate 简称 LPR)进行折现，合同价款与其现值之间的差额确认为未实现融资收益。

13、 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
个旧圣比和实业有限公司	89,698,156.27			537,353.76					-90,235,510.03		
湖南超沃科技有限公司	10,270,885.59			279,270.13						10,550,155.72	
小 计	99,969,041.86			816,623.89					-90,235,510.03	10,550,155.72	
合 计	99,969,041.86			816,623.89					-90,235,510.03	10,550,155.72	

注：其他系追加投资达到控股作转出处理，2021 年 9 月，本公司以 1550 万元的价格收购北京圣比和科技有限公司持有个旧圣比和实业有限公司 5% 股权，股权收购后，个旧圣比和实业有限公司成为本公司控股子公司。

14、其他权益工具投资**(1) 其他权益工具投资情况**

项 目	年末余额	年初余额
中咨超频三智慧城市产业股权投资基金（深圳）合伙企业（有限合伙）		1,563,440.53
合 计		1,563,440.53

本公司将上述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，是公司将长期持有而非交易的股权投资。

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
中咨超频三智慧城市产业股权投资基金（深圳）合伙企业（有限合伙）			836,559.47	836,559.47		已处置
合 计			836,559.47	836,559.47		

15、投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	12,061,981.37		12,061,981.37
2、本年增加金额	38,031,710.26	7,310,999.95	45,342,710.21
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	38,031,710.26	7,310,999.95	45,342,710.21
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
(2) 其他转出			
4、年末余额	50,093,691.63	7,310,999.95	57,404,691.58
二、累计折旧和 累计摊销			
1、年初余额	1,910,226.84		1,910,226.84
2、本年增加金额	5,101,120.43	800,475.47	5,901,595.90
(1) 计提或摊销	572,777.72		572,777.72
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	4,528,342.71	800,475.47	5,328,818.18
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	7,011,347.27	800,475.47	7,811,822.74
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	43,082,344.36	6,510,524.48	49,592,868.84
2、年初账面价值	10,151,754.53		10,151,754.53

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日，上述投资性房地产除车间 1、宿舍 3 未办妥产权证书外，其他均已取得产权证书，未办妥产权证书的投资性房地产账面价值为 21,484,256.96 元。上述未办妥产权证书的车间 1、宿舍 3，其产权证书于 2022 年 1 月 27 日取得，权证号为粤（2022）惠州市不动产权第 5005396 号。

(3) 抵押、担保的投资性房地产情况

截至 2021 年 12 月 31 日，所有权受限的投资性房地产账面价值为 20,358,390.93 元；所

有权受限的投资性房地产详见本附注六、62 “所有权或使用权受到限制的资产”。

16、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	409,402,619.23	318,828,332.80
固定资产清理		
合 计	409,402,619.23	318,828,332.80

(1) 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	合同能源管理资产	办公及其他设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	242,527,989.20	87,281,142.20	18,397,218.60	78,294,567.47	12,525,415.19	439,026,332.66
2、本年增加金额	17,371,648.16	149,195,904.21	7,041,416.61	18,710,153.80	1,381,340.56	193,700,463.34
(1) 购置	8,695.75	14,649,766.90	265,167.81		979,576.28	15,903,206.74
(2) 在建工程转入		6,632,021.07		18,710,153.80		25,342,174.87
(3) 合并增加	17,362,952.41	127,914,116.24	6,776,248.80		401,764.28	152,455,081.73
3、本年减少金额	38,031,710.26	2,262,256.07	483,283.69	1,467,586.99	138,660.82	42,383,497.83
(1) 处置或报废		2,262,256.07	483,283.69	1,467,586.99	138,660.82	4,351,787.57
(2) 转出	38,031,710.26					38,031,710.26
(3) 其他						
4、年末余额	221,867,927.10	234,214,790.34	24,955,351.52	95,537,134.28	13,768,094.93	590,343,298.17
二、累计折旧						
1、年初余额	30,845,966.77	32,360,449.43	11,615,539.14	38,528,971.39	6,847,073.13	120,197,999.86
2、本年增加金额	10,770,514.04	41,115,907.52	5,695,069.34	8,877,785.39	2,372,460.21	68,831,736.50

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合同能源管理资产	办公及其他设备	合 计
(1) 计提	7,766,393.75	11,461,408.27	2,282,866.11	8,877,785.39	2,119,897.23	32,508,350.75
(2) 合并增加	3,004,120.29	29,654,499.25	3,412,203.23		252,562.98	36,323,385.75
3、本年减少金额	4,528,342.71	1,491,668.62	382,347.89	1,677,057.70	104,133.88	8,183,550.80
(1) 处置或报废		1,491,668.62	382,347.89	1,677,057.70	104,133.88	3,655,208.09
(2) 转出	4,528,342.71					4,528,342.71
(3) 其他						
4、年末余额	37,088,138.10	71,984,688.33	16,928,260.59	45,729,699.08	9,115,399.46	180,846,185.56
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额					94,493.38	94,493.38
(1) 计提					94,493.38	94,493.38
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额					94,493.38	94,493.38
四、账面价值						
1、年末账面价值	184,779,789.00	162,230,102.01	8,027,090.93	49,807,435.20	4,558,202.09	409,402,619.23

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合同能源管理资产	办公及其他设备	合 计
2、年初账面价值	211,682,022.43	54,920,692.77	6,781,679.46	39,765,596.08	5,678,342.06	318,828,332.80

② 截至 2021 年 12 月 31 日，无暂时闲置的固定资产。

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值
机器设备	1,482,657.21
合 计	1,482,657.21

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书账面 价值	未办妥产权证书原因
龙岗天安数码创业园 1 号 厂房 A701	2,974,746.93	公司购买的房屋原为天安公司的自有房屋，但根据天安公司投资建设天安数码城项目时与政府部门的相关协议约定及《房地产证》载明，该八套房屋应“用于公共服务平台以及提供园区配套施舍并限自用”。为配合深圳市龙岗区政府招商引资政策，天安公司根据深圳市龙岗区政府的要求提供部分自有物业作为区政府的创新型产业保障性用房，由天安公司销售给经龙岗区经济促进局核准的创新性企业。创新产业保障性用房的房产证由深圳市龙岗区经济促进局、买卖双方与产权、国土及等相关部门协调，共同推进房产证的办理事宜。
龙岗天安数码创业园 1 号 厂房 A702	3,118,366.53	
龙岗天安数码创业园 1 号 厂房 A703	2,543,893.23	
龙岗天安数码创业园 1 号 厂房 A704	1,711,960.92	
龙岗天安数码创业园 1 号 厂房 B701	2,891,125.12	
龙岗天安数码创业园 1 号 厂房 B702	2,771,469.55	
龙岗天安数码创业园 1 号 厂房 B703	2,515,235.68	
龙岗天安数码创业园 1 号 厂房 B704	2,342,611.85	
惠州超频三车间 1	27,344,073.57	2022 年 1 月 27 日取得相关房产权证；产权证号为粤（2022）惠州市不动产权第 5005396 号
惠州超频三宿舍 3	6,911,144.41	
惠州超频三值班室一	400,119.51	
惠州超频三值班室二	231,069.23	
惠州超频三值班室三	67,520.19	
惠州超频三值班室四	104,031.23	
惠州超频三门卫值班室	529,999.34	

项目	未办妥产权证书账面 价值	未办妥产权证书原因
合计	56,457,367.29	

⑤ 抵押、担保的固定资产情况

截至 2021 年 12 月 31 日，所有权受限的账面价值为 124,929,652.21 元；所有权受限的固定资产详见本附注六、62 “所有权或使用权受到限制的资产”。

17、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	44,374,718.36	48,380,660.35
工程物资		
合 计	44,374,718.36	48,380,660.35

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
EMC 项目	1,530,175.90		1,530,175.90	10,236,136.13		10,236,136.13
研发基地工程				6,995,505.61		6,995,505.61
研发专家楼	28,683,302.75		28,683,302.75	28,683,302.75		28,683,302.75
装修及软件升级工程	838,193.62		838,193.62	1,942,394.32		1,942,394.32
自制设备	106,623.20		106,623.20	130,322.13		130,322.13
白俄生产基地	361,757.86		361,757.86	293,942.81		293,942.81
5G 散热项目	1,344,228.89		1,344,228.89	99,056.60		99,056.60
设备及厂房改造	419,366.94		419,366.94			
环保系统	11,091,069.20		11,091,069.20			
合 计	44,374,718.36		44,374,718.36	48,380,660.35		48,380,660.35

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	资金来源	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产 金额	本年其他减少金 额	年末余额
EMC 项目	自筹资金	10,236,136.13	10,012,193.57	18,710,153.80	8,000.00	1,530,175.90
研发基地工程	自筹资金	6,995,505.61	2,845,394.25		9,840,899.86	
研发专家楼	自筹资金	28,683,302.75				28,683,302.75
装修及软件升级工程	自筹资金	1,942,394.32	1,309,915.29		2,414,115.99	838,193.62
自制设备	自筹资金	130,322.13	1,255,500.79	1,279,199.72		106,623.20
白俄生产基地	自筹资金	293,942.81	92,050.67		24,235.62	361,757.86
5G 散热项目	募集资金	99,056.60	1,245,172.29			1,344,228.89
设备及厂房改造	自筹资金		7,619,411.16	5,352,821.35	1,847,222.87	419,366.94
环保系统	自筹资金		11,091,069.20			11,091,069.20
合 计		48,380,660.35	35,470,707.22	25,342,174.87	14,134,474.34	44,374,718.36

③所有权受限的在建工程情况

截至 2021 年 12 月 31 日，所有权受限的在建工程为 28,683,302.75 元，所有权受限的无形资产详见本附注六、62 “所有权或使用权受到限制的资产”。

18、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	其他	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	24,561,113.09		24,561,113.09
2、本年增加金额	7,391,847.30		7,391,847.30
其中：租入	7,391,847.30		7,391,847.30
3、本年减少金额	11,927,758.38		11,927,758.38
其中：转租或处置	11,927,758.38		11,927,758.38
4、年末余额	20,025,202.01		20,025,202.01
二、累计折旧			
1、年初余额			
2、本年增加金额	8,648,082.77		8,648,082.77
(1) 计提	8,648,082.77		8,648,082.77
3、本年减少金额	2,650,612.97		2,650,612.97
(1) 处置	2,650,612.97		2,650,612.97
4、年末余额	5,997,469.80		5,997,469.80
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	14,027,732.21		14,027,732.21
2、年初账面价值	24,561,113.09		24,561,113.09

19、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	知识产权				电脑软件	合 计
		专利权	商标权	非专利技术	小计		
一、账面原值							
1、年初余额	49,906,260.22	200,000.00	352,925.74		552,925.74	4,817,393.30	55,276,579.26
2、本年增加金额	24,131,582.75			119,920,516.99	119,920,516.99	4,658,961.46	148,711,061.20
(1) 购置						171,012.89	171,012.89
(2) 转入						4,487,948.57	4,487,948.57
(3) 合并增加	24,131,582.75			119,920,516.99	119,920,516.99		144,052,099.74
3、本年减少金额	7,310,999.95	11,320.76			11,320.76		7,322,320.71
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
(3) 转出至投资性房地产	7,310,999.95						7,310,999.95
(4) 其他		11,320.76			11,320.76		11,320.76
4、年末余额	66,726,843.02	188,679.24	352,925.74	119,920,516.99	120,462,121.97	9,476,354.76	196,665,319.75
二、累计摊销							

项 目	土地使用权	知识产权				电脑软件	合 计
		专利权	商标权	非专利技术	小计		
1、年初余额	3,946,602.96	56,383.74	26,469.45		82,853.19	1,063,694.38	5,093,150.53
2、本年增加金额	2,730,762.50	11,226.32	35,292.60	70,170,053.87	70,216,572.79	689,264.19	73,636,599.48
（1）计提	2,003,367.61	11,226.32	35,292.60	2,842,833.58	2,889,352.50	689,264.19	5,581,984.30
（2）合并增加	727,394.89			67,327,220.29	67,327,220.29		68,054,615.18
3、本年减少金额	800,475.47						800,475.47
（1）处置							
（2）失效且终止确认的部分							
（3）转出至投资性房地产	800,475.47						800,475.47
4、年末余额	5,876,889.99	67,610.06	61,762.05	70,170,053.87	70,299,425.98	1,752,958.57	77,929,274.54
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本年增加金额							
（1）计提							
3、本年减少金额							
（1）处置							

项 目	土地使用权	知识产权				电脑软件	合 计
		专利权	商标权	非专利技术	小计		
4、年末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	60,849,953.03	121,069.18	291,163.69	49,750,463.12	50,162,695.99	7,723,396.19	118,736,045.21
2、年初账面价值	45,959,657.26	143,616.26	326,456.29		470,072.55	3,753,698.92	50,183,428.73

注：本年末通过本公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 2.70%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至本报告披露日，本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

截至 2021 年 12 月 31 日，所有权受限的无形资产账面价值为 25,867,194.59 元；所有权受限的无形资产详见本附注六、62 “所有权或使用权受到限制的资产”。

20、 开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
物联网管理平台 V2	684,989.18	106,428.37		791,417.55		
智慧灯杆管理系统 V2	939,471.16	1,090,751.95		2,030,223.11		
智能边缘终端 V2	587,572.00	-8,687.52		578,884.48		
ETC 智慧停车		1,087,423.43		1,087,423.43		
合 计	2,212,032.34	2,275,916.23		4,487,948.57		

注：开发支出为本公司控股子公司深圳市华智有为科技有限公司内部开发的项目，自取得软件著作权且完成样品试制后的投入计入开发支出。

21、 商誉**(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
浙江炯达能源科技有限公司	101,791,745.17					101,791,745.17
中投光电实业 (深圳)有限公司	7,515,157.07					7,515,157.07
个旧圣比和实业有限公司		6,587,552.12				6,587,552.12
合 计	109,306,902.24	6,587,552.12				115,894,454.36

注：本公司于 2017 年 9 月以合并对价 127,500,000.00 元收购浙江炯达能源科技有限公司（以下简称“浙江炯达”）51%的股权，合并成本超过按份额取得的可辨认净资产公允价值 25,708,254.83 元的差额 101,791,745.17 元，确认为浙江炯达相关的商誉。

本公司于 2018 年 6 月以合并对价 7,800,000.00 元收购中投光电实业 (深圳)有限公司（以下简称“中投光电”）60%的股权，合并成本超过按份额取得的可辨认净资产公允价值 284,842.93 元的差额 7,515,157.07 元，确认为中投光电相关的商誉。

本公司于 2021 年 8 月以合并对价 15,500,000.00 元收购北京圣比和科技有限公司持有的

个旧圣比和实业有限公司（以下简称“个旧圣比和”）5%股权（本公司原对个旧圣比和参股 49.5%），合并成本超过按份额取得的可辨认净资产公允价值 97,147,196.93 元的差额 6,587,552.12 元，确认为个旧圣比和相关的商誉。

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
浙江炯达能源科技有限公司		66,810,816.00				66,810,816.00
中投光电实业（深圳）有限公司		7,515,157.07				7,515,157.07
合 计		74,325,973.07				74,325,973.07

为商誉减值测试的目的，本公司于年末聘请了资产评估公司对浙江炯达能源科技有限公司、中投光电实业（深圳）有限公司、个旧圣比和实业有限公司与商誉相关的资产组的可收回金额进行估值，在可收回金额确定后，本公司自购买日将商誉分摊至资产组，然后将资产组（含商誉）账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。

截至 2021 年 12 月 31 日，与商誉相关的资产组的账面价值、分摊商誉的账面价值及相关减值准备测试结果如下：

项 目	浙江炯达能源科技有限公司	中投光电实业（深圳）有限公司	个旧圣比和实业有限公司
资产组的范围	包括投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、其他非流动资产（瑞安PPP项目）	包括固定资产和长期待摊费用	包括固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用
资产组账面价值	127,969,929.66	945,471.86	177,130,056.25
商誉的账面价值	101,791,745.17	7,515,157.07	6,587,552.12
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	97,799,912.03	5,010,104.71	5,499,510.96
包含整体商誉的资产组的账面价值	327,561,586.86	13,470,733.64	189,217,119.33
公允价值减去处置费	196,560,000.00	940,000.00	

项 目	浙江炯达能源科技有限公司	中投光电实业 (深圳)有限公司	个旧圣比和实业有限 公司
用后的净额值			
资产组预计未来现金 流量的现值	177,900,000.00	0.00	209,872,000.00
是否计提减值	是	是	否

计算上述资产组的可收回金额的方法、关键假设及其依据如下：

① 浙江炯达能源科技有限公司

在本公司管理层按照市场价格确定公允价值减去处置费用后的净额的基础上进行测算，在确定公允价值减去处置费用后的净额时采用的各关键假设及其依据如下：

项 目	预测期	预测期内收入复合增长率	预测期内平 均毛利率	折现率（税 后）
浙江炯达能 源科技有限 公司	预测期为2022年 至2026年，后为稳 定期	2022年至2026年的平均增长率为 6.33%，稳定期增长率为0	39.93%	12.27%

注：浙江炯达能源科技有限公司基于资产组公允价值减去处置费用后的净额大于预计未来现金流量的现值，故采用公允价值减去处置费用后的净额预计进行估值。

② 中投光电实业 (深圳)有限公司

在本公司管理层按照市场价格确定公允价值减去处置费用后的净额的基础上进行测算，在确定公允价值减去处置费用后的净额时采用的各关键假设及其依据如下：

项 目	预测期	预测期内收入复合增长率	预测期内平 均毛利率	折现率（税 前）
中投光电实 业 (深圳)有 限公司	预测期为2022年 至2026年，后为稳 定期	2022年至2026年的平均增长率为 -4.15%，稳定期增长率为0	8.45%	11.73%

注：中投光电实业 (深圳)有限公司基于资产组公允价值减去处置费用后的净额大于预计未来现金流量的现值，故采用公允价值减去处置费用后的净额预计进行估值。

③ 个旧圣比和实业有限公司

在本公司管理层对未来现金流量预测的基础上测算预计未来现金流量的现值，在预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

项 目	预测期	预测期内收入复合增长率	预测期内平均毛利率	折现率（税前）
个旧圣比和实业有限公司	预测期为2022年至2026年，后为稳定期	2022年至2026年的平均增长率为30.90%，稳定期增长率为0	17.61%	16.02%

注：个旧圣比和实业有限公司基于预计未来现金流量的现值已超过了资产的账面价值，表明资产组未发生减值，故未再对资产组的公允价值减去处置费用后的净额进行估值。

22、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
模具	10,537,320.51	4,652,079.80	4,817,578.77		10,371,821.54
装修费用	6,456,927.54	4,872,919.99	5,121,375.52		6,208,472.01
研发基地工程		9,840,899.86	105,816.13		9,735,083.73
固定资产改良支出		9,467,872.00	302,406.91		9,165,465.09
其他	7,838,350.18	7,690,157.93	11,137,881.18	850,978.48	3,539,648.45
合 计	24,832,598.23	36,523,929.58	21,485,058.51	850,978.48	39,020,490.82

注：其他减少系本公司控股子公司中投光电实业（深圳）有限公司资产组发生的减值金额。

23、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明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项坏账准备	40,622,245.01	6,132,368.39	30,277,377.28	5,336,096.93
内部交易未实现利润	16,528,523.60	2,479,278.54	5,958,563.07	893,784.46
可抵扣亏损	288,728,414.41	44,678,620.75	161,682,765.33	25,370,503.68
股票期权费用	2,139,083.34	324,802.92		
存货跌价准备	3,296,869.69	494,530.46	733,119.14	146,447.20

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	12,408,920.52	2,159,098.07	7,048,638.14	908,278.23
非同一控制下的企业合并形成	6,778,390.87	1,016,758.63		
新租赁准则摊销	841,104.78	135,298.72		
合 计	371,343,552.22	57,420,756.48	205,700,462.96	32,655,110.50

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性加计扣除	4,975,919.13	746,387.87		
非同一控制下的企业合并形成	48,091,121.13	7,300,099.55	1,490,457.45	218,375.25
分期收款融资性质的长期应收款	7,199,011.28	1,079,851.69	2,420,172.16	363,025.82
合 计	60,266,051.54	9,126,339.11	3,910,629.61	581,401.07

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	32,681,683.08	
可抵扣亏损	29,942,609.23	
合 计	62,624,292.31	

(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	年末余额	年初余额	备注
2022 年			
2023 年			
2024 年	1,668,334.58		
2025 年	2,142,784.04		
2026 年	26,131,490.61		
合 计	29,942,609.23		

24、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本						
合同履约成本	24,748,026.49		24,748,026.49	4,576,014.21		4,576,014.21
应收退货成本						
合同资产	16,008,429.47	1,545,943.29	14,462,486.18	16,546,163.59	1,875,113.88	14,671,049.71
预付设备及房屋款	3,732,808.55		3,732,808.55	2,861,870.00		2,861,870.00
合 计	44,489,264.51	1,545,943.29	42,943,321.22	23,984,047.80	1,875,113.88	22,108,933.92

25、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	21,000,000.00	21,000,000.00
抵押借款	10,000,000.00	
质押借款	2,868,088.00	1,000,000.00
保证借款	150,302,813.55	203,900,000.00
抵押+保证借款	309,049,816.66	100,000,000.00
合 计	493,220,718.21	325,900,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、62 所有权或使用权受限制的资产。

质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、62 所有权或使用权受限制的资产。

(2) 短期借款的明细

借款单位	贷款单位	年末余额	信用/保证 /抵押/质 押	保证人/抵（质）押物
深圳市超频三科技股份有限公司	平安银行深圳双龙支行	13,140,000.00	抵押+保证	房屋建筑、杜建军、刘郁
深圳市超频三科技股份有限公司	平安银行深圳双龙支行	50,000,000.00	抵押+保证	房屋建筑、杜建军、刘郁
深圳市超频三科技股份有限公司	平安银行深圳双龙支行	50,040,000.00	抵押+保证	房屋建筑、杜建军、刘郁

借款单位	贷款单位	年末余额	信用/保证 /抵押/质 押	保证人/抵（质）押物
深圳市超频三科技股份有限公司	平安银行深圳双龙支行	24,820,000.00	抵押+保证	房屋建筑、杜建军、刘郁
深圳市超频三科技股份有限公司	兴业银行龙岗支行	30,000,000.00	保证	杜建军、刘郁
深圳市超频三科技股份有限公司	光大银行深圳南湾支行	30,000,000.00	保证	杜建军、刘郁
深圳市超频三科技股份有限公司	光大银行深圳南湾支行	20,000,000.00	保证	杜建军、刘郁
深圳市超频三科技股份有限公司	中信银行罗湖口岸支行	40,000,000.00	保证	杜建军、刘郁
深圳市超频三科技股份有限公司	中信银行罗湖口岸支行	1,369,315.60	保证	杜建军、刘郁
深圳市超频三科技股份有限公司	中信银行罗湖口岸支行	172,800.00	保证	杜建军、刘郁
深圳市超频三科技股份有限公司	中信银行罗湖口岸支行	160,358.40	保证	杜建军、刘郁
深圳市超频三科技股份有限公司	中信银行罗湖口岸支行	550,274.00	保证	杜建军、刘郁
深圳市超频三科技股份有限公司	中信银行罗湖口岸支行	1,431,172.55	保证	杜建军、刘郁
深圳市超频三科技股份有限公司	工商银行深圳龙岗支行	50,000,000.00	抵押+保证	房屋建筑、杜建军、刘郁
深圳市超频三科技股份有限公司	工商银行深圳龙岗支行	50,000,000.00	抵押+保证	房屋建筑、杜建军、刘郁
深圳市超频三科技股份有限公司	深圳市中小担小额贷款有限公司	6,049,816.66	抵押+保证	专利权、杜建军、刘郁
深圳市超频三科技股份有限公司	深圳市高新投小额贷款有限公司	30,000,000.00	抵押+保证	专利权、杜建军、刘郁

借款单位	贷款单位	年末余额	信用/保证 /抵押/质 押	保证人/抵（质）押物
浙江炯达能源科技 有限公司	南京银行股 份有限公司 杭州萧山支 行	35,000,000.00	抵押+保 证	房屋建筑、杜建军、刘郁
湖南超频三智慧科 技有限公司	交通银行益 阳分行营业 部	14,000,000.00	信用	
湖南超频三智慧科 技有限公司	益阳农村商 业银行龙光 桥支行	10,000,000.00	保证	龙赛军、罗佑飞
湖南超频三智慧科 技有限公司	兴业银行长 沙芙蓉中路 支行	6,000,000.00	信用	
湖南超频三智慧科 技有限公司	中国农业银 行益阳分行	5,000,000.00	保证	龙赛军、罗佑飞;湖南省 中小企业融资担保有限 公司
湖南超频三智慧科 技有限公司	中国农业银 行益阳分行	5,000,000.00	保证	龙赛军、罗佑飞;湖南省 中小企业融资担保有限 公司
湖北省超频三科技 产业有限公司	汉口银行洪 山支行	4,618,893.00	保证	刘振一
湖北省超频三科技 产业有限公司	汉口银行洪 山支行	2,000,000.00	保证	刘振一
个旧圣比和实业有 限公司	个旧市农村 信用合作联 社	10,000,000.00	抵押	房屋建筑
云南圣比和新材料 有限公司	中国银行个 旧支行	1,000,000.00	信用	
个旧圣比和实业有 限公司	招商银行	2,868,088.00	质押	应收票据
合计		493,220,718.21		

26、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	2,459,521.40	4,668,872.50

种 类	年末余额	年初余额
合 计	2,459,521.40	4,668,872.50

27、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	165,460,255.40	163,802,627.48
1-2 年（含 2 年）	20,018,835.76	5,758,632.04
2-3 年（含 3 年）	4,981,336.56	4,102,981.79
3 年以上	4,394,305.89	240,145.14
合 计	194,854,733.61	173,904,386.45

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
个旧市沙甸伊通化工经营部	4,207,480.84	未到付款时点
杭州芸欣智能科技有限公司	2,355,911.50	未到付款时点
苏州科尔珀恩机械科技有限公司	2,047,715.31	未到付款时点
浙江大华科技有限公司	1,660,770.00	未到付款时点
合 计	10,271,877.65	——

28、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	45,649,574.32	12,643,901.20
减：其他流动负债（附注六、33）	4,682,735.97	1,783,442.28
合 计	40,966,838.35	10,860,458.92

29、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	8,517,388.32	100,964,311.48	97,122,236.12	12,359,463.68
二、离职后福利-设定提存计划	1,497.84	4,147,578.61	4,116,475.31	32,601.14
三、辞退福利		614,378.15	614,378.15	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四、一年内到期的其他福利				
合 计	8,518,886.16	105,726,268.24	101,853,089.58	12,392,064.82

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,112,061.48	91,801,740.92	88,378,345.58	11,535,456.82
2、职工福利费	375,778.47	4,299,582.69	4,456,939.31	218,421.85
3、社会保险费	21,016.16	2,417,998.16	2,417,182.12	21,832.20
其中：医疗保险费	21,016.16	2,275,348.29	2,275,417.44	20,947.01
工伤保险费		94,421.55	94,004.36	417.19
生育保险费		48,228.32	47,760.32	468.00
4、住房公积金		1,246,879.00	1,246,879.00	
5、工会经费和职工教育经费	8,532.21	1,198,110.71	622,890.11	583,752.81
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	8,517,388.32	100,964,311.48	97,122,236.12	12,359,463.68

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,409.73	3,993,741.70	3,963,828.17	31,323.26
2、失业保险费	88.11	153,836.91	152,647.14	1,277.88
3、企业年金缴费				
合 计	1,497.84	4,147,578.61	4,116,475.31	32,601.14

30、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	12,199,375.60	9,415,239.12
企业所得税	4,571,334.23	7,070,296.15
个人所得税	515,418.50	3,018,445.80

项 目	年末余额	年初余额
城市维护建设税	433,774.61	580,475.28
教育费附加	195,172.30	235,869.67
地方教育费附加	113,270.27	177,500.62
房产税	333,669.77	119,079.68
印花税	118,591.49	213,019.61
土地使用税	336,827.53	
水利建设基金	66,894.92	
环保税	123.24	123.24
合 计	18,884,452.46	20,830,049.17

31、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	15,784,681.21	64,141,679.75
合 计	15,784,681.21	64,141,679.75

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
职工基金	102,008.06	391,310.34
保证金	1,348,809.64	484,200.00
往来款	7,853,787.22	4,246,509.88
应付未付费用	2,832,491.38	740,738.38
确认的限制性股票回购款		481,572.00
股权收购款	3,329,365.00	5,329,365.00
向控股股东借款		50,165,763.89
其他	318,219.91	2,302,220.26
合 计	15,784,681.21	64,141,679.75

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
黑龙江光融节能科技有限公司	1,756,391.82	未到付款时点
罗佑飞	3,329,365.00	未到付款时点
合 计	5,085,756.82	

32、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、34）	61,741,253.13	51,960,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、36）	20,825,174.09	20,591,363.91
1 年内到期的租赁负债（附注六、35）	6,816,701.09	8,217,043.50
合 计	89,383,128.31	80,768,407.41

33、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
短期应付债券		
应付退货款		
待转销项税额	12,490,314.19	8,727,434.55
已背书未到期未终止确认票据	67,518,688.84	2,020,765.98
合 计	80,009,003.03	10,748,200.53

34、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
信用借款		
保证借款	47,600,000.00	40,000,000.00
抵押借款		5,400,000.00
抵押+保证借款	3,000,000.00	37,960,000.00
质押+保证借款	11,141,253.13	21,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、34）	61,741,253.13	51,960,000.00
合 计		52,400,000.00

长期借款分类的说明：

借款单位	贷款银行	年末余额	1年内到期的借款余额	借款条件	保证人/抵（质）押物
深圳市超频三科技股份有限公司	中国银行深圳大运城支行	11,141,253.13	11,141,253.13	保证、质押	杜建军、刘郁、本公司持有的浙江炯达51%的股份
深圳市超频三科技股份有限公司	华夏银行深圳分行	47,600,000.00	47,600,000.00	保证	杜建军、刘郁、
浙江炯达能源科技有限公司	中国银行浙江省分行	3,000,000.00	3,000,000.00	保证、抵押	杜建军、刘郁、房屋建筑物
合 计		61,741,253.13	61,741,253.13		

长期借款分类的说明：

（1）2017年12月20日，公司与中国银行股份有限公司深圳龙岗支行签订境内贷款合同（合同编号：2017圳中银岗并字第0000001号），合同金额共计7500万元，分期提款，借款期限为2017年12月21日至2022年12月21日。

公司与中国银行股份有限公司深圳龙岗支行签订保证合同（合同编号：2017圳中银岗保字第0000096号），约定保证人为杜建军和刘郁，保证方式为连带责任保证，保证期间为主债权的清偿期届满之日起两年。公司与中国银行股份有限公司深圳龙岗支行签订质押合同（质押合同编号：2017圳中银岗质字第0000096号），质押物为本公司持有的浙江炯达能源

科技有限公司51%的股份，股权出质设立等级通知书编号：（萧）股质登记设字【2017】第190号。

（2）2020年5月15日，公司与华夏银行股份有限公司深圳中心区支行签订流动资金借款合同（合同编号：SZ2410120200037），合同金额共计4000万元。约定保证人为刘郁、杜建军，保证方式为连带责任保证。

（3）2020年12月28日，公司与华夏银行股份有限公司深圳中心区支行签订流动资金借款合同（合同编号：SZ2410120200096），合同金额1000万元。约定保证人为惠州市超频三光电科技有限公司（编号：SZ24（高保）2020008-11）、杜建军、刘郁（编号：SZ24（高保）2020008-12），保证方式为连带责任保证。

（4）2020年5月7日，本公司的控股子公司浙江炯达能源科技有限公司与中国银行股份有限公司浙江省分行签订《流动资金借款合同》及补充协议，合同编号为20CRJ029，以抵押和保证方式取得借款取得6,000,000元用于平阳EMC项目的建设，贷款期限为25个月。该合同属于浙江炯达能源科技有限公司与贷款人签订的编号为18CSY019的《授信业务总协议》项下的单项协议，本合同属于担保人浙江炯达能源科技有限公司与贷款人签订的编号为18CRD016（被担保最高债权额为人民币壹仟捌佰肆拾柒万贰仟贰佰元元整）、18CRD017（被担保最高债权额为人民币叁佰捌拾万零肆仟捌佰元整）《最高额抵押合同》项下的主合同，由其提供最高额担保。约定浙江炯达能源科技有限公司以自有房产和土地（权证号为：浙（2017）杭州市不动产权第0045091号、浙（2017）杭州市不动产权第0045086号、浙（2017）萧山区不动产权第0091829号、浙（2017）萧山区不动产权第0091835号）为该借款提供抵押担保。由深圳市超频三科技股份有限公司提供保证担保，并签订编号为20CRB027的保证合同提供连带责任保证。

35、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加				本年减少	年末余额
		新增租赁	未确认融资费用摊销	其他	合计		
长期租赁负债	23,141,892.95	7,391,847.30	1,290,624.37		8,682,471.67	18,192,017.59	13,632,347.03
减：一年内到期的租赁负债（附注六、32）	8,217,043.50	—	—	—	—	—	6,816,701.09

项 目	年初余额	本年增加				本年减少	年末余额
		新增租赁	未确认融资费用摊销	其他	合计		
合 计	14,924,849.45	7,391,847.30	1,290,624.37		8,682,471.67	18,192,017.59	6,815,645.94

注：本公司对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注九、3“流动性风险”。

36、 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	7,838,558.09	
专项应付款		
合 计	7,838,558.09	

(1) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
售后回租租入固定资产	28,663,732.18	20,591,363.91
减：一年内到期部分（附注六、32）	20,825,174.09	20,591,363.91
合 计	7,838,558.09	

37、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	7,048,638.14	5,085,900.94	3,499,057.25	8,635,481.83	与资产相关的政府补助
合 计	7,048,638.14	5,085,900.94	3,499,057.25	8,635,481.83	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
1. 中国科学院半导体研究所专项经费	61,356.93			7,079.64		54,277.29	与资产相关
2. 200-700W LED 照明灯散热套件研发	278,333.33			95,000.03		183,333.30	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
3. 深圳市超频三科技股份有限公司工业设计中心	792,583.33			137,000.06		655,583.27	与资产相关
4.200-700W LED 照明灯散热套件研发及产业化应用	160,000.00			39,999.97		120,000.03	与资产相关
5.2016 年广东省工业与信息化专项资金(生产服务业方向)	468,333.32			144,999.97		323,333.36	与资产相关
6. 超大功率 LED 高密度照明光组件关键技术研发	1,371,752.50			396,990.00		974,762.50	与资产相关
7. 深圳市 LED 照明模组散热套件工程技术研究开发中心	92,596.66			92,596.65			与资产相关
8. 半导体芯片散热组件工程技术研究	2,197,663.97			501,647.67		1,696,016.30	与资产相关
9.天台 EMC	31,263.14			13,894.74		17,368.40	与资产相关
10.柯桥 EMC	26,042.31			20,812.50		5,229.81	与资产相关
11.嵊州 EMC	78,537.65			21,419.35		57,118.30	与资产相关
12.超频三智慧城市华北运营基地	1,490,175.00	993,450.00		1,986,900.00		496,725.00	与资产相关
13. 锂离子动力电池用高性能 5 伏正极材料制备关键技术研究		112,798.91		12,500.00		100,298.91	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
发及产业化							
14、单晶型高电压三元正极材料新产品及新技术产业化建设		30,595.78		4,375.00		26,220.78	与资产相关
15、5000 吨/年能量型动力电池用正极材料建设项目		170,250.00		3,000.00		167,250.00	与资产相关
16、废旧锂电动力电池电极材料高效资源化正极技术改造项目		3,400,000.00		14,166.67		3,385,833.33	与资产相关
17、5000 吨/年锂离子电池正极材料建设项目		378,806.25		6,675.00		372,131.25	与资产相关
合 计	7,048,638.14	5,085,900.94	-	3,499,057.25	-	8,635,481.83	——

38、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	356,910,612.00	73,816,143.00			-108,000.00	73,708,143.00	430,618,755.00

注：（1）本年减少 108,000.00 元，根据贵公司 2020 年 11 月 20 日、2020 年 12 月 7 日召开第三届董事会第二次会议决议和 2020 年第七次临时股东大会股东会议决议，由公司回购注销原股权激励对象股票，回购金额人民币 481,572.00 元，同时减少股本人民币 108,000.00 元，减少资本公积人民币 373,572.00 元。申请减少注册资本人民币 108,000.00 元，其中减少刘伟出资人民币 21,600.00 元，减少杨惠出资人民币 21,600.00 元，减少朱勇出资人民币 5,400.00 元，减少刘强出资人民币 21,600.00 元，减少徐伟华出资人民币 21,600.00 元，减少陈军出资人民币 10,800.00 元，减少刘小满出资人民币 5,400.00 元。已经中审众环会计

师事务所（特殊普通合伙）2021 年 01 月 29 日出具的众环验字（2021）1100003 号验资报告验证。

（2）本年发行新股 73,816,143.00 元，根据中国证券监督管理委员会证监许可〔2020〕2570 号文《关于同意深圳市超频三科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》，本公司向 2020 年第一次临时股东大会、2020 年第三次临时股东大会通过的决议所确定的向特定对象发行普通股（A 股）73,816,143 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 7.18 元，募集资金总额为 529,999,906.74 元，扣除承销及保荐费、审计费及律师服务费用等发行费用合计人民币 5,754,716.97 元（不含税）后，本公司向特定对象发行股份实际募集资金净额共计人民币 524,245,189.77 元，其中新增股本人民币 73,816,143.00 元，出资溢价部分全部转入资本公积。已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）2021 年 04 月 17 日出具的众环验字（2021）1100013 号验资报告验证。

39、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	137,672,508.09	456,183,763.74	6,206,422.14	587,649,849.69
其他资本公积	1,680,000.00	2,033,255.01		3,713,255.01
其他	58,088.54			58,088.54
合 计	139,410,596.63	458,217,018.75	6,206,422.14	591,421,193.24

注：（1）本年资本公积-股本溢价减少 373,572.00 元，具体情况详见本附注六、38 股本注（1）披露；

（2）根据中国证券监督管理委员会证监许可〔2020〕2570 号文《关于同意深圳市超频三科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》，本公司向 2020 年第一次临时股东大会、2020 年第三次临时股东大会通过的决议所确定的向特定对象发行普通股（A 股）73,816,143 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 7.18 元，募集资金总额为 529,999,906.74 元，其中计入股本 73,816,143 元，资本公积-股本溢价 456,183,763.74 元。向特定对象发行股票产生的发行费用 5,832,850.14 元，减少资本公积-股本溢价 5,832,850.14 元。

（3）本年资本公积-其他资本公积增加 2,033,255.01 元，系根据股票期权激励计划计提的期权激励费用。

40、 库存股

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票	481,572.00		481,572.00	
合 计	481,572.00		481,572.00	

注：（1）2020 年 11 月 20 日，公司第三届董事会第二次会议和第三届监事会第二次会议审议通过了《关于公司回购注销部分 2017 年限制性股票激励计划首次授予的限制性股票的议案》，此议案已经 2020 年 12 月 07 日召开的公司 2020 年第七次临时股东大会审议通过。根据 2017 年第四次临时股东大会的授权，公司对已离职的原激励对象刘伟等 7 人已获授但尚未解除限售的 108,000 股限制性股票予以回购注销，回购价格为 4.459 元/股，于 2021 年 1 月支付回购款 481572.00 元，相应减少库存股 481572.00 元。

41、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-836,559.47			-836,559.47		836,559.47		
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-836,559.47			-836,559.47		836,559.47		
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	-3,666,471.48	-84,948.42				-84,948.42		-3,751,419.90
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减								

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	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	
值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-3,666,471.48	-84,948.42				-84,948.42		-3,751,419.90
其他综合收益合计	-4,503,030.95	-84,948.42		-836,559.47		751,611.05		-3,751,419.90

42、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	13,104,961.85			13,104,961.85
任意盈余公积				
合 计	13,104,961.85			13,104,961.85

43、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	144,195,455.80	131,525,872.73
调整年初未分配利润合计数（调增+， 调减-）		-393,402.32
调整后年初未分配利润	144,195,455.80	131,132,470.41
加：本年归属于母公司股东的净利润	-161,666,402.74	15,441,709.21
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		2,378,723.82
转作股本的普通股股利		
其他综合收益重分类	836,559.47	
年末未分配利润	-18,307,506.41	144,195,455.80

44、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	569,768,047.73	446,333,963.04	599,150,223.98	409,294,986.42
其他业务	9,817,589.41	3,448,735.21	10,188,802.16	2,786,779.43
合 计	579,585,637.14	449,782,698.25	609,339,026.14	412,081,765.85

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	合 计
产品类型	
消费电子散热配件	160,549,318.98

合同分类	合 计
LED 照明散热组件	40,471,421.27
LED 照明灯具	183,906,236.14
LED 合同能源管理	35,956,643.30
空调业务	25,600,896.19
锂电池正极材料	85,827,548.39
其他业务	47,273,572.87
小 计	579,585,637.14
按经营地区分类	
境内销售	502,578,591.63
境外销售	77,007,045.51
小 计	579,585,637.14
按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	443,162,316.34
在某一时段转让	136,423,320.80
小 计	579,585,637.14

(2) 公司前五名客户的主营业务收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
中国建筑第八工程局有限公司	26,422,018.35	4.56
赣州诺威科技有限公司	17,258,407.09	2.98
中山天贸电池有限公司	15,964,778.75	2.75
北京京东世纪贸易有限公司	13,732,899.60	2.37
安徽江东文旅康养集团有限公司	12,033,256.88	2.08
合计	85,411,360.67	14.74

45、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	625,114.07	1,072,177.04
教育费附加	277,464.60	447,481.81
地方教育费附加	169,743.14	316,821.18

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	2,396,134.22	2,030,926.26
土地使用税	331,739.92	187,849.05
车船使用税	18,084.30	8,835.00
印花税	500,713.21	503,000.37
环保税	4,578.60	5,189.58
水利建设基金	34,535.92	
合 计	4,358,107.98	4,572,280.29

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

46、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪金	23,736,299.38	21,368,056.07
差旅费	2,675,418.99	2,864,697.06
业务招待费	3,969,673.26	2,865,488.61
折旧与摊销	490,808.59	231,222.01
办公费	746,556.80	964,096.41
租金物业	278,881.52	489,111.65
车辆费用	581,142.15	520,160.66
运杂费	414,648.91	203,319.69
中介服务费	1,802,234.81	2,775,818.75
售后费用	448,811.12	428,657.33
宣传展览费	6,415,237.33	6,262,150.76
电商平台服务费	8,378,077.00	2,760,513.32
劳务费	404,812.13	222,441.47
其他	3,121,931.18	961,566.25
合 计	53,464,533.17	42,917,300.04

47、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪金	36,022,086.69	35,186,038.41

项 目	本年发生额	上年发生额
差旅费	2,459,476.83	2,132,795.66
业务招待费	8,802,282.82	8,393,331.28
折旧与摊销	21,639,931.04	12,550,114.66
办公费	3,866,388.76	1,989,912.86
租金物业	2,317,385.95	3,742,074.68
车辆费用	1,574,221.43	1,499,589.86
运杂费	558,716.61	550,277.80
中介服务费	9,102,611.31	6,796,142.84
报废损失	137,704.49	14,347.86
股份支付	2,139,083.34	
其他	5,299,173.05	4,322,584.96
合 计	93,919,062.32	77,177,210.87

48、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪金	16,003,947.22	9,286,937.56
材料费	9,028,614.29	6,632,731.44
折旧与摊销	8,523,539.10	1,260,711.79
中介服务费	2,999,654.03	14,838,540.45
租金物业	935,034.07	2,588,167.40
办公费	127,289.83	3,212,340.48
差旅费	490,613.89	117,675.26
业务招待费	115,287.06	12,368.10
运杂费	103,310.36	
委托开发费		1,400,000.00
其他	1,531,839.23	43,539.78
合 计	39,859,129.08	39,393,012.26

49、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	31,576,680.60	22,675,593.15
利息收入	-2,696,165.19	-720,085.81
汇兑损失	2,415,670.30	4,657,609.25
汇兑收益	-714,076.90	-770,811.22
手续费及其他	939,622.20	1,372,340.52
合 计	31,521,731.01	27,214,645.89

50、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	9,324,358.92	19,758,553.39	9,324,358.92
代扣个人所得税手续费返回	101,013.67	256,756.96	101,013.67
合 计	9,425,372.59	20,015,310.35	9,425,372.59

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、56“营业外收入”。

51、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	816,623.89	2,093,725.35
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	-2,000,760.98	-157,357.40
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	2,704,657.53	
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	1,520,520.44	1,936,367.95

52、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	467,123.28	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合 计	467,123.28	

53、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-443,516.84	
应收账款减值损失	-30,343,735.33	-10,172,468.14
其他应收款坏账损失	-6,277,624.79	-114,825.14
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合 计	-37,064,876.96	-10,287,293.28

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

54、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,059,493.41	-485,233.73
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	-94,493.38	
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
合同资产减值损失	165,990.51	-1,452,034.47
商誉减值损失	-74,325,973.07	
其他减值损失	-850,978.48	
合 计	-80,164,947.83	-1,937,268.20

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

55、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得（损失“-”）			
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-186,822.53	-997,465.58	-186,822.53
债务重组中处置非流动资产的利得（损失“-”）			
非货币性资产交换的利得（损失“-”）			
合 计	-186,822.53	-997,465.58	-186,822.53

56、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	770,779.54	731,636.83	770,779.54
合 计	770,779.54	731,636.83	770,779.54

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
1、中国科学院半导体研究所专项经费		7,079.64			114,791.32		与资产相关
2、200-700W LED 照明灯散热套件研发		95,000.03			110,000.00		与资产相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益 相关
	计入营 业外收 入	计入其他收 益	冲减 成本 费用	计入营 业外收 入	计入其他收益	冲减 成本 费用	
3、深圳市超频三科技股份有限公司工业设计中心		137,000.06			-59,000.00		与资产相关
4、200-700W LED 照明灯散热套件研发及产业化应用		39,999.97			40,000.00		与资产相关
5、2016 年广东省工业与信息化专项资金（生产服务业方向		144,999.97			145,000.01		与资产相关
6、超大功率 LED 高密度照明光组件关键技术研发		396,990.00			999,540.00		与资产相关
7、深圳市 LED 照明模组散热套件工程技术研究开发中心		92,596.65			92,596.64		与资产相关
8、半导体芯片散热组件工程技术研究		501,647.67			3,654,431.60		与资产相关
9、天台 EMC		13,894.74			13,894.74		与资产相关
10、柯桥 EMC		20,812.50			20,812.50		与资产相关
11、嵊州 EMC		21,419.35			21,419.35		与资产相关
12、超频三智慧城市华北运营基地		1,986,900.00			496,725.00		与资产相关
13、锂离子动力电池用高性能 5 伏正极材料制备关键技术研发及产业化		12,500.00					与资产相关
14、单晶型高电压三元正极材料新产品及新技术产业化建设		4,375.00					与资产相关
15、5000 吨/年能量型动力电池用正极材料建设项目		3,000.00					与资产相关
16、废旧锂电子动力电池电极材料高效资源化正极技术改造项目		14,166.67					与资产相关
17、5000 吨/年锂离子电池正极材料建设项目		6,675.00					与资产相关
小计		3,499,057.25			5,650,211.16		
1、出口信用保险保费资助		533,889.00					与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
2、失业稳岗补贴		35,727.46			319,029.25		与收益相关
3、专利补助		15,200.00					与收益相关
4、国家高新技术企业认定奖补资金		50,000.00					与收益相关
5、办公用房补贴					7,031,130.00		与收益相关
6、科技企业研发投入激励扶持资金					500,000.00		与收益相关
7、专户入规补助		260,000.00					与收益相关
8、资金保险费补助							与收益相关
9、企业研发资助		929,065.00			779,228.00		与收益相关
10、知识产权专项资金保护领域资助		500,000.00			500,000.00		与收益相关
11、新冠疫情相关补助					153,900.00		与收益相关
12、上市公司本地改造提升项目-研发中心成果产业化技术提升（一期）					650,000.00		与收益相关
13、高新技术企业奖励					200,000.00		与收益相关
14、产业项目支持					500,000.00		与收益相关
15、技术标准研制激励项目补助					122,100.00		与收益相关
16、企业国内市场开拓项目资助					127,820.00		与收益相关
17、技改倍增专项资助					120,000.00		与收益相关
18、经济与科技发展专项资金展会扶持补助					201,906.90		与收益相关
19、工业设计发展扶持计划第二批资助项目资金					1,200,000.00		与收益相关
20、技术改造专项扶持		318,920.00			755,000.00		与收益相关
21、境外展会项目		64,737.00			246,864.00		与收益相关
22、智慧城市灯杆网络终端研发及产业化		2,040,000.00					与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
23、道路和隧道照明用 LED 灯具能效限定值及能效等级		225,554.00					与收益相关
24、超频三品牌提升项目		320,000.00					与收益相关
25、其他补助		532,209.21			701,364.08		与收益相关
小 计		5,825,301.67			14,108,342.23		与收益相关
合 计		9,324,358.92			19,758,553.39		

57、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	95,326.79	409,090.03	95,326.79
其中：固定资产	95,326.79	409,090.03	95,326.79
无形资产			
对外捐赠支出	149,171.30	813,713.35	149,171.30
罚款、滞纳金支出		53,083.58	
其他	144,376.01	82,631.68	144,376.01
合 计	388,874.10	1,358,518.64	388,874.10

58、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,343,205.08	8,167,774.44
递延所得税费用	-12,904,154.89	-10,130,920.07
合 计	-9,560,949.81	-1,963,145.63

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-198,941,350.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	-29,841,202.54
子公司适用不同税率的影响	-4,680,432.41
调整以前期间所得税的影响	4,233,064.44

项 目	本年发生额
非应税收入的影响	-2,403,948.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,092,281.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	12,664,799.93
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	387,653.39
其他	7,986,834.93
所得税费用	-9,560,949.81

注：其他主要系研发费用的加计扣除事项及计提的商誉减值准备的综合影响

59、 其他综合收益

详见附注六、41。

60、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回往来款	8,319,429.98	13,206,466.46
政府补助	10,319,765.34	16,351,999.19
利息收入	2,696,165.19	720,085.81
营业外收入	770,779.54	566,693.49
其他货币资金保证金	3,325,381.22	3,152,872.27
合 计	25,431,521.27	33,998,117.22

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款项	11,492,886.23	
期间费用	72,192,789.00	64,789,686.96
营业外支出	293,547.31	949,428.61
合 计	83,979,222.54	65,739,115.57

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品本金收回	500,000,000.00	

项 目	本年发生额	上年发生额
收到理财产品利息	2,704,657.53	
处置其他权益工具投资收到的现金	1,563,440.53	
合 计	504,268,098.06	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	750,000,000.00	
合 计	750,000,000.00	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款项		50,000,000.00
不丧失控制权情形下处置控股子公司股权	543,750.00	
合 计	543,750.00	50,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁负债	8,320,636.59	
往来款项	50,165,763.89	
回购限制性股票	481,572.00	
合 计	58,967,972.48	

61、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-189,380,400.43	16,048,726.00
加：资产减值准备	80,164,947.83	1,937,268.20
信用减值损失	37,064,876.96	10,287,293.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,081,128.47	29,142,818.74
使用权资产折旧	8,648,082.77	
无形资产摊销	5,581,984.30	2,439,048.90

补充资料	本年金额	上年金额
长期待摊费用摊销	21,485,058.51	14,959,058.17
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）	186,822.53	997,465.58
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	95,326.79	409,090.03
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-467,123.28	
财务费用（收益以“-”号填列）	33,278,273.77	20,007,145.32
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,520,520.44	-1,936,367.95
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,117,132.45	-9,984,921.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	348,326.43	-161,823.67
存货的减少（增加以“-”号填列）	-75,832,464.70	-38,834,617.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	97,720,382.37	-108,429,878.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-154,792,862.02	70,489,748.22
其他	5,464,464.56	7,593,038.81
经营活动产生的现金流量净额	-111,990,828.03	14,963,092.63
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
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：		
现金的年末余额	191,184,394.62	83,056,388.03
减：现金的年初余额	83,056,388.03	79,258,857.42
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	108,128,006.59	3,797,530.61

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	15,500,000.00
其中：个旧圣比和实业有限公司	15,500,000.00

项 目	金 额
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,445,719.84
其中：	2,445,719.84
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：	
取得子公司支付的现金净额	13,054,280.16

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	191,184,394.62	83,056,388.03
其中：库存现金	135,674.85	7,905,585.09
可随时用于支付的银行存款	191,048,719.77	75,150,802.94
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	191,184,394.62	83,056,388.03
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

62、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	5,417,056.06	保证金
应收票据	2,868,088.00	贴现并质押
固定资产	124,929,652.21	抵押
投资性房地产	20,358,390.93	抵押
在建工程	28,683,302.75	抵押
无形资产	25,867,194.59	抵押
合 计	208,123,684.54	

注：（1）货币资金受限情况见附注六、1“货币资金”；

（2）其他资产受限情况分别见附注六、15“投资性房地产”、附注六、16“固定资产”、

附注六、17 “在建工程”、附注六、19 “无形资产”；

63、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,484,126.92	6.3757	34,965,148.00
欧元	21,800.19	7.2197	157,390.83
港元	8,568.02	0.8176	7,005.21
白卢布	759,008.25	2.5014	1,898,568.06
英镑	26,478.89	8.6064	227,887.92
加元	18,208.31	4.7179	85,904.99
日元	1,122,313.00	0.0554	62,192.97
应收账款			
其中：美元	9,977,217.94	6.3757	63,611,748.42
欧元	625.77	7.2197	4,517.87
白卢布	3,671,205.93	2.5014	9,183,081.09
墨西哥元	6,984.93	0.3049	2,129.71
英镑	1,880.86	8.6064	16,187.43
加元	7,887.90	4.7179	37,214.32
日元	28,920.00	0.0554	1,602.60
其他应收款			
其中：港元	31,694.82	0.8176	25,913.68
白卢布	182,404.00	2.5014	456,261.72
其他应付款			
其中：美元	6,992.54	6.3757	44,582.34
白卢布	3,161,991.61	2.5014	7,909,342.57
应付账款			
其中：美元	1,880,282.96	6.3757	11,988,120.07
日元	57,785.00	0.0554	3,202.16

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
白卢布	4,281,416.23	2.5014	10,709,448.93

(2) 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
超频三（国际）技术有限公司	白俄罗斯	白俄罗斯卢布	选择注册地的货币作为记账本位币

64、 本期收到的政府补助情况

(1) 本年实际收到的政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
1、出口信用保险保费资助	533,889.00	其他收益	533,889.00
2、失业稳岗补贴	35,727.46	其他收益	35,727.46
3、专利补助	15,200.00	其他收益	15,200.00
4、国家高新技术企业认定奖补资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
5、办公用房补贴	993,450.00	递延收益	496,725.00
6、专户入规补助	260,000.00	其他收益	260,000.00
7、企业研发资助	929,065.00	其他收益	929,065.00
8、知识产权专项资金保护领域资助	500,000.00	其他收益	500,000.00
9、技术改造专项扶持	318,920.00	其他收益	318,920.00
10、境外展会项目	64,737.00	其他收益	64,737.00
11、智慧城市灯杆网络终端研发及产业化	2,040,000.00	其他收益	2,040,000.00
12、道路和隧道照明用LED灯具能效限定值及能效等级	225,554.00	其他收益	225,554.00
13、超频三品牌提升项目	320,000.00	其他收益	320,000.00
14、其他补助	532,209.21	其他收益	532,209.21
15、废旧锂电子动力电池电极材料高	3,400,000.00	递延收益	14,166.67

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的 金额
效资源化正极技术改造项目			
16、收到个人所得税手续费返回	101,013.67	其他收益	101,013.67
合计	10,319,765.34		6,437,207.01

七、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本（万元）	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入（万元）	购买日至年末被购买方的净利润（万元）
个旧圣比和实业有限公司	2021-8-31	10,373.47	54.50	现金购买	2021-8-31	办理了工商变更并完成了交接	8,582.75	120.43
深圳华瀚世纪科技有限公司	2021-5-31	0.00	60.00	现金购买	2021-5-31	办理了工商变更并完成了交接	0.00	-1.44

分步实现企业合并且在本年取得个旧圣比和实业有限公司控制权的情况

取得股权时点	取得成本（万元）	取得比例（%）	取得方式
2018 年 7 月	9,910.30	49.50	现金
2021 年 8 月	1,550.00	5.00	现金

(2) 合并成本及商誉

项 目	个旧圣比和实业有限公司
合并成本	
—现金	15,500,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	

项 目	个旧圣比和实业有限公司
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	88,234,749.05
—其他	
合并成本合计	103,734,749.05
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	97,147,196.93
商誉	6,587,552.12

① 合并成本公允价值的确定

被合并净资产公允价值以经北京亚超资产评估有限公司按资产基础法估值方法确定的估值结果确定。

②被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	个旧圣比和实业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	2,445,719.84	2,445,719.84
应收票据	41,615,497.90	41,615,497.90
应收账款	55,352,224.84	55,352,224.84
应收款项融资	644,316.07	644,316.07
预付款项	3,456,317.33	3,456,317.33
其他应收款	1,834,764.78	1,834,764.78
存货	43,599,000.36	42,479,206.21
其他流动资产	931,071.66	931,071.66
固定资产	116,131,695.98	107,261,944.51
在建工程	1,130,735.85	1,130,735.85
无形资产	75,997,484.56	42,831,018.73
长期待摊费用	7,620,649.13	12,379,730.24
递延所得税资产	11,648,513.53	10,678,554.08

项 目	个旧圣比和实业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
其他非流动资产	5,019,620.81	5,019,620.81
资产小计	367,427,612.64	328,060,722.85
负债：		
短期借款	11,000,000.00	11,000,000.00
应付账款	53,826,400.93	53,826,400.93
合同负债	12,699,854.49	12,699,854.49
应付职工薪酬	1,329,426.33	1,329,426.33
应交税费	1,861,302.54	1,861,302.54
其他应付款	57,772,122.79	57,772,122.79
其他流动负债	41,800,485.56	41,800,485.56
递延收益	692,450.94	4,616,339.63
递延所得税负债	8,196,611.61	766,311.34
负债小计	189,178,655.19	185,672,243.61
净资产	178,248,957.45	142,388,479.24
减：少数股东权益	81,101,760.52	64,786,758.05
取得的净资产	97,147,196.93	77,601,721.19

(3) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
个旧圣比和实业有限公司	90,235,510.03	88,234,749.05	-2,000,760.98	以经北京亚超资产评估有限公司按资产基础法估值方法确定	无
深圳华瀚世纪科技有限公司					

2、其他合并范围的变更

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间
超频三精密科技（惠州）有限公司	2021-11-19

惠州市芯米智能科技有限公司	2021-12-14
常德超频三计算机有限公司	2021-3-1
益阳超频三计算机有限公司	2021-2-7
太原市超频三科技有限公司	2021-7-23
湖南省超频三精密制造有限公司	2021-12-15

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
惠州市超频三光电科技有限公司	惠州	惠州	工业生产	100.00		设立
惠州市超频三散热技术有限公司	惠州	惠州	工业生产		54.00	非同一控制企业合并
超频三精密科技（惠州）有限公司	惠州	惠州	电子元器件制造		51.00	设立
深圳市凯强热传科技有限公司	深圳	深圳	工业生产	52.00		同一控制企业合并
浙江炯达能源科技有限公司	杭州	杭州	商品销售、LED 合同能源管理	100.00		非同一控制企业合并
瑞安炯达能源科技有限公司	温州	温州	商品销售、LED 合同能源管理		100.00	设立
中投光电实业（深圳）有限公司	深圳	深圳	照明设计与工程	60.00		非同一控制企业合并
深圳市和力特科技有限公司	深圳	深圳	LED 灯具及散热器销售	51.00		设立
超频三（国际）技术有限公司	明斯克	明斯克	工业生产	1.00	99.00	设立
深圳市超频三项目管	深圳	深圳	工程项目管理	100.00		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	
理有限公司						
湖北省超频三智能科技有限公司	荆门	荆门	智慧城市建设		100.00	设立
深圳市超频三启源光电科技有限公司	深圳	深圳	LED 灯具销售		52.00	设立
深圳市小伙伴电子商务有限公司	深圳	深圳	LED 灯具及散热器销售		52.00	设立
惠州市芯米智能科技有限公司	惠州	惠州	电子元器件制造		70.00	设立
湖南超频三智慧科技有限公司	益阳	益阳	智慧城市建设	51.00		非同一控制企业合并
桃江飞尔照明有限公司	益阳	益阳	工业生产及亮化工程		51.00	非同一控制企业合并
深圳市超频三教育科技有限公司	深圳	深圳	教育实训基地策划等	60.00		设立
深圳市超频三科技研究有限公司	深圳	深圳	科技推广和应用服务	100.00		设立
常德超频三计算机有限公司	常德	常德	计算机制造与销售		80.00	设立
益阳超频三计算机有限公司	益阳	益阳	计算机制造与销售		51.00	设立
深圳市华智有为科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术	70.00		设立
深圳市星源存储有限公司	深圳	深圳	贸易与批发	60.00		设立
盛达威科技有限公司	香港	香港	贸易与批发		60.00	非同一控制企业合并

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	
湖北省超频三科技产业有限公司	武汉	武汉	照明工程	51.00		非同一控制企业合并
荆门市超频三智能科技有限公司	荆门	荆门	照明工程		51.00	非同一控制企业合并
惠州市超频三全周光智能照明科技有限公司	惠州	惠州	电光源生产与销售	70.00		设立
山西超频三科技有限公司	太原	太原	LED 销售及照明工程	51.00		设立
太原市超频三科技有限公司	太原	太原	LED 销售及照明工程		100.00	设立
个旧圣比和实业有限公司	个旧	个旧	正极材料的研发、生产与销售	54.50		非同一控制企业合并
云南圣比和新材料有限公司	云南省红河州	云南省红河州	正极材料的研发、生产与销售		100.00	非同一控制企业合并
深圳华瀚世纪科技有限公司	深圳	深圳	物联网系统开发及应用产品研发与销售	60.00		非同一控制企业合并
超频三（香港）科技有限公司	香港	香港	贸易与批发	100.00		设立
湖南省超频三精密制造有限公司	益阳	益阳	工业生产	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
中投光电实业（深圳）有限公司	40.00	-11,967,977.38		-13,258,986.75
湖南超频三智慧科技有限公司	49.00	-4,537,332.00		10,878,520.50

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
司				
个旧圣比和实业有限公司	45.50	547,937.82		81,649,698.34
合 计		-15,957,371.56		79,269,232.09

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中投光电实业（深圳）有限公司	147,373,486.86	5,048,151.36	152,421,638.22	185,421,505.37	147,599.72	185,569,105.09	128,926,814.67	7,487,209.48	136,414,024.15	139,686,580.90		139,686,580.90
个旧圣比和实业有限公司	260,796,564.96	226,918,126.58	487,714,691.54	296,379,331.90	11,882,143.24	308,261,475.14						
湖南超频三智慧科技有限公司	76,437,539.55	24,448,622.52	100,886,162.07	75,562,773.50	756,020.08	76,318,793.58	89,106,722.40	24,056,443.45	113,163,165.85	79,374,214.47		79,374,214.47

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中投光电实业（深圳）有限公司	82,960,516.75	-29,874,910.12	-29,874,910.12	162,855.79	71,549,752.90	-2,091,582.05	-2,091,582.05	1,607,937.59
个旧圣比和实业有限公司	85,827,548.39	1,204,258.95	1,204,258.95	25,801,736.34				

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南超频三智慧科技有限公司	4,874,938.91	-9,221,582.89	-9,221,582.89	-4,423,649.92	42,453,474.60	5,757,945.15	5,757,945.15	-9,816,295.59

注：上表个旧圣比和实业有限公司数据为本年合并期间 9-12 月份数据。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南超沃科技有限公司	湖南常德	湖南常德	散热组件的生产与销售	49.00		权益法

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	10,550,155.72	10,270,885.59
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	279,270.13	247,219.77
—其他综合收益		
—综合收益总额	279,270.13	247,219.77

九、金融工具及其风险

(一) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、白卢布有关，除本公司的下属子公司超频三（国际）有限公司以美元、白卢布进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、63 “外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币对美元贬值 1%	865,441.94		28,108.95	
人民币对美元升值 1%	-865,441.94		-28,108.95	
人民币对欧元贬值 1%	1,619.09			
人民币对欧元升值 1%	-1,619.09			
人民币对港币贬值 1%	329.19		3.64	
人民币对港币升值 1%	-329.19		-3.64	
人民币对白卢布贬值 1%	71,028.62		77,984.52	154,559.69
人民币对白卢布升值 1%	-71,028.62		-77,984.52	-154,559.69

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币基准利率增加 25 个基准点	-51,456.74		-39,084.19	
人民币基准利率减少 25 个基准点	51,456.74		39,084.19	

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的交易性金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。
- 本附注六、9“合同资产”中披露的合同资产金额。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、金融资产减值。

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

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3、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。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款(含利息)	493,220,718.21				493,220,718.21
应付票据	2,459,521.40				2,459,521.40
应付账款	165,460,255.40	20,018,835.76	4,981,336.56	4,394,305.89	194,854,733.61
其他应付款	7,248,793.24	6,973,032.38	675,229.11	887,626.48	15,784,681.21
一年内到期的非流动负债(含利息)	89,383,128.31				89,383,128.31
长期借款(含利息)					
租赁负债(含利息)		5,029,507.66	1,049,375.80	736,762.49	6,815,645.95
长期应付款(含利息)		7,838,558.09			7,838,558.09
合 计	757,772,416.56	39,859,933.89	6,705,941.47	6,018,694.86	810,356,986.78

(二) 金融资产转移

于 2021 年度，本公司累计已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票为 126,730,648.86 元，其中由信用等级较高银行承兑的汇票金额 56,343,872.02 元，由于与这些银行承兑汇票相关的信用风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此终止确认票据 56,343,872.02 元；其中由信用等级较低银行承兑的汇票金额 70,386,776.84 元元，其中已背书未到期票据 67,518,688.84 元，被背书人仍对本公司附有追索权，因此未终止确认，对应确认其他流动负债 67,518,688.84 元；已贴现未到期票据 2,868,088.00 元未终止确认，对应确认为短期借款。

十、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量			250,467,123.28	250,467,123.28
（一）交易性金融资产			250,467,123.28	250,467,123.28

2、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

本公司第三层次公允价值计量项目系结构性存款及理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期。

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

截至 2021 年 12 月 31 日，刘郁持有公司股份 70,697,682.00 股，占公司总股本的 16.42%。杜建军对吉信泰富的出资比例为 80.56%，通过吉信泰富间接持有公司股份 7,929,118.00 股，占公司总股本的 1.84%。杜建军、刘郁夫妇两人合计持有公司股份 78,626,800.00 股，占公司总股本的 18.26%；张魁直接持有公司股份 35,378,988.00 股，通过吉信泰富间接持有公司股份 1,913,382.00 股，合计占公司总股本的 8.66%。

杜建军、刘郁夫妇及张魁合计持有公司股份 115,919,170.00 股，占公司总股本的 26.92%，为公司的实际控制人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
湖南超沃科技有限公司	联营企业

4、 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
杜建军	控股股东、实际控制人、董事长、总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘郁	控股股东、实际控制人
张魁	控股股东、实际控制人
张正华	董事、副总经理
李光耀	董事
宫兆辉	独立董事
杨文	独立董事
帅维	监事
雷健	监事
冯湘桥	职工代表监事
王军	董事会秘书、副总经理
刘卫红	副总经理
毛松	副总经理、财务总监
马永红	原监事
益阳高新产业投资有限公司	原持股 5%以上股东
云南吉信泰富企业管理中心(有限合伙)	公司控股股东、实际控制人之一杜建军担任其执行事务合伙人，并持有 80.56%股权
深圳市吉信泰达投资合伙企业(有限合伙)	公司控股股东、实际控制人之一杜建军担任其执行事务合伙人，并持有 85%股权
贺州信立达股权投资合伙企业(有限合伙)	公司控股股东、实际控制人之一杜建军担任其执行事务合伙人，并持有 51%股权
贺州禧龙股权投资合伙企业(有限合伙)	公司董事、副总经理张正华担任其执行事务合伙人，并持有 51%股权
贺州德尚股权投资合伙企业(有限合伙)	公司董事李光耀担任其执行事务合伙人，并持有 51%股权
深圳市流行科技发展有限公司	公司控股股东、实际控制人之一刘郁，其姐姐刘彦持有 60%股权，刘郁的姐姐刘隽的配偶蔡伟担任执行董事、经理
广州市衡基机电设备工程有限公司	公司控股股东、实际控制人张魁之配偶陈玩珠的哥哥

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	陈科持有其 100%的股权并担任其执行董事、经理
和平县公白红星农场	公司控股股东、实际控制人张魁之其配偶陈玩珠的哥哥陈科成立的个人独资企业
河源尊张实业发展有限公司	公司控股股东、实际控制人张魁之配偶陈玩珠的哥哥陈科持有其 95%的股权并担任其执行董事、经理
广东地隆山农业科技有限公司	公司控股股东、实际控制人张魁之配偶陈玩珠持有其 70%的股权，陈玩珠的哥哥陈科持有其 30%的股权并担任执行董事、经理
深圳大雨文化投资有限公司	公司控股股东、实际控制人张魁之配偶陈玩珠持有其 99%的股权，并担任执行董事、经理
深圳市大雨创新实业有限公司	公司控股股东、实际控制人张魁之配偶陈玩珠持有其 45%的股权，为第一大股东
深圳托克科技有限公司	公司董事李光耀女儿李榕茜持有 100%股权，并担任执行董事、经理
深圳市北一建筑工程有限公司	公司副总经理、财务总监毛松配偶的妹妹饶维持有其 100%股权，并担任执行董事、经理
深圳市中频优尚科技有限公司	公司监事帅维持有其 100%股权，并担任其执行董事、经理

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浙江晶日科技股份有限公司	采购商品		671,273.45

注：浙江晶日科技股份有限公司自 2020 年 11 月 6 日原独立董事窦林平离职后，成为本公司非关联方。

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-----	--------	-------	-------

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
个旧圣比和实业有限公司	借款利息	1,202,439.91	1,725,854.91
惠州市超频三散热技术有限公司	技术服务		61,468.86
惠州市超频三散热技术有限公司	销售产品		34,356.11

注：2021 年 8 月 31 日，个旧圣比和实业有限公司成为本公司控股子公司，上述借款利息为 2021 年 1-8 月的借款利息。

（2） 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
惠州市超频三散热技术有限公司	固定资产		61,681.45

（3） 关联担保情况

① 本公司作为担保方

2021 年度，本公司无对外担保事项。

② 本公司作为被担保方

1) 2017 年 12 月 20 日，公司与中国银行股份有限公司深圳龙岗支行签订境内贷款合同，（合同编号：2017 圳中银岗并字第 0000001 号），合同金额共计 7500 万元，分期提款，借款期限为 2017 年 12 月 21 日至 2022 年 12 月 21 日。

公司与中国银行股份有限公司深圳龙岗支行签订保证合同，（合同编号：2017 圳中银岗保字第 0000096 号），约定保证人为杜建军和刘郁，保证方式为连带责任保证，保证期间为主债权的清偿期届满之日起两年。公司与中国银行股份有限公司深圳龙岗支行签订质押合同（质押合同编号：2017 圳中银岗质字第 0000096 号），质押物为本公司持有的浙江炯达能源科技有限公司 51% 的股份，股权出质设立等级通知书编号：（萧）股质登记设字【2017】第 190 号。

2) 2018 年 12 月 19 日，公司与平安银行股份有限公司深圳分行签订最高额抵押担保合同，（合同编号：A615201811120001），合同金额共计 12000 万元。同时将公司名下所购买龙岗天安数码创新园一号厂房 B1301、B1304 号房屋、惠州仲恺高新区东江高新科技产业园作为抵押担保，保证人为杜建军、刘郁，保证方式为连带责任保证。

3) 2019 年，杜建军先生、刘郁女士分别与远东租赁、海通恒信签订保证合同，其保

证最高本金余额为 1,600 万元、2,700 万元。

4) 2020 年, 杜建军先生、刘郁女士分别与华夏银行股份有限公司深圳中心区支行、南京银行杭州分行、光大银行深圳分行、兴业银行深圳龙岗支行、交通银行深圳分行、国家开发银行深圳分行、中信银行深圳分行、深圳农村商业银行龙岗支行、工商银行深圳龙岗支行、平安银行股份有限公司深圳分行签订保证合同, 提供连带责任保证, 其担保的最高债权额分别为 20,000.00 万元、5000.00 万元、5000.00 万元、12,000.00 万元、2,000.00 万元、4,500.00 万元、10,000.00 万元、500.00 万元、2,2000.00 万元、30,160.00 万元。

5) 2021 年, 杜建军先生、刘郁女士与深圳市中小担小额贷款有限公司、光大银行深圳分行、中信银行深圳分行、远东国际融资租赁有限公司签署了保证合同, 其保证最高本金余额分别为 600 万元、5,000 万元、38,000 万元、4,191.42 万元; 同时, 杜建军先生、刘郁女士与深圳市高新投融资担保有限公司签署了反担保保证合同, 其反担保余额为 3,000 万元。

③ 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入:				
刘郁	50,000,000.00	2020-9-25	2021-9-24	年利率 3.85%

注: 截至 2021 年 12 月 31 日, 该笔拆借金额已还清。

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,445,937.36	5,548,957.02

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据:				
个旧圣比和实业有限公司			305,657.00	
合 计			305,657.00	
其他应收款:				
惠州市超频三散热技术有限公司				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合 计				
债权投资：				
个旧圣比和实业有限公司			52,400,000.00	
合 计			52,400,000.00	
应付账款：				
浙江晶日科技股份有限公司			75,853.89	
合 计			75,853.89	
其他应付款：				
刘郁			50,165,763.89	
合 计			50,165,763.89	

注：2021 年 8 月 31 日，个旧圣比和实业有限公司成为本公司控股子公司。根据本公司 2018 年 7 月 5 日与云南锡业集团有限责任公司签订的《产权交易合同》，受让云南锡业集团有限责任公司持有个旧圣比和实业有限公司 49.5% 股权，股权受让价格 94,563,800.00 元，合同同时约定，本公司受让股权时需代为清偿个旧圣比和实业有限公司所欠云南锡业集团有限责任公司 5,240.00 万元债务及利息，款项已于 2018 年 7 月 6 日向云南锡业集团有限责任公司支付。截至 2021 年 12 月 31 日，代清偿债务尚未收回，本公司已按年利率 6.8% 计算利息收入。

2020 年，本公司向刘郁借款 5,000.00 万元，系用于日常经营活动，年利率按 LPR 一年期限档次 3.85%，截至 2021 年 12 月 31 日，该笔借款已还清。

7、关联方承诺

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无关联方承诺事项。

十二、 股份支付

1、 股份支付总体情况

项 目	相关内容
本年授予的各项权益工具总额	5,300,802.08
本年行权的各项权益工具总额	
本年失效的各项权益工具总额	3,161,718.74

项 目	相关内容
年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	2022 年 4 月至 2023 年 4 月为股票期权行权期
年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	

(1) 股票期权激励计划

2020 年 3 月 24 日,公司召开第二届董事会第二十七次会议,审议通过了《关于公司<2020 年股票期权激励计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于公司<2020 年股票期权激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请公司股东大会授权董事会办理 2020 年股票期权激励计划相关事宜的议案》。2020 年 4 月 9 日,公司召开 2020 年第四次临时股东大会,审议通过了《关于公司<2020 年股票期权激励计划(草案)>及其摘要的议案》等相关议案,公司董事会授权确定股票期权授予日、在激励对象符合条件时向激励对象授予股票期权并办理授予股票期权所必须的全部事宜。2020 年 4 月 17 日,公司召开第二届董事会第二十八次会议和第二届监事会第二十五次会议,审议通过了《关于公司 2020 年股票期权激励计划授予相关事项的议案》。本公司拟以 2020 年 4 月 17 日为授予日,向 68 名激励对象授予 633 万股股票期权。2020 年 5 月 19 日,公司第二届董事会第三十次会议和第二届监事会第二十七次会议,审议通过了《关于调整公司 2020 年股票期权激励计划相关事项的议案》,本次调整后,公司实际向 65 名激励对象授予 949.5 万份股票期权,行权价格为 9.21 元/份。2020 年 5 月 26 日,公司第二届董事会第三十一次会议和第二届监事会第二十八次会议,审议通过了《关于调整公司 2020 年股票期权激励计划授予权益数量的议案》,本次调整后,公司实际向 65 名激励对象授予 927 万份股票期权,行权价格为 9.21 元/份。

股票期权激励计划:本激励计划有效期为自股票期权授予日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销之日止,最长不超过 48 个月。本激励计划授予股票期权的行权期及各期行权时间安排如下:自授予日起 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当日止解除限售的比例为 30%;自授予日起 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当日止解除 30%;自首授予日起 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当日止解除 40%。

股票期权行权的公司业绩考核要求:本激励计划股票期权行权的考核年度为 2020-2022 年三个会计年度,分年度对公司净利润增长率或营业收入增长率进行考核。以 2019 年净利润为基数,2020 年、2021 年、2022 年净利润增长率不低于 15%、30%、45%;或以 2019 年营业收入为基数,2020 年、2021 年、2022 年营业收入增长率不低于 15%、30%、45%。

2021 年 8 月 23 日，公司第三届董事会第九次会议和第三届监事会第九次会议，审议通过了《关于注销部分股票期权的议案》，议案内容如下：（1）公司 15 名原激励对象因个人原因离职，已不符合《激励计划（草案）》激励条件，公司对以上激励对象已获授尚未行权的股票期权合计 165 万份进行注销；（2）激励计划第一个行权期的业绩考核目标为“公司需满足下列两个条件之一：1、以 2019 年净利润为基数，2020 年净利润增长率不低于 15%；2、以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率不低于 15%。”，公司 2020 年净利润增长率、营业收入增长率均未达到激励计划第一个行权期业绩考核要求，根据激励计划相关规定，对第一个行权期的 228.60 万份股票期权进行注销，共计注销 393.60 万份股票期权。截至 2021 年 12 月 31 日，剩 533.4 万份股票期权。

根据激励计划第二个行权期的业绩考核目标为“公司需满足下列两个条件之一：1、以 2019 年净利润为基数，2021 年净利润增长率不低于 30%；2、以 2019 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 30%。”，对比经审计的 2021 年度数据，2021 年净利润和 2021 年营业收入均未达到考核要求，第二个行权期对应的期权失效，相应股票期权费用未计提。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	注 1
可行权权益工具数量的确定依据	
本年估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	

注 1：授予日权益工具公允价值的确定方法：。

（1）股票期权激励计划

公司选择 Black-Scholes 模型来计算期权的公允价值，基于初始授予期权份数及注销期权数，经重新计算后，第三个行权期对应的股票期权费用应摊销情况见下表：

金额单位：万元

授予的股票期权（万份）	需摊销的总费用	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
533.4	366.70	91.68	122.23	122.23	30.56

预计第 3 个行权期很可能行权，在本年度，对相应的股票期权费用进行计提。

十三、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

1) 本公司与朱恺、童莉（内蒙古明之辉新能源科技有限公司）的诉讼

截至 2019 年末，深圳市明之辉建设工程有限公司欠付本公司货款 3,265.17 万元，深圳市明之辉建设工程有限公司将债务转让给内蒙古明之辉新能源科技有限公司并签订《债务转让协议书》，深圳市明之辉建设工程有限公司实际控制人朱恺与本公司签订《保证合同》，承诺为《债务转让协议书》下债务提供连带保证，童莉作为朱恺的配偶签具《同意书》，同意以夫妻共同财产承担保证责任。

2021 年 6 月，本公司向广东省深圳市龙岗区人民法院提起诉讼，请求：（1）被告朱恺、童莉共同对内蒙古明之辉新能源科技有限公司欠付的 3265.17 万元债务，以及《债务转让协议》签订之日起至实际履行之日止，以一倍 LPR（3.85%/年）计算的资金占用损失承担连带清偿责任（暂计至 2021 年 6 月 8 日的资金占用损失金额为 2,231,766.06 元，与债务本金合计 34,883,466.06 元）。

2021 年 8 月 3 日，广东省深圳市龙岗区人民法院下发（2021）粤 0307 民初 21380 号民事裁定书，同意本公司提出的财产保全申请，查封、扣押、冻结朱恺、童莉名下价值 34883466.06 元的财产，华安财产保险股份有限公司深圳分公司、中国大地财产保险股份有限公司深圳分公司向本院出具保单保函（保单号：2021-2294），自愿为本公司财产保全申请提供担保。

2021 年 12 月 6 日，广东省深圳市龙岗区人民法院下发（2021）粤 0307 民初 21380 号一审民事判决书，判决朱恺于判决生效后十日内向本公司偿还债务 32,651,254.72 元及其利息（利息以 32,651,254.72 元为计算基数，从 2019 年 8 月 31 日起计算至款项付清之日起，按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算）。

截至本报告出具之日，尚未终审。

十四、 资产负债表日后事项

2022 年 1 月 28 日，公司召开第三届董事会第十二次会议审议通过了《关于拟投资建设锂电池正极关键材料生产基地暨签署投资协议书的议案》，本公司拟与控股子公司个旧圣比和实业有限公司拟与红河哈尼族彝族自治州人民政府签署《锂电池正极材料关键材料生产基

地建设项目投资协议书》，并拟在蒙自经济技术开发区投资建设“锂电池正极关键材料生产基地”，项目总投资 50 亿元人民币。

十五、 其他重要事项

1、 租赁

（1）本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、18、35。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	914,138.43
使用权资产折旧费	管理费用	8,648,082.77

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	8,320,636.59
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 (适用于简化处理)	经营活动现金流出	2,182,322.81
合 计	——	10,502,959.4

（2）本集团作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	3,730,494.23
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计		3,730,494.23

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	5,638,370.15

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 2 年	5,626,229.95
资产负债表日后第 3 年	3,050,536.48
资产负债表日后第 4 年	634,568.00
资产负债表日后第 5 年	634,568.00
剩余年度	-
合 计	15,584,272.58

2、其他说明

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）已于 2022 年 3 月 18 日为本公司出具《2021 年年度审计报告》（众环审字（2022） 1110022 号），本公司于 2022 年 3 月 19 日披露了《2021 年年度报告》。中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司 2022 年度以简易程序向特定对象发行股票项目的专项审计机构，并出具了《2021 年年度审计报告》，报告与本公司已披露的《2021 年年度审计报告》（众环审字（2022） 1110022 号）未有不同意见。

十六、 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	年末余额
1 年以内	88,581,800.03
1 至 2 年	23,023,480.44
2 至 3 年	12,664,688.49
3 至 4 年	1,823,470.84
4 至 5 年	33,409,673.04
5 年以上	144,220.00
小 计	159,647,332.84
减：坏账准备	20,356,999.83
合 计	139,290,333.01

（2） 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	296,305.94	0.19	296,305.94	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	159,351,026.90	99.81	20,060,693.89	12.59	139,290,333.01
其中:					
组合 1: LED 照明亮化及空调工程	47,932,246.66	30.02	17,617,202.40	36.75	30,315,044.26
组合 2: 消费电子产品及 LED 散热组件	34,994,209.53	21.92	2,443,491.49	6.98	32,550,718.04
组合 3: LED 合同能源管理					
组合 4: 合并范围内关联方	76,424,570.71	47.87			76,424,570.71
合 计	159,647,332.84	——	20,356,999.83	——	139,290,333.01

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	296,305.94	0.21	296,305.94	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	142,461,820.16	99.79	14,089,928.90	9.89	128,371,891.26
其中：					
组合 1：LED 照明亮化及空调工程	57,693,622.24	40.41	11,496,160.19	19.93	46,197,462.05
组合 2：消费电子产品及 LED 散热组件	34,662,695.88	24.28	2,593,768.71	7.48	32,068,927.17

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 3: LED 合同能源管理					
组合 4: 合并范围内关联方	50,105,502.04	35.10			50,105,502.04
合 计	142,758,126.10	——	14,386,234.84	——	128,371,891.26

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宝世达电子科技有限公司	144,390.00	144,390.00	100.00	无法收回
彩虹奥特姆（湖北）光电有限公司	151,915.94	151,915.94	100.00	诉讼成功，但未还款
合 计	296,305.94	296,305.94	——	

②组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1: LED 照明亮化及空调工程

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	8,363,159.25	250,894.78	3.00
1 年至 2 年（含 2 年）	3,920,103.87	392,010.39	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	2,507,287.69	501,457.54	20.00
3 年至 4 年（含 4 年）	490,041.13	147,012.34	30.00
4 年至 5 年（含 5 年）	32,651,654.72	16,325,827.36	50.00
5 年以上			100.00
合 计	47,932,246.66	17,617,202.40	

组合 2: 消费电子产品及 LED 散热组件

账 龄	年末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	27,149,539.28	542,990.79	2.00
1 年至 2 年 (含 2 年)	3,425,697.06	582,368.50	17.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	2,877,699.10	776,978.76	27.00
3 年至 4 年 (含 4 年)	935,341.71	280,602.52	30.00
4 年至 5 年 (含 5 年)	605,932.38	260,550.92	43.00
5 年以上			100.00
合 计	34,994,209.53	2,443,491.49	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	14,386,234.84	8,272,696.30		-2,301,931.31		20,356,999.83
合 计	14,386,234.84	8,272,696.30		-2,301,931.31		20,356,999.83

(4) 本年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	2,301,931.31

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
上海光升光电科技有限公司	货款	291,889.80	无法收回	按管理权限报批	否
深圳市海莱特斯电子有限公司	货款	266,026.00	无法收回	按管理权限报批	否
深圳市金冠恒科技有限公司	货款	242,722.90	无法收回	按管理权限报批	否
广州奇洋能源科技有限公司	货款	217,640.24	无法收回	按管理权限报批	否
海宁富乐照明有限公司	货款	170,212.85	无法收回	按管理权限报批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
合 计	——	1,188,491.79	——	——	——

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
内蒙古明之辉新能源科技有限公司	32,656,166.72	20.46	16,327,180.96
中投光电实业（深圳）有限公司	28,723,495.19	17.99	
深圳市小伙伴电子商务有限公司	19,765,011.67	12.38	
超频三（国际）技术有限公司	10,836,926.35	6.79	
浙江炯达能源科技有限公司	10,495,325.64	6.57	
合 计	102,476,925.57	64.19	16,327,180.96

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	149,404,186.65	180,529,963.12
合 计	149,404,186.65	180,529,963.12

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	148,762,620.72
1 至 2 年	44,590.00
2 至 3 年	586,191.33
3 至 4 年	
4 至 5 年	

账 龄	年末余额
5 年以上	339,692.00
小 计	149,733,094.05
减：坏账准备	328,907.40
合 计	149,404,186.65

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	2,016,084.68	2,560,799.58
对子公司及联营企业的应收款项	146,245,354.27	177,227,892.34
往来款项	355,500.00	29,800.00
其他	1,116,155.10	744,825.45
小 计	149,733,094.05	180,563,317.37
减：坏账准备	328,907.40	33,354.25
合 计	149,404,186.65	180,529,963.12

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2021 年 1 月 1 日余额	33,354.25			33,354.25
2021 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	295,553.15			295,553.15
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日余额	328,907.40			328,907.40

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其 他 应 收 款 坏 账 准 备	33,354.25	295,553.15				328,907.40
合 计	33,354.25	295,553.15				328,907.40

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
个旧圣比和实业有限公司	往来款	64,341,670.00	1 年以 内	42.97	
中投光电实业(深圳) 有限公司	往来款	32,904,509.28	1 年以 内	21.98	
湖南超频三智慧科技有 限公司	往来款	18,113,459.48	1 年以 内	12.10	
深圳市星源存储有限公 司	往来款	8,330,000.00	1 年以 内	5.56	
惠州市超频三全周光智 能照明科技有限公司	往来款	7,085,212.65	1 年以 内	4.73	
合 计	——	130,774,851.41	——	87.34	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	538,368,008.45		538,368,008.45	404,812,031.75		404,812,031.75
对联营、合营企业投资	10,550,155.72		10,550,155.72	99,969,041.86		99,969,041.86
合 计	548,918,164.17		548,918,164.17	504,781,073.61		504,781,073.61

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
惠州市超频三光电科技有限公司	52,992,950.01	20,112,583.34		73,105,533.35		
超频三（国际）技术有限公司	193,762.90			193,762.90		
浙江炯达能源科技有限公司	308,244,800.00	180,133.33		308,424,933.33		
中投光电实业（深圳）有限公司	7,800,000.00	45,033.33		7,845,033.33		
深圳市超频三项目管理有限公司	5,000,000.00	90,066.67		5,090,066.67		
深圳市凯强热传科技有限公司	4,817,000.01	90,066.67		4,907,066.68		
湖南超频三智能科技有限公司	7,140,000.00	45,033.33		7,185,033.33		
深圳市和力特科技有限公司	510,000.00			510,000.00		
惠州市超频三全周光智能照明科技有限公司	3,600,000.00	45,033.33		3,645,033.33		
深圳市华智有为科技有限公司	700,000.00			700,000.00		
深圳市超频三教育科技有限公司	100,000.00	1,122,516.67		1,222,516.67		
深圳市星源存储有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市超频三科技研究有限公司	510,000.00	2,490,000.00		3,000,000.00		
山西超频三科技有限公司	2,100,000.00	3,000,000.00		5,100,000.00		
湖北省超频三科技产业有限公司	5,103,518.83			5,103,518.83		
深圳华瀚世纪科技有限公司		600,000.00		600,000.00		
个旧圣比和实业有限公司		105,735,510.03		105,735,510.03		
合 计	404,812,031.75	133,555,976.70		538,368,008.45		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：											
个旧圣比和实业有限公司	89,698,156.27			456,236.40					-90,154,392.67		
湖南超沃科技有限公司	10,270,885.59			279,270.13						10,550,155.72	
小 计	99,969,041.86			735,506.53					-90,154,392.67	10,550,155.72	
合 计	99,969,041.86			735,506.53					-90,154,392.67	10,550,155.72	

注：本期个旧圣比和实业有限公司成为本公司控股子公司。

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	276,209,068.94	236,716,091.17	294,715,073.73	227,109,216.39
其他业务	9,360,422.07	930,208.68	8,333,845.36	814,884.85
合 计	285,569,491.01	237,646,299.85	303,048,919.09	227,924,101.24

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	合 计
产品类型	
消费电子散热配件	125,586,369.24
LED 照明散热组件	46,686,800.73
LED 照明灯具	89,336,643.38
其他产品	14,599,255.59
其他业务	9,360,422.07
小 计	285,569,491.01
按经营地区分类	
境内销售	237,651,277.36
境外销售	47,918,213.65
小 计	285,569,491.01
按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	285,418,847.37
在某一时段转让	150,643.64
小 计	285,569,491.01

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益		
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	816,623.89	1,638,936.89
处置长期股权投资产生的投资收益		

项 目	本年发生额	上年发生额
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	2,704,657.53	
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合 计	3,521,281.42	1,638,936.89

十七、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-186,822.53	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	9,425,372.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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	-2,000,760.98	
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年初至合并日的当期净损益		
与本集团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	3,171,780.81	

项 目	金 额	说 明
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		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	381,905.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	10,791,475.33	
所得税影响额	1,656,111.06	
少数股东权益影响额（税后）	1,503,050.34	
合 计	7,632,313.93	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.59	-0.40	-0.40
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-18.42	-0.42	-0.42

本页无正文，为《深圳市超频三科技股份有限公司2021年度财务报表附注》之签章页

深圳市超频三科技股份有限公司

2022 年 5 月 20 日

第 18 页至第 162 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____