

福建星云电子股份有限公司
二〇二二年度
审计报告

致同会计师事务所(特殊普通合伙)

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-118

审计报告

致同审字 (2023) 第 351A013208 号

福建星云电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建星云电子股份有限公司(以下简称星云股份公司)财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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，公允反映了星云股份公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的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，我们独立于星云股份公司，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。

(一) 应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、9；附注五、4。

1、 事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日，星云股份公司应收账款余额为 63,833.33 万元，坏账准备余额为 3,794.14 万元，应收账款账面价值 60,039.19 万元，占资产总额的 23.63%。

星云股份公司管理层以预期信用损失为基础，对应收账款进行减值测试并确认坏账准备：管理层对于不含重大融资成分的应收款项，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。除了单项评估信用风险的应收账款外，管理层基于其信用风险特征，将应收账款划分为不同组合。由于应收账款金额重大且坏账准备的评估涉及重大的会计估计和判断，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解并评价了管理层对于信用政策及应收账款管理相关的内部控制的设计和运行，并对控制运行的有效性进行了测试；

（2）复核了管理层有关坏账准备的会计政策，检查坏账准备计提政策的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单独计提坏账准备的判断等；

（3）对于单项计提的应收账款，复核了管理层评估信用风险及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户规模、行业信誉、交易历史情况等对信用风险作出的评估；

（4）对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核了组合划分的合理性，复核了基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；

（5）通过分析公司应收账款的账龄和客户信用情况，结合执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价了应收账款坏账准备计提的合理性。

（二）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23；附注五、40。

1、事项描述

星云股份公司的收入主要来源于锂电池设备等产品销售及检测服务。2022 年度，星云股份公司主营业务收入合计 127,587.01 万元，国内产品销售收入

114,227.68 万元，国外产品销售收入 3,791.58 万元，国内检测服务 9,567.75 万元。对于国内销售，锂电池设备等产品运送至客户后，如为无需安装调试的产品，客户接受该产品且取得产品的控制权时，星云股份公司确认收入；如为需安装调试的产品，于产品安装调试完毕并经客户验收合格后确认收入。对于出口销售，根据出口销售合同约定，如为无需安装调试的产品在出口产品通关手续完毕后确认收入；如为需安装调试的产品，在报关出口且安装完毕并经客户验收合格后确认收入。对于检测服务，在检测服务完成并收到客户的采购订单时确认收入。

由于收入是星云股份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，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解并测试了与销售、收款相关的关键内部控制，评价其设计的合理性和运行的有效性；

（2）通过审阅销售、检测服务合同，识别了与货物控制权转移和检测服务相关的重要合同条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）结合产品类型对收入以及毛利情况执行了分析性程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

（4）分别从销售、检测服务收入的会计记录和收入台账记录中选取样本，与销售、检测服务相关的合同、销售订单、发货单及签收记录进行了交叉核对；

（5）对于国内销售业务我们检查了资产负债表日前后的收入交易，核对了送货单或验收单等收入确认支持性文件；对于国外销售业务，检查了报关单、查询了电子口岸数据等资料；对于国内检测服务，检查了合同、检测服务采购订单等资料，评价了收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）对本期主要客户交易发生额进行了函证。

四、其他信息

星云股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括星云股份公司 2022 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

星云股份公司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，管理层负责评估星云股份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星云股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星云股份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：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对星云股份公司的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星云股份公司不能持续经营。

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

(6) 就星云股份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，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(此页无正文，为《福建星云电子股份有限公司二〇二二年度审计报告》签章页。)



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)

林庆瑜
叶文征

中国注册会计师



二〇二三年四月二十日

合并及公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：福建星云电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	177,710,554.11	159,154,931.07	352,681,061.66	317,726,872.46
交易性金融资产	五、2	140,160,416.67	140,160,416.67	63,208,000.00	60,208,000.00
应收票据	五、3	191,970,194.14	173,500,775.90	122,028,124.71	121,586,246.10
应收账款	五、4	600,391,842.79	578,262,995.15	303,937,111.26	270,958,906.07
应收款项融资					
预付款项	五、5	13,123,471.79	11,993,718.96	12,200,835.43	9,932,832.36
其他应收款	五、6	16,984,544.87	63,896,892.27	10,738,318.19	43,998,243.59
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	444,540,092.46	422,864,557.49	359,825,753.64	347,996,676.48
合同资产	五、8	124,325,247.97	123,623,386.82	69,446,210.72	68,460,294.89
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、9	314,412.28	314,412.28	68,615.23	6,248,543.65
其他流动资产	五、10	15,168,814.61	9,851,621.76	14,350,253.44	9,289,217.65
流动资产合计		1,724,689,591.69	1,683,623,708.37	1,308,484,284.28	1,256,405,833.25
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、11	119,952.86	119,952.86	175,460.48	23,992,264.12
长期股权投资	五、12	42,565,104.35	120,464,283.05	22,578,343.52	87,510,713.82
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	五、13	9,999,991.11		3,000,000.00	
投资性房地产					
固定资产	五、14	505,337,206.02	402,951,038.71	382,114,844.02	271,802,548.52
在建工程	五、15	3,024,948.27	3,024,948.27	101,348,564.81	101,348,564.81
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	78,905,889.79	47,568,503.11	43,473,570.18	12,543,548.16
无形资产	五、17	63,748,255.15	63,712,314.75	66,682,944.58	66,633,414.19
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、18	24,648,377.45	6,808,161.25	20,905,554.86	2,498,638.69
递延所得税资产	五、19	66,105,465.48	53,074,641.28	27,687,035.85	16,015,571.12
其他非流动资产	五、20	21,417,013.27	14,186,607.02	15,011,658.05	8,758,378.92
非流动资产合计		815,872,203.75	711,910,450.30	682,977,976.35	591,103,642.35
资产总计		2,540,561,795.44	2,395,534,158.67	1,991,462,260.63	1,847,509,475.60

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：福建星云电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21	393,150,572.08	342,102,399.84	124,861,958.12	96,796,291.07
交易性金融负债					
应付票据	五、22	360,623,772.59	326,206,800.52	242,790,805.74	217,868,802.43
应付账款	五、23	310,653,260.33	317,080,283.23	237,293,317.67	217,500,405.88
预收款项					
合同负债	五、24	31,713,281.03	30,966,464.88	55,990,336.72	57,227,973.84
应付职工薪酬	五、25	45,542,283.39	41,006,215.68	48,811,934.94	41,700,906.28
应交税费	五、26	32,997,922.74	27,516,874.08	11,687,489.30	2,447,266.97
其他应付款	五、27	38,670,936.50	34,358,042.68	10,311,646.30	7,210,743.92
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	五、28	50,962,493.18	28,071,043.11	16,073,150.37	7,945,647.27
其他流动负债	五、29	17,036,727.47	52,015,950.81	21,076,775.61	20,795,789.83
流动负债合计		1,281,351,249.31	1,199,324,074.83	768,897,414.77	669,493,827.49
非流动负债：					
长期借款	五、30	99,272,272.50	99,272,272.50	114,044,932.12	114,044,932.12
应付债券					
租赁负债	五、31	60,008,095.61	36,680,346.21	32,656,476.52	8,940,459.65
长期应付款	五、32	16,983,905.20			
预计负债	五、33	8,134,629.75	8,009,639.61	2,107,666.78	1,699,014.50
递延收益	五、34	9,301,113.41			
递延所得税负债	五、19	5,141,123.87	4,941,812.19	857,511.28	31,200.00
其他非流动负债					
非流动负债合计		198,841,140.34	148,904,070.51	149,666,586.70	124,715,606.27
负债合计		1,480,192,389.65	1,348,228,145.34	918,564,001.47	794,209,433.76
股本	五、35	147,783,896.00	147,783,896.00	147,783,896.00	147,783,896.00
资本公积	五、36	611,613,904.95	613,189,360.02	601,552,531.17	601,553,325.48
减：库存股					
其他综合收益	五、37	73,912.52	980.48	7,705.89	
专项储备					
盈余公积	五、38	32,611,317.62	32,611,317.62	32,611,317.62	32,611,317.62
未分配利润	五、39	264,942,896.32	253,720,459.21	264,125,453.30	271,351,502.74
归属于母公司股东权益合计		1,057,025,927.41	1,047,306,013.33	1,046,080,903.98	1,053,300,041.84
少数股东权益		3,343,478.38		26,817,355.18	
股东权益合计		1,060,369,405.79	1,047,306,013.33	1,072,898,259.16	1,053,300,041.84
负债和股东权益总计		2,540,561,795.44	2,395,534,158.67	1,991,462,260.63	1,847,509,475.60

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2022年度

编制单位: 福建星云电子股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、40	1,280,225,391.64	1,194,448,619.29	810,691,623.03	734,924,676.64
减: 营业成本	五、40	924,610,797.37	889,868,519.64	446,886,130.20	442,155,204.90
税金及附加	五、41	6,635,626.72	6,430,693.37	4,608,296.45	4,394,829.43
销售费用	五、42	120,691,658.49	112,724,511.41	79,661,200.64	76,173,435.91
管理费用	五、43	62,080,366.39	52,727,432.53	50,792,525.77	44,859,159.69
研发费用	五、44	172,579,845.44	155,109,960.30	138,417,735.23	118,373,069.29
财务费用	五、45	17,965,973.63	13,651,229.02	6,825,514.20	4,531,235.86
其中: 利息费用	五、45	17,791,176.34	14,775,425.28	7,054,225.16	5,121,908.30
利息收入	五、45	1,615,066.03	1,434,622.41	1,837,582.08	1,644,572.28
加: 其他收益	五、46	15,927,486.01	12,771,327.40	26,483,627.54	25,330,840.42
投资收益(损失以“-”号填列)	五、47	11,444,856.84	3,160,236.11	3,109,147.57	3,238,942.10
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	五、47	-2,476,058.88	-3,130,521.25	-1,108,775.71	-978,981.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)	五、47	-1,193,113.88	-742,112.71		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、48	-348,902.41	-47,583.33	208,000.00	208,000.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、49	-3,836,343.78	-3,209,845.13	-1,014,987.03	-479,278.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	-23,819,819.50	-23,882,203.01	-17,836,331.18	-17,915,643.01
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、51	-93,063.72	4,791,167.55	-48,426.01	160,571.33
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-25,064,662.96	-42,480,627.39	94,401,251.43	54,981,173.79
加: 营业外收入	五、52	1,219,602.70	1,091,471.44	533,047.32	394,796.21
减: 营业外支出	五、53	258,778.49	256,081.27	929,705.08	360,113.62
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-24,103,838.75	-41,645,237.22	94,004,593.67	55,015,856.38
减: 所得税费用	五、54	-33,078,717.08	-32,142,307.97	2,884,266.19	-9,076,812.23
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		8,974,878.33	-9,502,929.25	91,120,327.48	64,092,668.61
(一) 按经营持续性分类:					
其中: 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		8,974,878.33	-9,502,929.25	91,120,327.48	64,092,668.61
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类:					
其中: 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		8,945,557.30	-9,502,929.25	76,045,638.81	64,092,668.61
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		29,321.03		15,074,688.67	
五、其他综合收益的税后净额		66,206.63	980.48	7,705.89	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	五、37	66,206.63	980.48	7,705.89	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	五、37	66,206.63	980.48	7,705.89	
1、权益法下可转损益的其他综合收益	五、37	980.48	980.48		
2、外币财务报表折算差额	五、37	65,226.15		7,705.89	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		9,041,084.96	-9,501,948.77	91,128,033.37	64,092,668.61
归属于母公司股东的综合收益总额		9,011,763.93	-9,501,948.77	76,053,344.70	64,092,668.61
归属于少数股东的综合收益总额		29,321.03		15,074,688.67	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.0605		0.5182	
(二) 稀释每股收益		0.0599			

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

合并及公司现金流量表

2022年度

编制单位：福建星云电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		914,975,256.31	824,310,699.66	712,820,022.77	634,100,504.40
收到的税费返还		22,473,555.53	11,552,896.52	23,164,610.42	20,127,398.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	28,452,554.74	19,763,177.06	27,001,523.79	26,110,077.15
经营活动现金流入小计		965,901,366.58	855,626,773.24	762,986,156.98	680,337,980.19
购买商品、接受劳务支付的现金		716,599,126.73	699,611,593.53	453,997,804.87	430,877,368.53
支付给职工以及为职工支付的现金		360,588,906.57	310,319,365.95	225,084,541.20	194,865,120.11
支付的各项税费		26,686,910.69	11,320,166.95	37,081,918.54	29,135,110.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	98,764,214.36	106,001,695.24	74,863,258.42	68,245,303.68
经营活动现金流出小计		1,202,639,158.35	1,127,252,821.67	791,027,523.03	723,122,903.28
经营活动产生的现金流量净额		-236,737,791.77	-271,626,048.43	-28,041,366.05	-42,784,923.09
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		460,000,000.00	477,647,118.00	470,000,000.00	470,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,434,041.37	3,434,041.37	4,217,923.28	4,217,923.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			136,316.04	484,351.67	484,351.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		463,434,041.37	481,217,475.41	474,702,274.95	474,702,274.95
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		105,201,916.66	28,116,691.12	93,947,041.64	57,199,518.09
投资支付的现金		541,800,000.00	573,391,383.00	547,420,000.00	564,613,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、55	62,951,974.80			11,400,000.00
投资活动现金流出小计		709,953,891.46	601,508,074.12	641,367,041.64	633,212,918.09
投资活动产生的现金流量净额		-246,519,850.09	-120,290,598.71	-166,664,766.69	-158,510,643.14
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		63,000,000.00		388,400,018.09	388,400,018.09
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		63,000,000.00			
取得借款收到的现金		420,705,056.81	362,096,497.00	121,198,851.55	106,873,851.55
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55	31,052.80		13,723,710.16	
筹资活动现金流入小计		483,736,109.61	362,096,497.00	523,322,579.80	495,273,869.64
偿还债务支付的现金		137,597,692.57	121,484,522.43	151,521,184.81	147,850,184.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,289,182.85	20,079,957.19	11,279,807.40	10,903,694.28
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55	41,738,745.58	13,544,024.54	16,234,263.35	4,711,268.89
筹资活动现金流出小计		198,625,621.00	155,108,504.16	179,035,255.56	163,465,147.98
筹资活动产生的现金流量净额		285,110,488.61	206,987,992.84	344,287,324.24	331,808,721.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		286,254.85	286,254.85	-26,296.75	-18,431.89
五、现金及现金等价物净增加额		-197,860,898.40	-184,642,399.45	149,554,894.75	130,494,723.54
加：期初现金及现金等价物余额		297,842,083.64	269,470,327.36	148,287,188.89	138,975,603.82
六、期末现金及现金等价物余额		99,981,185.24	84,827,927.91	297,842,083.64	269,470,327.36

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：福建星云电子股份有限公司

单位：人民币元

单位：人民币元

项目	本期金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	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	147,783,896.00	601,552,531.17		7,705.89		32,611,317.62	264,125,453.30	26,817,355.18	1,072,898,259.16
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	147,783,896.00	601,552,531.17		7,705.89		32,611,317.62	264,125,453.30	26,817,355.18	1,072,898,259.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		10,061,373.78		66,206.63			817,443.02	-23,473,876.80	-12,528,853.37
（一）综合收益总额				66,206.63			8,945,557.30	29,321.03	9,041,084.96
（二）股东投入和减少资本		10,061,373.78						-23,503,197.83	-13,441,824.05
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额		11,624,749.79						11,284.75	11,636,034.54
3. 其他		-1,563,376.01						-23,514,482.58	-25,077,858.59
（三）利润分配							-8,128,114.28		-8,128,114.28
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配							-8,128,114.28		-8,128,114.28
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	147,783,896.00	611,613,904.95		73,912.52		32,611,317.62	264,942,896.32	3,343,478.38	1,060,369,405.79

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位 福建星云电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	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	135,400,000.00	225,536,409.08				26,202,050.76	200,400,437.19	7,349,226.51	594,888,123.54
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	135,400,000.00	225,536,409.08				26,202,050.76	200,400,437.19	7,349,226.51	594,888,123.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,383,896.00	376,016,122.09		7,705.89		6,409,266.86	63,725,016.11	19,468,128.67	478,010,135.62
（一）综合收益总额				7,705.89			76,045,638.81	15,074,688.67	91,128,033.37
（二）股东投入和减少资本	12,383,896.00	376,016,122.09						4,393,440.00	392,793,458.09
1. 股东投入的普通股	12,383,896.00	376,016,122.09						4,393,440.00	392,793,458.09
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						6,409,266.86	-12,320,622.70		-5,911,355.84
1. 提取盈余公积						6,409,266.86	-6,409,266.86		
2. 对股东的分配							-5,911,355.84		-5,911,355.84
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	147,783,896.00	601,552,531.17		7,705.89		32,611,317.62	264,125,453.30	26,817,355.18	1,072,898,259.16

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：福建星云电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	股本	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
一、上年年末余额	147,783,896.00	601,553,325.48				32,611,317.62	271,351,502.74	1,053,300,041.84
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	147,783,896.00	601,553,325.48				32,611,317.62	271,351,502.74	1,053,300,041.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		11,636,034.54		980.48			-17,631,043.53	-5,994,028.51
（一）综合收益总额				980.48			-9,502,929.25	-9,501,948.77
（二）股东投入和减少资本		11,636,034.54						11,636,034.54
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额		11,636,034.54						11,636,034.54
3. 其他								
（三）利润分配							-8,128,114.28	-8,128,114.28
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配							-8,128,114.28	-8,128,114.28
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	147,783,896.00	613,189,360.02		980.48		32,611,317.62	253,720,459.21	1,047,306,013.33

公司法定代表人：

李 振

主管会计工作的公司负责人：

李 振

公司会计机构负责人：

李 振



公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：福建星云电子股份有限公司

单位：人民币元

单位：人民币元

项 目	上期金额							
	股本	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
一、上年年末余额	135,400,000.00	225,537,203.39				26,202,050.76	219,579,456.83	606,718,710.98
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	135,400,000.00	225,537,203.39				26,202,050.76	219,579,456.83	606,718,710.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,383,896.00	376,016,122.09				6,409,266.86	51,772,045.91	446,581,330.86
（一）综合收益总额							64,092,668.61	64,092,668.61
（二）股东投入和减少资本	12,383,896.00	376,016,122.09						388,400,018.09
1. 股东投入的普通股	12,383,896.00	376,016,122.09						388,400,018.09
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						6,409,266.86	-12,320,622.70	-5,911,355.84
1. 提取盈余公积						6,409,266.86	-6,409,266.86	
2. 对股东的分配							-5,911,355.84	-5,911,355.84
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	147,783,896.00	601,553,325.48				32,611,317.62	271,351,502.74	1,053,300,041.84

公司法定代表人：

李有财

主管会计工作的公司负责人：

吴振印

公司会计机构负责人：

吴建

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

福建星云电子股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由原福州开发区星云电子自动化有限公司以截至 2014 年 2 月 28 日经审计的净资产折股, 于 2014 年 7 月整体变更设立的股份有限公司, 初始注册资本为人民币 4,500 万元。

根据公司 2014 年第一次临时股东会决议和章程修正案的规定, 本公司增加注册资本人民币 330 万元, 由新股东福建华兴汇源投资合伙企业(有限合伙)、福建宣元华兴投资合伙企业(普通合伙)、福建华兴新兴创业投资有限公司以货币资金出资, 增资后注册资本为人民币 4,830 万元。

根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议和章程修正案的规定, 本公司增加注册资本人民币 240 万元, 由新股东深圳市达晨创丰股权投资企业(有限合伙)、肖冰以货币资金出资, 增资后注册资本为 5,070 万元, 实收资本 5,070 万元。

2017 年 4 月, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2017] 477 号文核准, 本公司申请首次向社会公众公开发行人民币普通股(A 股) 1,700 万股, 每股面值 1.00 元, 实际发行价格每股 15.74 元, 发行后股本变更为 6,770 万股。公司股票 2017 年 4 月 25 日在深圳证券交易所上市交易, 股票简称: 星云股份, 股票代码: 300648。

2018 年 5 月 23 日公司完成 2017 年年度利润分配和资本公积金转增股本方案, 本次转增股本以方案实施前的公司总股本 6,770 万股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股, 共计转增 6,770 万股, 转增后公司股本增加至 13,540 万股, 注册资本由 6,770 万元增加至 13,540 万元。公司于 2018 年 7 月 10 日完成工商变更登记。

2021 年 1 月, 经中国证券监督管理委员会《关于同意福建星云电子股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可〔2020〕2642 号) 同意注册, 本公司向特定对象发行人民币普通股(A 股) 12,383,896 股, 发行价格为每股人民币 32.30 元, 每股面值 1 元, 变更后的注册资本为人民币 147,783,896.00 元。

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司注册资本 147,783,896.00 元, 股本 147,783,896 股。

本公司统一社会信用代码为 91350100770663716E, 法定代表人为李有财。本公司注册地址为福建省福州市马尾区快安马江大道石狮路 6 号 1-4#楼。

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司设有 6 家分公司, 拥有武汉市星云综合能源技术有限公司(以下简称“武汉星云”)、星云智能装备(昆山)有限公司(以下简称“昆山智能”)、福建星云检测技术有限公司(以下简称“星云检测”)、福州兴星投资发展有限公司(以下简称“兴星投资”)、福建星云国际贸易有限公司(以下简称“星云国贸”)、NEBULA INTERNATIONAL CORPORATION(以下简称“星云国际”)、福建省星度邦精工有限公司(以下简称“星度邦”)、四川星云电子股份有限公司(以下简称“四川星云”)、宁德星云电子科技有限公司(以下简称“宁德星云”) 9 家二级子公司; 宁德星云检测技术有限公司(以下简称“宁德检测”) 1 家三级子公司。本公司建立了股东大会、董事

会、监事会的法人治理结构，目前设总经理办公室、研发中心、生产制造中心、品质中心、销售中心、财务中心、证券部、内审部、市场部、产品部、产品运维部、人力资源部、行政部、采购部、信息管理部等职能部门。

本公司及子公司属仪器仪表制造业，公司主要提供锂电池检测设备、储能系统及电池关键部件、电池测试服务、充电桩等产品。公司采用以销定产的柔性生产模式，主要进行核心部件和配套系统软件的生产和开发，结合外购的通用部件组装后形成完整产品。下游客户包括锂电池制造企业、能源运营企业、储能系统集成企业、充电运营服务企业等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第二十六次会议于 2023 年 04 月 20 日批准。

2、合并财务报表范围

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

序号	子公司名称
1	武汉市星云综合能源技术有限公司
2	星云智能装备(昆山)有限公司
3	福州兴星投资发展有限公司
4	福建星云检测技术有限公司
5	宁德星云检测技术有限公司
6	福建星云国际贸易有限公司
7	福建省星度邦精工有限公司
8	NEBULA INTERNATIONAL CORPORATION
9	四川星云电子科技有限公司
10	宁德星云电子科技有限公司

注 1：报告期内合并范围变动，详见本“附注六、合并范围的变动”。子企业情况详见本“附注七、在其他主体中的权益”披露。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条

件以及收入确认政策, 具体会计政策见附注三、 13、附注三、 16、附注三、 17和附注三、 23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司2022年 12月 31日的合并及公司财务状况以及 2022 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度, 即每年自 1月 1日起至 12月 31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12个月。

4、记账本位币

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。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并, 合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债, 按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积(股本溢价), 资本公积(股本溢价) 不足冲减的, 调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中, 以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本; 初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

在合并财务报表中, 合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债, 按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量; 合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和, 与合并中取得的净资产账面价值的差额, 调整资本公积(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资, 在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动, 应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并, 合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日, 取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉, 按成本扣除累计减值准备进行后续计量; 对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 购买日对这部分其他综合收益不作处理, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理; 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, 在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中, 合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益; 购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益, 由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

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单位的权力, 通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司, 是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司编制。在编制合并财务报表时, 本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致, 公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围, 将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表, 将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分, 作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示; 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所有者权益中所享有的份额, 其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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, 以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的, 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账面价值的份额与商誉之和, 形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转入当期损益, 由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生外币业务, 按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日, 对境外子公司外币财务报表进行折算时, 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, 股东权益项目除“未分配利润”外, 其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目, 在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额, 在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产, 并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的, 终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产, 按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产分为以下三类: 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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金

是指金融资产在初始确认时的公允价值; 利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外, 本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估, 以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时, 所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类, 否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益; 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, 本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的, 相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债, 按照公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法, 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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债, 是指符合下列条件之一的负债:

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下, 与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同, 且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同, 但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具, 是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务, 则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算, 需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具, 是作为现金或其他金融资产的替代品, 还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者, 该工具是本公司的金融负债; 如果是后者, 该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括结构性存款中的嵌入衍生工具。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量, 并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产, 公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失, 直接计入当期损益。

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

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 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应收款项和债权投资;
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产;
- 租赁应收款;

预期信用损失的计量

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

在计量预期信用损失时, 本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 战略及重要客户
- 应收账款组合 2: 一般客户
- 应收账款组合 3: 其他客户
- 应收账款组合 4: 合并范围内关联方

C、合同资产

- 合同资产组合 1：战略及重要客户
- 合同资产组合 2：一般客户
- 合同资产组合 3：其他客户
- 合同资产组合 4：合并范围内关联方

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收政府机关款项
- 其他应收款组合 2：应收押金
- 其他应收款组合 3：应收保证金
- 其他应收款组合 4：备用金及其他
- 其他应收款组合 5：合并范围内关联方

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

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收融资租赁款

- 融资租赁款组合 1：应收关联方
- 融资租赁款组合 2：应收其他客户

除应收融资租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和

未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化, 以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化;
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化, 并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日, 本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约:

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款, 该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品(如果持有)等追索行动; 或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

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

- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回, 则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 按照本公司收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移, 是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债; 未放弃对该金融资产控制的, 按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利, 且目前可执行该种法定权利, 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金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。

10、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债, 假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行; 不存在主要市场的, 本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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, 优先使用相关可观察输入值, 只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债, 根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值, 确定所属的公允价值层次: 第一层次输入值, 是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价; 第二层次输入值, 是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值; 第三层次输入值, 是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日, 本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估, 以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、产成品、在产品、发出商品、委托加工物资、劳务成本、合同履约成本、低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、产成品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日, 存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备, 资产负债表日, 以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的, 为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资: 同一控制下企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本; 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资, 按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资: 支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本; 发行权益性证券取得的长期股权投资, 以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资, 采用成本法核算, 除非投资符合持有待售的条件; 对联营企业和合营企业的投资, 采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资, 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为投资收益计入当期损益。

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

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; 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(其他资本公积)。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, 并按照本公司的会计政策及会计期间, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 在转换日, 按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投

资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的, 与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理, 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; 原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额, 与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益; 然后, 按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时, 首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排, 其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动, 则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排; 如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不构成共同控制。判断是否存在共同控制时, 不考虑享有的保护性权利。

重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时, 考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响, 包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、 18。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	30	5	3.17
运输设备	5-8	5	19.00-11.88
机器设备	3-10	5	31.67-9.50
办公设备	5	5	19.00
充电场站	15	5	6.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、 18

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

14、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、 18。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

- ① 资产支出已经发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

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

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
专利权	10 年	直线法	
软件	3-5 年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

- 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

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

18、资产减值

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

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价, 并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目, 其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金, 确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划, 在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值, 以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分:

- ①服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中, 当期服务成本, 是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额; 过去服务成本, 是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 本公司将上述第①和②项计

入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具, 按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具, 采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素: A、期权的行权价格; B、期权的有效期; C、标的股份的现行价格; D、股价预计波动率; E、股份的预计股利; F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日, 本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日, 最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付, 按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

在等待期内, 如果取消了授予的权益工具(因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外), 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。

23、收入

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时, 本公司属于在某一时段内履行履约义务; 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素) 作为合同资产, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值(参见附注三、9(6))。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝) 向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下:

①设备销售合同

国内销售: 锂电池设备等产品运送至客户后, 如为无需安装调试的产品, 客户接受该产品且取得产品的控制权时, 星云股份公司确认收入; 如为需安装调试的产品, 于产品安装调试完毕并经客户验收合格后确认收入。

出口销售: 本公司根据出口销售合同约定, 无需安装调试的产品在出口产品通关手续完毕后确认收入; 需安装调试的产品在报关出口且安装完毕并经客户验收合格后确认收入。

对于附有销售退回条款的设备销售, 收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债, 同时按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产。

②检测服务合同

本公司对于检测服务的收入, 在检测服务完成并收到客户的采购订单时确认收入。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的, 本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本, 不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时, 本公司对超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助, 按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助, 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 1 元计量。

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助; 除此之外, 作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的, 能够形成长期资产的, 与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助, 其余部分作为与收益相关的政府补助; 难以区分的, 将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助, 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 计入当期损益; 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 则计入递延收益, 于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务, 采用一致的方法处理。

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

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

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉, 或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外, 均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异, 采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债, 除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 商誉的初始确认, 或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认由此产生的递延所得税资产, 除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 同时满足下列条件的, 确认相应的递延所得税资产: 暂时性差异在可预见的未来很可能转回, 且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日, 本公司对递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量, 并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

27、租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日, 本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债, 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量, 无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括: 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额; 取决于指数或比率的可变租赁付款额; 购买选择权的行权价格, 前提是承租人合理确定将行使该选择权; 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁

选择权; 以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日, 租赁期不超过 12 个月的租赁, 包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁, 本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋建筑物
- 机器设备

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁, 本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理: ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围; ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外, 租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司重新分摊变更后合同的对价, 重新确定租赁期, 并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时, 将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁, 除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中, 在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值, 租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

本公司作为生产商或经销商的出租人且形成融资租赁

本公司作为生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的, 在租赁期开始日, 按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入, 并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本, 在租赁期开始日计入当期损益。

经营租赁

经营租赁中的租金, 本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外, 经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外, 融资租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理: ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围; ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理: ①假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为经营租赁的, 本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理, 并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值; ②假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为融资租赁的, 本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(4) 转租赁

本公司作为转租出租人时, 基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁, 且本公司对原租赁进行简化处理的, 将该转租赁分类为经营租赁。

(5) 售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定, 评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理, 并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债, 并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理; 出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产, 并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(6) 适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的租金减让

本公司对于适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让, 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变, 且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的房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时, 本公司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。发生租金减免的, 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, 按未折现或减让前折现率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, 本公司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。发生租金减免的, 本公司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, 本公司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。

当本公司作为出租人时, 对于经营租赁, 本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的, 本公司将减免的租金作为可变租赁付款额, 在减免期间冲减租赁收入; 延期收取租金的, 本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项, 并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁, 本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的, 本公司将减免的租金作为可变租赁付款额, 在达成减让协议等放弃原租金收取权利时, 按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入, 不足冲减的部分计入投资收益, 同时相应调整应收融资租赁款; 延期收取租金的, 本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

28、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日, 使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括: 租赁负债的初始计量金额; 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额; 本公司作为承租人发生的初始直接费用; 本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产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, 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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、 18。

29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素, 包括对未来事项的合理预期, 对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下:

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式, 考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时, 存在以下主要判断: 本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动; 利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如, 提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息, 以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失, 并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时, 本公司使用内部历史信用损失经验等数据, 并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时, 本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境

和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

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, 应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 适用财会〔2022〕13号文件规定情形的租金减让

2022 年 05 月, 财政部发布了财会〔2022〕13 号文件, 对于适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让, 承租人和出租人可以继续选择采用财会〔2020〕10 号文件规范的简化方法进行会计处理。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已采用简化方法的, 对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同继续采用简化方法。(参见附注三、27、(6))。在减免期间或在达成减让协议等解除并放弃相关权利义务时, 将相关租金减让计入损益。上述简化方法对本期利润的影响金额为 1,502,139.21 元。

② 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号)(以下简称“解释第 15 号”)。

解释第 15 号规定, 企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的, 应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定分别进行会计处理。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行, 企业应当对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

解释第 15 号规定, 在判断亏损合同时, 企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中, 履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等; 与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定, 累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目, 不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③ 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)。

解释第 16 号规定, 对于分类为权益工具的永续债等金融工具, 企业应当在确认应付股利时, 确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项, 该股利的所得税影响应当计入当期损益; 对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项, 该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的, 涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定, 企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件, 使其成为以权益结算的股份支付的, 在修改日, 企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付, 将已取得的服务计入资本公积, 同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债, 两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期, 企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目, 对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期内, 本公司未发生主要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13、9、6、5
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2

企业所得税

纳税主体名称	所得税税率%
福建星云电子股份有限公司	15
武汉市星云综合能源技术有限公司	20
星云智能装备(昆山)有限公司	25
福州兴星投资发展有限公司	25
福建星云检测技术有限公司	25
宁德星云检测技术有限公司	25
福建星云国际贸易有限公司	25
福建省星度邦精工有限公司	25
NEBULA INTERNATIONAL CORPORATION	27

纳税主体名称	所得税税率%
四川星云电子科技有限公司	25
宁德星云电子科技有限公司	25
星云智慧(福建)能源科技有限责任公司	25
福建星云软件技术有限公司	25
福建省充电猫能源科技有限责任公司	20
云南充电猫能源科技有限责任公司	25
广州市充电猫能源科技有限责任公司	25
佛山星光能源科技有限公司	25
福建省星空时代能源科技有限公司	25
福建信升星云新能源有限公司	25
宜宾市充电猫能源科技有限责任公司	25
广州鑫能能源科技有限公司	25
星云智慧(福州)私募基金管理有限公司	25

2、税收优惠及批文

(1) 根据《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)和《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012]27 号)，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策，所退税款由企业专项用于研究开发软件产品和扩大再生产并单独进行核算，不作为企业所得税应税收入，不予征收企业所得税。

(2) 根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 5 号)自 2021 年 4 月 1 日起，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元，下同)的，免征增值税。本公司分公司本报告期免征增值税。

根据《财政部税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 15 号)自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。本公司分公司本报告期免征增值税。

(3) 本公司自 2011 年至今被认定为高新技术企业。2020 年 12 月 01 日，本公司经复审合格，核发《高新技术企业证书》(编号：GR202035000405，有效期三年)，被认定为高新技术企业。因此本年本公司享受高新技术企业减按 15%税率缴纳企业所得税的优惠政策。本公司的分公司于 2019 年并入本部汇总缴纳企业所得税。

同时，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部国家税务总局科学技术部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税[2015]119 号)和《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 13 号)，本报告期本公司享受研发费用加计扣除 100%的所得税优惠。

根据财政部税务总局科技部公告《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(2022 年第 28 号)，现行适用研发费用税前加计扣除比例 75%的企业，在 2022 年 10 月 1 日至

2022 年 12 月 31 日期间，税前加计扣除比例提高至 100%。

本公司的子公司星云检测、宁德检测，在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日期间享受研发费用加计扣除 75%，在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间享受研发费用加计扣除 100%的所得税优惠。

(4) 根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税[2021]12 号)，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 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。该小微企业普惠性税收减免政策有效期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)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 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。该小微企业普惠性税收减免政策有效期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

本公司的子公司武汉星云、福建充电猫符合小微企业条件，本报告期本公司的子公司武汉星云、福建充电猫年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。

(5) 根据财政部税务总局科技部《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(2022 年第 28 号)对高新技术企业 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置设备、器具，将其作为固定资产核算的，可以选择在计算应纳税所得额时一次性在税前扣除，同时允许按 100%在税前加计扣除。本年本公司享受高新技术企业 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置设备、器具，将其作为固定资产核算的按 100%在税前加计扣除的优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	700.00	180.00
银行存款	99,374,475.55	297,115,887.46
其他货币资金	78,335,378.56	55,564,994.20
合 计	177,710,554.11	352,681,061.66
其中：存放在境外的款项总额	399,983.59	3,067,736.29

说明：期末其他货币资金主要系银行承兑汇票保证金、信用证保证金及保函保证金，因使用受限制，本公司不将其作为现金或现金等价物。除此以外，本公司不存在抵押、质押或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	70,672,398.36	54,368,798.02
保函保证金	1,570,810.00	2,180.00
信用证保证金	5,486,160.51	
被冻结的存款		468,000.00
合 计	77,729,368.87	54,838,978.02

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	140,160,416.67	63,208,000.00
其中： 交易性金融资产		3,000,000.00
结构性存款	140,160,416.67	60,208,000.00
合 计	140,160,416.67	63,208,000.00

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇 票	190,465,210.14		190,465,210.14	120,666,946.71		120,666,946.71
商业承兑汇 票	1,508,000.00	3,016.00	1,504,984.00	1,365,000.00	3,822.00	1,361,178.00
合 计	191,973,210.14	3,016.00	191,970,194.14	122,031,946.71	3,822.00	122,028,124.71

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑汇票	147,259,599.61

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	150,674,405.07	9,264,817.96
商业承兑汇票		558,000.00
合 计	150,674,405.07	9,822,817.96

说明：对于背书或贴现的信用等级较高的银行承兑汇票，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；对于背书或贴现的信用等级较低的银行承兑汇票，未终止

确认。

(3) 按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按 单 项 计 提 坏 账 准 备					
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	191,973,210.14	100.00	3,016.00	0.002	191,970,194.14
其中：					
银 行 承 兑 汇 票	190,465,210.14	99.21			190,465,210.14
商 业 承 兑 汇 票	1,508,000.00	0.79	3,016.00	0.20	1,504,984.00
合 计	191,973,210.14	100.00	3,016.00	0.002	191,970,194.14

续

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按 单 项 计 提 坏 账 准 备					
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	122,031,946.71	100.00	3,822.00	0.003	122,028,124.71
其中：					
银 行 承 兑 汇 票	120,666,946.71	98.88			120,666,946.71
商 业 承 兑 汇 票	1,365,000.00	1.12	3,822.00	0.28	1,361,178.00
合 计	122,031,946.71	100.00	3,822.00	0.003	122,028,124.71

说明：期末，本公司无单项计提坏账准备的应收票据。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商 业 承 兑 汇	1,508,000.00	3,016.00	0.20	1,365,000.00	3,822.00	0.28

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
票						

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	3,822.00
本期计提	-806.00
期末余额	3,016.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	535,543,607.99	286,355,239.43
1至2年	67,110,817.49	13,506,281.56
2至3年	3,807,811.98	7,515,013.03
3年以上	31,871,014.24	35,067,287.87
小 计	638,333,251.70	342,443,821.89
减：坏账准备	37,941,408.91	38,506,710.63
合 计	600,391,842.79	303,937,111.26

(2) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	金 额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	25,311,497.56	3.97	25,311,497.56	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	613,021,754.14	96.03	12,629,911.35	2.06	600,391,842.79
其中：组合1	534,622,399.59	83.75	2,026,201.39	0.38	532,596,198.20
组合2	76,502,129.99	11.98	8,772,802.40	11.47	67,729,327.59
组合3	1,897,224.56	0.30	1,830,907.56	96.50	66,317.00
合 计	638,333,251.70	100.00	37,941,408.91	5.94	600,391,842.79

按坏账计提方法分类披露(续)

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

种 类	上年年末余额				账面价值
	金 额	比例%	坏账准备	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	18,537,341.37	5.41	18,537,341.37	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	323,906,480.52	94.59	19,969,369.26	6.17	303,937,111.26
其中：组合1	277,778,994.17	81.12	1,427,314.79	0.51	276,351,679.38
组合2	32,600,835.79	9.52	5,530,208.52	16.96	27,070,627.27
组合3	13,526,650.56	3.95	13,011,845.95	96.19	514,804.61
合 计	342,443,821.89	100.00	38,506,710.63	11.24	303,937,111.26

按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
铜陵市优车科技有限公司	11,693,000.00	11,693,000.00	100.00	预计无法收回
肇庆遨优动力电池有限公司	2,155,230.00	2,155,230.00	100.00	预计无法收回
福建猛狮新能源科技有限公司	1,487,841.42	1,487,841.42	100.00	预计无法收回
芜湖天量电池系统有限公司	1,267,316.00	1,267,316.00	100.00	预计无法收回
江西优特汽车技术有限公司	1,216,600.00	1,216,600.00	100.00	预计无法收回
宁波力神动力电池系统有限公司	1,170,000.00	1,170,000.00	100.00	预计无法收回
上海松岳电源科技有限公司	1,160,000.00	1,160,000.00	100.00	预计无法收回
力信(江苏)能源科技有限责任公司	956,600.00	956,600.00	100.00	预计无法收回
浙江遨优动力系统有限公司	535,400.60	535,400.60	100.00	预计无法收回
百顺松涛(天津)动力电池科技发展有限公司	460,100.00	460,100.00	100.00	预计无法收回
江西恒动新能源有限公司	335,000.00	335,000.00	100.00	预计无法收回

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
八叶(厦门)新能源科技有限公司	316,800.00	316,800.00	100.00	预计无法收回
湖州南浔遨优电池有限公司	307,800.42	307,800.42	100.00	预计无法收回
四川野马汽车股份有限公司	292,241.38	292,241.38	100.00	预计无法收回
湖北旭晨能源有限公司	289,200.00	289,200.00	100.00	预计无法收回
江苏金坛绿能新能源科技有限公司	287,000.00	287,000.00	100.00	预计无法收回
浙江钱江锂电科技有限公司	280,200.00	280,200.00	100.00	预计无法收回
江西百思特锐动力有限公司	264,000.00	264,000.00	100.00	预计无法收回
重庆创元新能源科技有限责任公司	225,500.00	225,500.00	100.00	预计无法收回
江苏金阳光新能源科技有限公司	176,000.00	176,000.00	100.00	预计无法收回
江苏陆地方舟新能源车辆股份有限公司	160,000.00	160,000.00	100.00	预计无法收回
昆山东捷智能制造有限公司	137,567.74	137,567.74	100.00	预计无法收回
深圳市深大新能源科技有限公司	91,500.00	91,500.00	100.00	预计无法收回
深圳市溢骏科技有限公司	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回
杭州安靠电源有限公司	21,600.00	21,600.00	100.00	预计无法收回
合 计	25,311,497.56	25,311,497.56	100.00	

续:

名 称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
福建猛狮新能源科技有限公司	2,604,000.00	2,604,000.00	100.00	预计无法收回

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

名 称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
杭州捷能科技有 限公司	2,560,000.00	2,560,000.00	100.00	预计无法收回
肇庆遨优动力电 池有限公司	2,155,230.00	2,155,230.00	100.00	预计无法收回
芜湖天量电池系 统有限公司	1,267,316.00	1,267,316.00	100.00	预计无法收回
江西优特汽车技 术有限公司	1,216,600.00	1,216,600.00	100.00	预计无法收回
宁波力神动力电 池系统有限公司	1,170,000.00	1,170,000.00	100.00	预计无法收回
力信(江苏)能源 科技有限责任公 司	1,160,000.00	1,160,000.00	100.00	预计无法收回
上海松岳电源科 技有限公司	1,160,000.00	1,160,000.00	100.00	预计无法收回
浙江得伟工贸有 限公司	700,000.00	700,000.00	100.00	预计无法收回
浙江遨优动力系 统有限公司	531,000.60	531,000.60	100.00	预计无法收回
百顺松涛(天津) 动力电池科技发 展有限公司	460,100.00	460,100.00	100.00	预计无法收回
江西恒动新能源 有限公司	335,000.00	335,000.00	100.00	预计无法收回
八叶(厦门)新能 源科技有限公司	316,800.00	316,800.00	100.00	预计无法收回
湖州南浔遨优电 池有限公司	308,000.00	308,000.00	100.00	预计无法收回
四川野马汽车股 份有限公司	292,241.38	292,241.38	100.00	预计无法收回
湖北旭晨能源有 限公司	289,200.00	289,200.00	100.00	预计无法收回
江苏金坛绿能新 能源科技有限公 司	287,000.00	287,000.00	100.00	预计无法收回
浙江钱江锂电科 技有限公司	280,200.00	280,200.00	100.00	预计无法收回
北京海斯顿环保 设备有限公司	280,000.00	280,000.00	100.00	预计无法收回
江西百思特锐动	264,000.00	264,000.00	100.00	预计无法收回

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

名 称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
力有限公司				
重庆创元新能源科技有限责任公	225,500.00	225,500.00	100.00	预计无法收回
司				
江苏金阳光新能源科技有	176,000.00	176,000.00	100.00	预计无法收回
限公司				
江苏陆地方舟新	160,000.00	160,000.00	100.00	预计无法收回
能源车辆股份有				
限公司				
昆山东捷智能制	137,567.74	137,567.74	100.00	预计无法收回
造有限公司				
深圳市深大新能	91,500.00	91,500.00	100.00	预计无法收回
源科技有限公司				
深圳市溢骏科技	78,000.00	78,000.00	100.00	预计无法收回
有限公司				
浙江壹舸能源有	32,085.65	32,085.65	100.00	预计无法收回
限公司				
合 计	18,537,341.37	18,537,341.37	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合1计提项目: 战略及重要客户

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	472,106,307.07	944,212.62	0.20	263,639,649.73	743,471.09	0.28
1至2年	60,399,148.38	754,989.35	1.25	10,100,981.99	132,322.86	1.31
2至3年	1,324,307.79	112,036.44	8.46	3,433,877.45	329,652.24	9.60
3年以上	792,636.35	214,962.98	27.12	604,485.00	221,868.60	36.70
合 计	534,622,399.59	2,026,201.39	0.38	277,778,994.17	1,427,314.79	0.51

组合2计提项目: 一般客户

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	63,419,476.92	4,331,550.25	6.83	22,591,649.70	1,628,627.05	7.21
1至2年	6,705,579.11	1,173,476.37	17.50	3,398,554.57	488,712.15	14.38

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
2至3年	2,226,759.19	847,727.23	38.07	3,484,793.20	1,118,270.14	32.09
3年以上	4,150,314.77	2,420,048.55	58.31	3,125,838.32	2,294,599.18	73.41
合 计	76,502,129.99	8,772,802.40	11.47	32,600,835.79	5,530,208.52	16.96

组合3计提项目：其他客户

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	13,424.00	2,749.23	20.48	123,940.00	32,581.38	26.29
1至2年	6,090.00	4,392.72	72.13	6,745.00	3,996.41	59.25
2至3年	256,745.00	240,082.25	93.51	25,139.00	18,937.21	75.33
3年以上	1,620,965.56	1,583,683.36	97.70	13,370,826.56	12,956,330.95	96.90
合 计	1,897,224.56	1,830,907.56	96.50	13,526,650.56	13,011,845.95	96.19

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	38,506,710.63
本期计提	2,859,653.46
本期收回或转回	104,115.54
本期核销	3,380,787.65
处置子公司	148,283.07
期末余额	37,941,408.91

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	3,380,787.65

其中，重要的应收账款核销情况如下

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
杭州捷能科技有限公司	货款	2,560,000.00	无法收回	内部核销程序	否
浙江得伟工贸有限公司	货款	700,000.00	无法收回	内部核销程序	否
合 计		3,260,000.00			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	161,475,889.71	25.30	322,951.78
第二名	57,303,389.32	8.98	114,606.78
第三名	34,159,222.00	5.35	68,318.44
第四名	20,850,508.33	3.27	41,701.02
第五名	20,529,793.44	3.22	41,059.59
合 计	294,318,802.80	46.12	588,637.61

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内(含1年)	12,491,991.46	95.19	7,673,881.82	62.89
1至2年	133,205.52	1.02	4,223,850.33	34.62
2至3年	375,622.01	2.86	168,099.12	1.38
3年以上	122,652.80	0.93	135,004.16	1.11
合 计	13,123,471.79	100.00	12,200,835.43	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的 比例%
第一名	2,688,120.07	20.48
第二名	1,505,978.85	11.48
第三名	1,108,227.17	8.44
第四名	922,205.74	7.03
第五名	800,330.00	6.10
合 计	7,024,861.83	53.53

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	16,984,544.87	10,738,318.19

①按账龄披露

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	12,252,155.08	9,056,750.81
1至2年	3,717,747.59	1,416,313.99
2至3年	1,240,043.13	396,733.80
3年以上	3,340,040.00	3,094,040.00
小 计	20,549,985.80	13,963,838.60
减：坏账准备	3,565,440.93	3,225,520.41
合 计	16,984,544.87	10,738,318.19

②按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 政 府 机 关 款 项	1,600,690.09		1,600,690.09	1,958,487.64		1,958,487.64
应收押金	11,027,654.08		11,027,654.08	4,965,490.47		4,965,490.47
应收保证金	4,443,154.75	1,125,200.43	3,317,954.32	2,381,570.75	1,181,191.98	1,200,378.77
备用金及其 他	3,478,486.88	2,440,240.50	1,038,246.38	4,658,289.74	2,044,328.43	2,613,961.31
合 计	20,549,985.80	3,565,440.93	16,984,544.87	13,963,838.60	3,225,520.41	10,738,318.19

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准 备				
按组合计提坏账准 备	17,340,985.80	2.06	356,440.93	16,984,544.87
应收政府机关款 项	1,600,690.09			1,600,690.09
应收押金	11,027,654.08			11,027,654.08
应收保证金	3,577,654.75	7.26	259,700.43	3,317,954.32
备用金及其他	1,134,986.88	8.52	96,740.50	1,038,246.38
合 计	17,340,985.80	2.06	356,440.93	16,984,544.87

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,209,000.00	100.00	3,209,000.00		预计无法收回
厦门路迅电控有限公司	1,913,070.00	100.00	1,913,070.00		预计无法收回
肇庆遨优动力电池有限公司	526,500.00	100.00	526,500.00		预计无法收回
上海库比克机器人有限公司	430,430.00	100.00	430,430.00		预计无法收回
浙江之信控股集团有限公司	229,000.00	100.00	229,000.00		预计无法收回
浙江遨优动力系统有限公司	110,000.00	100.00	110,000.00		预计无法收回

上年年末, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	10,220,268.60	2.55	260,450.41	9,959,818.19
应收政府机关款项	1,958,487.64			1,958,487.64
应收押金	4,965,490.47			4,965,490.47
应收保证金	1,516,070.75	8.52	129,191.98	1,386,878.77
备用金及其他	1,780,219.74	7.37	131,258.43	1,648,961.31
合 计	10,220,268.60	2.55	260,450.41	9,959,818.19

上年年末, 本公司处于第二阶段的其他应收款

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	965,000.00	19.33	186,500.00	778,500.00	
厦门硕盈科技有限公司	450,000.00	30.00	135,000.00	315,000.00	
上海库比克机器人有限公司	515,000.00	10.00	51,500.00	463,500.00	已胜诉

上年年末, 处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏	2,778,570.00	100.00	2,778,570.00		

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
账准备					
厦门路迅电控有限公司	1,913,070.00	100.00	1,913,070.00		预计无法收回
肇庆遨优动力电池有限公司	526,500.00	100.00	526,500.00		预计无法收回
浙江之信控股集团有限公司	229,000.00	100.00	229,000.00		预计无法收回
浙江遨优动力系统有限公司	110,000.00	100.00	110,000.00		预计无法收回

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	260,450.41	186,500.00	2,778,570.00	3,225,520.41
期初余额在本期		-186,500.00	186,500.00	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-186,500.00	186,500.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	252,182.88		693,930.00	946,112.88
处置子公司	-156,192.36		-450,000.00	-606,192.36
期末余额	356,440.93		3,209,000.00	3,565,440.93

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	租赁押金	4,454,862.02	1年以内	21.68	
单位二	设备预付款	1,913,070.00	5年以上	9.31	1,913,070.00
福州经济技术开发区国家税务局	软件产品增值税返还	1,600,690.09	1年以内	7.79	
单位三	投标保证金	1,300,000.00	1年以内	6.33	65,000.00
单位四	租赁押金等	1,054,325.00	1年以内525,685.00元, 1-2年528,640.00元	5.13	41.25
合 计		10,322,947.11		50.24	1,978,111.25

⑥涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
福州经济技术开发区国家税务局	软件产品增值税返还	1,600,690.09	1年以内	依据财政部国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)；于2023年1月19日收回款项。

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	160,479,790.98	5,970,585.38	154,509,205.60	153,649,396.65	2,376,493.01	151,272,903.64
在产品	74,296,322.37	898,920.45	73,397,401.92	81,137,480.23	3,492,645.77	77,644,834.46
自制半成品	70,833,612.87	3,159,734.23	67,673,878.64	60,941,881.63	3,220,406.39	57,721,475.24
产成品	79,371,078.34	5,212,852.38	74,158,225.96	42,136,105.29	2,396,199.85	39,739,905.44
发出商品	62,736,224.53	3,274,455.49	59,461,769.04	21,660,156.16	1,634,413.17	20,025,742.99
委托加工物资	413,564.11		413,564.11	8,815,352.83		8,815,352.83
劳务成本	10,666,727.02		10,666,727.02	4,543,457.09		4,543,457.09
合同履约成本	4,259,320.17		4,259,320.17	62,081.95		62,081.95
合 计	463,056,640.39	18,516,547.93	444,540,092.46	372,945,911.83	13,120,158.19	359,825,753.64

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,376,493.01	4,194,436.27		600,343.90		5,970,585.38
在产品	3,492,645.77	1,720,537.53		4,314,262.85		898,920.45
自制半成品	3,220,406.39	1,666,255.38		1,726,927.54		3,159,734.23
产成品	2,396,199.85	6,532,489.38		3,715,836.85		5,212,852.38
发出商品	1,634,413.17	8,972,193.52		7,332,151.20		3,274,455.49
合 计	13,120,158.19	23,085,912.08		17,689,522.34		18,516,547.93

存货跌价准备(续)

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	该存货的估计售价减去发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额	处置、销售
在产品	该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额	领用
自制半成品	该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额	处置、销售
产成品	该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额	处置、销售
发出商品	该存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额	销售

8、合同资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	137,470,435.66	70,005,265.41
减：合同资产减值准备	1,286,637.36	559,054.69
小计	136,183,798.30	69,446,210.72
减：列示于其他非流动资产的合同资产	11,858,550.33	
合 计	124,325,247.97	69,446,210.72

(1) 合同资产减值准备计提情况

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额 金 额	比例%	减值准备 坏账准备	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	137,470,435.66	100.00	1,286,637.36	0.94	136,183,798.30
其中： 组合1	122,211,062.48	88.90	244,422.14	0.20	121,966,640.34
组合2	15,259,373.18	11.10	1,042,215.22	6.83	14,217,157.96
合 计	137,470,435.66	100.00	1,286,637.36	0.94	136,183,798.30

续

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

种 类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金 额	比例%	坏账准备	预期信用损失率(%)	
按 单 项 计 提 坏 账 准 备					
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	70,005,265.41	100.00	559,054.69	0.80	69,446,210.72
其中： 组合1	64,784,546.99	92.54	182,694.21	0.28	64,601,852.78
组合2	5,220,718.42	7.46	376,360.48	7.21	4,844,357.94
合 计	70,005,265.41	100.00	559,054.69	0.80	69,446,210.72

组合1计提项目：战略及重要客户

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	122,211,062.48	244,422.14	0.20	64,784,546.99	182,694.21	0.28

组合2计提项目：一般客户

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	15,259,373.18	1,042,215.22	6.83	5,220,718.42	376,360.48	7.21

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质保金	727,582.67			

9、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期应收款	314,412.28	68,615.23

10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	13,247,446.65	10,919,545.21
待认证进项税额	1,540,368.96	310,738.31
预缴所得税	282.07	2,901,042.52
预缴其他税费		162,150.55

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	期末余额	上年年末余额
预交个人所得税		3,680.68
应收退货成本	380,716.93	53,096.17
合 计	15,168,814.61	14,350,253.44

11、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	期末余额.			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	460,125.14	25,760.00	434,365.14	256,921.80	12,846.09	244,075.71	
其中：未实现融资收益	-14,795.04		-14,795.04	-19,946.60		-19,946.60	4.75%
小 计	460,125.14	25,760.00	434,365.14	256,921.80	12,846.09	244,075.71	
减：1年内到期的长期应收款	333,732.28	19,320.00	314,412.28	72,226.56	3,611.33	68,615.23	
合 计	126,392.86	6,440.00	119,952.86	184,695.24	9,234.76	175,460.48	

(2) 坏账准备计提情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	460,125.14	100.00	25,760.00	5.60	434,365.14
其中：					
应收其他客户	460,125.14	100.00	25,760.00	5.60	434,365.14

续

类别	上年年末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额			
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	256,921.80	100.00	12,846.09	5.00		244,075.71

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

类别	上年年末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额			
其中：						
应收其他客户	256,921.80	100.00	12,846.09		5.00	244,075.71
按组合计提坏账准备：						
	期末余额			上年年末余额		
	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	460,125.14	25,760.00	5.60	256,921.80	12,846.09	5.00
本期计提、 收回或转回的坏账准备情况						
						坏账准备金额
期初余额						12,846.09
本期计提						31,383.44
本期收回或转回						
本期核销						
其他减少						18,469.53
期末余额						25,760.00

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业	22,578,343.52	21,300,000.00	4,547,843.99	-2,476,058.88	980.48
福建时代星云科技有限公司	17,329,690.87			-3,130,521.25	980.48
星云智慧(福建)能源科技有限责任公司		19,500,000.00			
福州车快充科技有限公司	1,243,210.22			121,744.03	
福建宝诚精密机械有限公司	4,005,442.43		4,547,843.99	542,401.56	
宁德东投车充网能源科技有限公司		1,800,000.00		-9,683.22	
合 计	22,578,343.52	21,300,000.00	4,547,843.99	-2,476,058.88	980.48

福建星云电子股份有限公司
财务报表附注
2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

续:

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	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				5,709,683.22	42,565,104.35
福建时代星云科技有限公司					14,200,150.10
星云智慧(福建)能源科技有限责任公司				7,500,000.00	27,000,000.00
福州车快充科技有限公司					1,364,954.25
福建宝诚精密机械有限公司					
宁德东投车充网能源科技有限公司				-1,790,316.78	
合 计				5,709,683.22	42,565,104.35

注1: 本公司的子公司兴星投资公司的联营企业福建宝诚精密机械有限公司新增股东投资, 兴星投资公司持有福建宝诚精密机械有限公司股权比例由20%下降至11%, 兴星投资公司将其相关投资调整至其他非流动金融资产。

13、其他非流动金融资产

种 类	期末余额	上年年末余额
权益工具投资	9,999,991.11	3,000,000.00

14、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	505,337,206.02	382,114,844.02

固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	充电场站	合计
一、账面原值						
1.期初余额	167,298,561.47	250,790,698.82	7,078,975.85	25,599,441.28		450,767,677.42
2.本期增加金额	86,429,160.97	143,653,770.71	951,308.81	8,277,913.93	6,624,899.67	245,937,054.09

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	充电场站	合计
(1) 购置		67,576,114.07	951,308.81	7,978,777.24	5,292.04	76,511,492.16
(2) 在建工程转入	86,429,160.97	44,247.76			6,619,607.63	93,093,016.36
(3) 存货转入		76,033,408.88		298,568.10		76,331,976.98
(4) 其他增加				568.59		568.59
3.本期减少金额		76,181,113.17		1,417,451.76	6,624,899.67	84,223,464.60
(1) 处置或报废		336,585.19		706,954.95		1,043,540.14
(2) 处置子公司		48,235.90		710,496.81	6,624,899.67	7,383,632.38
(3) 其他减少		75,796,292.08				75,796,292.08
4.期末余额	253,727,722.44	318,263,356.36	8,030,284.66	32,459,903.45		612,481,266.91
二、累计折旧						
1.期初余额	13,935,906.20	38,912,950.06	4,751,122.95	11,052,854.19		68,652,833.40
2.本期增加金额	7,967,712.83	33,766,219.69	1,065,681.21	4,381,021.23	34,936.82	47,215,571.78
(1) 计提	7,967,712.83	33,766,219.69	1,065,681.21	4,380,834.24	34,936.82	47,215,384.79
(2) 其他增加				186.99		186.99
3.本期减少金额		7,807,544.11		881,863.36	34,936.82	8,724,344.29
(1) 处置或报废		88,403.48		646,933.32		735,336.80
(2) 处置子公司		45,824.10		234,930.04	34,936.82	315,690.96
(3) 其他减少		7,673,316.53				7,673,316.53
4.期末余额	21,903,619.03	64,871,625.64	5,816,804.16	14,552,012.06		107,144,060.89
三、账面价值						
1.期末账面价值	231,824,103.41	253,391,730.72	2,213,480.50	17,907,891.39		505,337,206.02
2.期初账面价值	153,362,655.27	211,877,748.76	2,327,852.90	14,546,587.09		382,114,844.02

说明：截至2022年12月31日，公司的房屋建筑物期末账面价值223,792,382.53元及机器设备期末账面价值35,476,089.32用于设定抵押，详见附注五、57。

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,024,948.27	101,348,564.81

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新能源汽车 电池智能制 造装备及智 能电站交流 控制系统产 业化项目工 程项目	1,181,757.25		1,181,757.25	101,348,564.81		101,348,564.81
福州长乐机 场生活宿舍 区充检智能 超充站建设 工程项目	1,843,191.02		1,843,191.02			
合 计	3,024,948.27		3,024,948.27	101,348,564.81		101,348,564.81

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	利息资本化累 计金额
新能源汽车电 池智能制造装 备及智能电站 交流控制系统 产业化项目	101,348,564.81	2,324,338.72	86,429,160.97	16,061,985.31	8,235,388.02

重大在建工程项目变动情况(续):

工程名称	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	期末余额	预算数	工程累计 投入占预 算比例%	工程 进度	资金来源
新能源汽车电 池智能制造装 备及智能电站 交流控制系统 产业化项目 目工程项目	220,672.00	4.26	1,181,757.25	230,698,900.00	82.68	未完工	自筹、借款

③ 截至2022年12月31日，在建工程已设定抵押，详见附注五、 57。

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	50,149,741.96	6,009,151.27	56,158,893.23
2.本期增加金额	65,525,078.39		65,525,078.39
(1) 租入	65,525,078.39		65,525,078.39
3.本期减少金额	9,785,620.62	6,009,151.27	15,794,771.89
(1) 处置	6,551,144.96	6,009,151.27	12,560,296.23
(2) 处置子公司	2,914,489.95		2,914,489.95
(3) 租金减免	319,985.71		319,985.71
4.期末余额	105,889,199.73		105,889,199.73
二、累计折旧			
1.期初余额	8,231,604.82	4,453,718.23	12,685,323.05
2.本期增加金额	21,916,426.30	1,555,433.04	23,471,859.34
(1) 计提	21,916,426.30	1,555,433.04	23,471,859.34
3.本期减少金额	3,164,721.18	6,009,151.27	9,173,872.45
(1) 处置	2,125,986.61	6,009,151.27	8,135,137.88
(2) 处置子公司	1,038,734.57		1,038,734.57
4.期末余额	26,983,309.94		26,983,309.94
三、账面价值			
1.期末账面价值	78,905,889.79		78,905,889.79
2.期初账面价值	41,918,137.14	1,555,433.04	43,473,570.18

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	69,607,600.00	1,792,452.84	8,974,222.67	80,374,275.51
2.本期增加金额			10,943.40	10,943.40
(1) 购置			10,943.40	10,943.40
3.本期减少金额				
4.期末余额	69,607,600.00	1,792,452.84	8,985,166.07	80,385,218.91
二、累计摊销				
1.期初余额	7,173,812.57	388,364.77	6,129,153.59	13,691,330.93

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	土地使用权	专利权	软件	合 计
2.本期增加金额	1,393,772.49	179,245.28	1,372,615.06	2,945,632.83
(1) 计提	1,393,772.49	179,245.28	1,372,615.06	2,945,632.83
3.本期减少金额				
4.期末余额	8,567,585.06	567,610.05	7,501,768.65	16,636,963.76
三、账面价值				
1. 期末余额账面价值	61,040,014.94	1,224,842.79	1,483,397.42	63,748,255.15
2.期初账面价值	62,433,787.43	1,404,088.07	2,845,069.08	66,682,944.58

截至 2022 年 12 月 31 日，土地使用权及专利权已设定抵押，详见附注五、 57。

18、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	20,526,501.48	12,293,729.01	7,522,448.76	786,604.95	24,511,176.78
技术服务费	379,053.38		241,852.71		137,200.67
合 计	20,905,554.86	12,293,729.01	7,764,301.47	786,604.95	24,648,377.45

19、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
信用减值损失	40,753,183.10	6,126,329.43	41,198,640.07	6,537,129.31
资产减值损失	19,803,185.29	2,980,173.41	13,555,292.82	2,046,691.63
可弥补亏损	310,539,783.15	50,242,325.60	93,538,707.32	18,590,799.02
预计负债	8,702,960.17	1,370,948.57	1,978,874.10	324,817.07
内部交易未实现利润	2,217,536.56	554,384.14	847,707.37	187,598.82
股份支付	11,053,226.41	1,675,527.12		
广告宣传费	3,020,676.34	755,169.09		
政府补助	9,301,113.41	2,325,278.35		
公允价值变动	301,319.08	75,329.77		
小计	405,692,983.51	66,105,465.48	151,119,221.68	27,687,035.85
递延所得税负债：				
公允价值变动	160,416.67	24,062.50	208,000.00	31,200.00
固定资产折旧	32,784,997.95	4,917,749.69		

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
退货成本	380,716.93	95,179.23		
内部交易未实现利润	694,216.36	104,132.45	3,484,438.89	826,311.28
小计	34,020,347.91	5,141,123.87	3,692,438.89	857,511.28

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	5,869,197.64	1,812,492.47
可抵扣亏损	15,017,595.99	14,970,080.93
合 计	20,886,793.63	16,782,573.40

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2022年	- -		
2025年	5,469,775.35	5,469,775.35	
2026年	9,547,820.64	9,500,305.58	
2027年	- -		
合 计	15,017,595.99	14,970,080.93	

20、其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	9,558,462.94		9,558,462.94	15,011,658.05		15,011,658.05
合同资产	12,160,997.81	302,447.48	11,858,550.33			
合计	21,719,460.75	302,447.48	21,417,013.27	15,011,658.05		15,011,658.05

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		16,898,708.67
信用借款	342,102,399.84	79,897,582.40
保证借款	7,959,717.02	14,341,956.89
未到期票据贴现	43,088,455.22	13,723,710.16
合 计	393,150,572.08	124,861,958.12

注1：本公司于2022年3月24日与汇丰银行福州分行签订《授信额度协议》（编号：CN11037001252-220110），最高授信额度为9,000.00万元，截至2022年12月31日，本公司以信用方式取得人民币79,338,319.65元短期借款，尚未到结息期的孳息金额402,998.81元。

注2：本公司于2021年9月1日与中国建设银行福州南门支行签订《贸易融资额度合同》（编号：2022年建闽自贸榕南授字06号），最高贸易融资额度为5,000.00万元。截至2022年12月31日，本公司取得短期借款人民币40,000,000.00元，尚未到结息期的孳息金额36,055.55元。

注3：本公司于2022年2月18日与交通银行福建省分行签订《授信额度协议》（编号：闽交银自贸区星云电子综2022），最高授信额度为14,200.00万元，截至2022年12月31日，本公司以信用方式取得人民币79,800,000.00元短期借款，尚未到结息期的孳息金额80,769.03元。

注4：本公司于2022年2月11日与兴业银行福建自贸试验区福州片区分行签订《额度授信合同》（编号：授MJ2022004），最高融资额度为10,000.00万元，截至2022年12月31日，本公司以信用方式取得人民币63,706,497.00元短期借款，尚未到结息期的孳息金额66,818.29元。

注5：本公司于2021年12月28日与中信银行福州分行签订《融资额度协议》（编号：（2021）信银榕贷字第20211116152399），最高融资额度为5,000.00万元，截至2022年12月31日，本公司以信用方式取得人民币29,000,000.00元短期借款，尚未到结息期的孳息金额34,115.27元。

注6：本公司与招行福州分行签订了2021年最高保字第A04-0050号《最高额不可撤销担保书》，为其子公司福建星云检测2021年信字第A04-0050号《授信协议》（授信额度人民币2,000.00万元）项下所欠招行福州分行的所有债务承担连带保证责任，截至2022年12月31日，子公司福建星云检测从招行福州分行取得人民币4,190,000.00元短期借款，尚未到结息期的孳息金额4,929.07元。

注7：本公司与厦门银行股份有限公司福州分行签订了《最高额不可撤销担保书》（编号：GSHT2022030798保），为其子公司福建省星度邦精工有限公司所欠厦门银行股份有限公司的所有债务承担连带保证责任，截至2022年12月31日，子公司星度邦从厦门银行福州分行取得人民币3,759,217.00元短期借款，尚未到结息期的孳息金额5,570.95元。

22、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	360,623,772.59	242,790,805.74

23、应付账款

账 龄	期末余额	上年年末余额
应付货款	275,821,369.45	170,640,646.56
应付工程款	4,179,255.75	35,426,803.81

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

账 龄	期末余额	上年年末余额
应付设备款等	30,652,635.13	31,225,867.30
合 计	310,653,260.33	237,293,317.67

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商一	3,720,986.61	未结算
供应商二	2,250,400.00	未结算
供应商三	1,922,447.65	未结算
供应商四	859,988.98	未结算
供应商五	654,902.62	未结算
合 计	9,408,725.86	

24、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	31,713,281.03	55,990,336.72
减：计入其他非流动负债的 合同负债		
合 计	31,713,281.03	55,990,336.72

25、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	48,788,837.25	347,946,696.55	351,218,798.56	45,516,735.24
离职后福利-设定 提存计划	23,097.69	10,989,237.19	10,986,786.73	25,548.15
辞退福利		566,034.00	566,034.00	
合 计	48,811,934.94	359,501,967.74	362,771,619.29	45,542,283.39

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和 补贴	47,014,805.13	314,442,340.51	318,304,081.33	43,153,064.31
职工福利费		13,612,475.51	13,612,475.51	
社会保险费	14,278.53	9,629,030.09	9,621,193.92	22,114.70
其中：医疗保险费	12,598.74	8,391,681.14	8,387,331.40	16,948.48
工伤保险费	559.86	370,927.74	370,901.16	586.44

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	1,119.93	866,421.21	862,961.36	4,579.78
住房公积金		5,197,619.00	5,197,619.00	
工会经费和职工教育经费	1,759,753.59	4,804,516.43	4,222,713.79	2,341,556.23
其他短期薪酬		260,715.01	260,715.01	
合 计	48,788,837.25	347,946,696.55	351,218,798.56	45,516,735.24

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	22,397.76	10,655,882.49	10,653,537.21	24,743.04
失业保险费	699.93	333,354.70	333,249.52	805.11
合 计	23,097.69	10,989,237.19	10,986,786.73	25,548.15

(3) 辞退福利

公司本期因解除劳动关系所提供的辞退福利为566,034.00元，期末无应付未付辞退福利。

26、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	4,576,345.44	8,914,297.36
个人所得税	1,076,482.98	775,504.82
增值税	24,204,698.27	1,286,297.52
城市维护建设税	839,162.22	2,888.13
教育费附加(含地方教育附加)	599,401.58	2,062.95
房产税	1,257,568.67	381,948.72
土地使用税	63,445.12	63,445.12
其他税种	380,818.46	261,044.68
合 计	32,997,922.74	11,687,489.30

27、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	38,670,936.50	10,311,646.30

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金		1,421,000.00
预提费用	12,825,701.04	7,760,121.85
代收代付款	234,912.63	542,799.59
应付股权转让款	25,078,900.00	
应付租金		354,906.42
其他	531,422.83	232,818.44
合 计	38,670,936.50	10,311,646.30

说明：期末不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	14,926,335.14	4,281,116.78
一年内到期的租赁负债	22,397,586.68	11,792,033.59
一年内到期的长期应付款	13,070,240.94	
一年内到期的预计负债	568,330.42	
合计	50,962,493.18	16,073,150.37

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	14,926,335.14	4,281,116.78

说明：抵押物情况详见：附注五、 57

29、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	7,213,909.51	7,278,743.77
未终止确认票据	9,822,817.96	13,798,031.84
合计	17,036,727.47	21,076,775.61

30、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
抵押借款	114,198,607.64	4.26%	118,326,048.90	4.26%
小 计	114,198,607.64		118,326,048.90	
减： 一年内到期 的长期借款	14,926,335.14		4,281,116.78	
合 计	99,272,272.50		114,044,932.12	

说明: 2020年1月8日和2020年4月20日, 公司与中国进出口银行福建省分行签订《在建工程最高额抵押合同》(合同号: 2190015022019114869DY01)、《机器设备最高额抵押合同》(合同号: 2190015022019114869DY02)、《专利权质押合同》(合同号: 2190015022019114869ZY01), 以福建省福州市马尾区快安马江大道南侧、珍珠路东侧在建工程及全部土地、公司部分机器设备作为抵押物, 以公司75项专利权质押, 向中国进出口银行福建省分行借款用于新能源汽车电池智能制造装备及智能电站变流控制系统产业化项目中的配套厂房建设, 借款合同金额合计20,000.00万元(借款合同号: 2190015022019114869、2190015022020110365), 可分期提款, 期限由2020年1月8日至2025年12月30日。截至2022年12月31日, 公司在中国进出口银行福建省分行的长期借款余额114,044,932.12元, 尚未到结息期的孳息金额153,675.52元。

31、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	90,663,397.14	49,624,387.61
未确认融资费用	-8,257,714.85	-5,175,877.50
小 计	82,405,682.29	44,448,510.11
减: 一年内到期的租赁负债	22,397,586.68	11,792,033.59
合 计	90'008'06S.9p	cZ'9S9'vL9.SZ

说明: 2022年计提的租赁负债利息费用金额为人民币4,496,179.28元, 计入到财务费用-利息支出中。

32、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	16,983,905.20	

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁	30,054,146.14	
小 计	30,054,146.14	
减: 一年内到期长期应付款	13,070,240.94	
合 计	p9'68c'60S.Z0	

33、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	8,134,629.75	2,043,656.48	质保
应付退货款		64,010.30	预估退货款
合 计	8'pcv'9Z6.LS	Z'p0L'999.L8	

34、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		11,160,000.00	1,858,886.59	9,301,113.41	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、59、政府补助。

35、股本(单位：万股)

项 目	期初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,778.39						14,778.39

36、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	601,552,531.17			601,552,531.17
其他资本公积		11,624,749.79	1,563,376.01	10,061,373.78
合 计	601,552,531.17	11,624,749.79	1,563,376.01	611,613,904.95

注1：根据公司2022年第一次临时股东大会决议、第三届董事会第十七次会议决议，公司本期授予350名激励对象404.7470万股第二类限制性股票。上述事项构成以权益结算的股份支付。以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积金额11,624,749.79元，其中归属于少数股东权益-11,284.75元。截至2022年12月31日扣除辞职后的最终人数298人，剩余254.2015万股。

注2：2022年3月本公司收购平潭德辰骏达投资合伙企业(有限合伙)持有的福建星云检测技术有限公司40%股权，股权转让价与少数股东持有的净资产份额之间的差额，调减资本公积中的股本溢价金额1,563,376.01元。

37、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益				

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		980.48		980.48
外币财务报表折算差额	7,705.89	65,226.15		72,932.04
其他综合收益合计	7,705.89	66,206.63		73,912.52

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税前发生额	本期发生额			税后归属于母公司
		减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	减：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					
二、将重分类进损益的其他综合收益					
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	980.48				980.48
外币财务报表折算差额	65,226.15				65,226.15
其他综合收益合计	99,209.93				99,209.93

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为66,206.63元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为66,206.63元。

38、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	32,611,317.62			32,611,317.62

39、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	264,125,453.30	200,400,437.19	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	264,125,453.30	200,400,437.19	
加：本期归属于母公司股东	8,945,557.30	76,045,638.81	

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

的净利润

减：提取法定盈余公积		6,409,266.86	10%
应付普通股股利	8,128,114.28	5,911,355.84	
期末未分配利润	264,942,896.32	264,125,453.30	

40、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,275,870,075.53	923,938,937.34	805,072,580.96	446,786,019.13
其他业务	4,355,316.11	671,860.03	5,619,042.07	100,111.07
合 计	1,280,225,391.64	924,610,797.37	810,691,623.03	446,886,130.20

(1) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
锂电池设备	1,018,586,417.84	763,691,241.06	643,051,585.70	375,657,889.01
测试服务	95,677,465.82	40,545,965.65	115,751,872.39	45,038,272.77
其他	161,606,191.87	119,701,730.63	46,269,122.87	26,089,857.35
小计	1,275,870,075.53	923,938,937.34	805,072,580.96	446,786,019.13
其他业务：				
租赁收入	4,355,316.11	671,860.03	5,619,042.07	100,111.07
小计	4,355,316.11	671,860.03	5,619,042.07	100,111.07
合 计	1,280,225,391.64	924,610,797.37	810,691,623.03	446,886,130.20

(2) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东	885,065,466.42	669,536,388.48	519,368,451.12	310,933,416.19
华南	184,833,519.40	118,048,482.79	162,540,793.04	64,794,800.82
其他地区	168,055,299.19	120,935,897.30	96,491,927.45	64,415,524.43
出口	37,915,790.52	15,418,168.77	26,671,409.35	6,642,277.69
合 计	1,275,870,075.53	923,938,937.34	805,072,580.96	446,786,019.13

(3) 营业收入分解信息

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	本期发生额			合 计
	锂电池设备	测试服务	其他	
主营业务收入				
其中：在某一时刻确认	1,018,586,417.84	95,677,465.82	161,606,191.87	1,275,870,075.53
其他业务收入				
租赁收入				4,355,316.11
合 计	1,018,586,417.84	95,677,465.82	161,606,191.87	1,280,225,391.64

41、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,623,691.47	1,338,190.58
城市维护建设税	1,650,654.91	1,407,257.99
印花税	915,510.57	590,284.05
教育费附加	707,423.50	602,953.12
地方教育费附加	471,615.69	401,388.59
城镇土地使用税	254,967.28	254,967.28
车船使用税	11,763.30	13,254.84
合 计	6,635,626.72	4,608,296.45

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

42、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、社保及福利等	55,180,549.66	40,864,138.59
物料消耗	13,848,413.88	9,261,715.38
产品质量保证金	13,800,779.36	5,338,876.71
差旅费	9,953,136.33	7,718,615.23
业务招待费	7,260,154.54	5,252,387.88
业务宣传费	4,954,298.07	1,691,635.28
股权激励	3,154,558.54	
运杂费	2,132,486.61	1,384,998.49
折旧费	2,258,797.91	1,035,499.96
行政办公管理费	1,107,670.42	1,526,106.94
使用权资产折旧	1,042,724.71	587,439.47
参展费	787,939.86	1,021,908.33

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额
中标服务费	529,325.84	56,281.38
汽车费	508,538.58	667,221.39
租金	507,301.34	635,497.23
长期待摊费用摊销	206,482.57	136,602.99
检测费	100,017.66	61,261.03
设备修缮	83,401.58	367,649.31
低值易耗品摊销	48,524.27	5,121.76
无形资产摊销	45,282.64	14,478.82
其他	3,181,274.12	2,033,764.47
合 计	120,691,658.49	79,661,200.64

43、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、社保及福利等	31,016,252.16	25,843,280.44
折旧费	7,364,022.19	3,582,028.55
行政办公管理费	4,764,684.82	4,842,378.17
使用权资产折旧	4,313,750.68	1,372,221.83
中介机构服务费	2,493,715.74	2,904,514.79
无形资产摊销	2,260,057.03	3,051,033.69
股权激励	1,954,484.54	
业务招待费	1,905,443.07	3,709,227.20
差旅费	958,778.38	1,017,320.81
残疾人就业保障金	455,471.26	975,223.55
长期待摊费用摊销	444,644.51	
租金	132,850.63	255,791.04
低值易耗品摊销	36,440.28	17,248.49
装修费摊销	9,300.00	406,233.73
其他	3,970,471.10	2,816,023.48
合 计	62,080,366.39	50,792,525.77

44、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、社保及福利等	127,837,289.42	109,902,173.57

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	11,111,071.33	10,652,772.51
技术开发费	9,780,394.40	372,491.19
折旧费	7,034,981.14	3,520,833.16
股权激励	4,529,998.53	
差旅费	4,701,861.36	6,432,114.94
行政办公费	3,433,066.43	3,369,780.52
使用权资产折旧	1,393,877.29	1,127,072.26
水电燃气费	1,016,468.82	925,873.11
长期待摊费用摊销	407,433.64	299,505.01
租赁费	306,421.43	718,209.59
无形资产摊销	136,122.55	33,970.21
其他	890,859.10	1,062,939.16
合 计	172,579,845.44	138,417,735.23

45、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	18,011,848.34	10,584,250.50
减：利息资本化	220,672.00	3,530,025.34
利息收入	1,615,066.03	1,837,582.08
汇兑损益（收益以“－”号填列）	-498,026.98	191,069.41
承兑汇票贴息	731,556.39	1,121,887.84
手续费及其他	1,556,333.91	295,913.87
合 计	17,965,973.63	6,825,514.20

说明：利息资本化金额220,672.00元已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为4.26%（上期： 4.26%）

46、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	14,726,842.93	26,412,477.79
进项税加计抵减	1,059,438.52	
代扣个人所得税手续费	141,204.56	71,149.75
合 计	15,927,486.01	26,483,627.54

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、 59、政府补助。

47、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,476,058.88	-1,108,775.71
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,434,041.37	4,217,923.28
处置长期股权投资产生的投资收益(注1)	8,102,032.52	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得(注1)	3,577,955.71	
金融资产终止确认损益	-1,193,113.88	
合 计	11,444,856.84	3,109,147.57

注1：处置长期股权投资产生的投资收益及丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得主要系本公司原子公司星云智慧(福建)能源科技有限责任公司股权被稀释，本公司丧失控制权而产生，具体详见：附注六、 1.

48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-47,583.33	208,000.00
其中：结构性存款产生的公允价值变动收益	-47,583.33	208,000.00
其他非流动金融资产	-301,319.08	
合 计	-348,902.41	208,000.00

49、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	806.00	4,584.01
应收账款坏账损失	-2,859,653.46	-710,425.98
其他应收款坏账损失	-946,112.88	-296,298.97
长期应收款坏账损失	-7,893.47	-9,234.76
一年内到期的非流动资产	-23,489.97	-3,611.33
合 计	-3,836,343.78	-1,014,987.03

50、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-23,085,912.08	-17,456,805.56
合同资产减值损失	-733,907.42	-379,525.62
合 计	-23,819,819.50	-17,836,331.18

51、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-375,488.40	-33,534.56
使用权资产处置收益	282,424.68	-14,891.45
合 计	-93,063.72	-48,426.01

52、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付款项	290,592.63		290,592.63
违约金、罚款收入	344,889.39	204,305.44	344,889.39
废品收入	413,172.22	220,808.19	413,172.22
保险赔偿	25,728.52		25,728.52
其他	145,219.94	107,933.69	145,219.94
合 计	1,219,602.70	533,047.32	1,219,602.70

53、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金支出	55,431.80	467,953.96	55,431.80
赔偿支出	11,704.23	175,000.00	11,704.23
盘亏损失		171,035.40	
非流动资产毁损报废损失	60,090.77	68,007.73	60,090.77
罚款滞纳金支出	3,455.77	27,613.09	3,455.77
对外捐赠	10,000.00	20,000.00	10,000.00
其他	118,095.92	94.90	118,095.92
合 计	258,778.49	929,705.08	258,778.49

54、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,151,255.21	13,583,355.50
递延所得税费用	-40,229,972.29	-10,699,089.31
合 计	-33,078,717.08	2,884,266.19

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-24,103,838.75	94,004,593.67
按适用税率计算的所得税费用 (利润总额*15%)	-3,615,575.82	14,100,689.05
某些子公司适用不同税率的影响	786,348.69	3,860,985.37
对以前期间当期所得税的调整	148,529.94	12,607.98
权益法核算的合营企业和联营企业损益	305,478.43	-132,057.11
无须纳税的收入(以“-”填列)	-1,858,441.67	-1,992,220.47
不可抵扣的成本、费用和损失	857,654.59	1,298,467.02
税率变动对期初递延所得税余额的影响	333,133.42	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响 (以“-”填列)	-110,450.74	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	563,815.80	2,889,652.42
研究开发费加成扣除的纳税影响 (以“-”填列)	-28,792,680.55	-17,153,858.05
其他	-1,696,529.17	-0.02
所得税费用	-33,078,717.08	2,884,266.19

55、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	16,232,110.62	13,131,007.97
其他资金往来收入	4,644,692.54	5,316,618.47
利息收入	1,615,066.03	1,837,582.08

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	897,973.81	505,949.58
租金收入	4,921,507.18	6,139,215.94
个税手续费返还	141,204.56	71,149.75
合 计	28,452,554.74	27,001,523.79

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	87,996,001.90	70,781,542.21
其他支出	6,593,489.83	1,124,339.37
支付往来款等	4,164,722.63	2,937,376.84
现金捐赠	10,000.00	20,000.00
合 计	98,764,214.36	74,863,258.42

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
丧失子公司控制权	62,951,974.80	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回租赁保证金	31,052.80	13,723,710.16

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	34,349,137.22	16,234,263.35
支付租赁保证金	7,389,608.36	
合 计	41,738,745.58	16,234,263.35

56、现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	- -	- -
净利润	8,974,878.33	91,120,327.48
加：资产减值损失	23,819,819.50	17,836,331.18
信用减值损失	3,836,343.78	1,014,987.03

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧	47,215,384.79	29,175,624.04
使用权资产折旧	21,969,720.13	13,487,261.81
无形资产摊销	2,945,632.83	3,099,782.32
长期待摊费用摊销	7,764,301.47	5,072,858.29
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)	93,063.72	48,426.01
固定资产报废损失	60,090.77	68,007.73
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	348,902.41	-208,000.00
财务费用(收益以“—”号填列)	17,293,149.36	7,245,294.57
投资损失(收益以“—”号填列)	-12,637,970.72	-3,109,147.57
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-44,513,584.88	-11,556,600.59
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	4,283,612.59	857,511.28
存货的减少(增加以“—”号填列)	-176,256,374.61	-219,036,104.66
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-465,191,713.64	-157,061,038.48
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	311,620,917.86	193,903,113.51
其他	11,636,034.54	
经营活动产生的现金流量净额	-236,737,791.77	-28,041,366.05
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		
当期新增的使用权资产	65,525,078.39	38,250,233.69
3.现金及现金等价物净变动情况：	- -	- -
现金的期末余额	99,981,185.24	297,842,083.64
减：现金的期初余额	297,842,083.64	148,287,188.89
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-197,860,898.40	149,554,894.75

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3.00
其中：星云智慧(福建)能源科技有限责任公司	3.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	62,951,977.80
其中：星云智慧(福建)能源科技有限责任公司及其子公司	62,951,977.80
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-62,951,974.80

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	99,981,185.24	297,842,083.64
其中：库存现金	700.00	180.00
可随时用于支付的银行存款	99,374,475.55	296,647,887.46
可随时用于支付的其他货币资金	606,009.69	1,194,016.18
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	99,981,185.24	297,842,083.64

57、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	77,729,368.87	开具汇票、信用证及保函保证金
应收票据	147,259,599.61	用于办理应付票据质押
应收票据	9,822,817.96	已背书、贴现未到期未终止确认的票据
在建工程—福建省福州市马尾区快安马江大道南侧、珍珠路东侧在建工程及全部土地	1,181,757.25	用于银行授信抵押
无形资产-土地使用权	61,040,014.94	用于银行授信抵押

福建星云电子股份有限公司
财务报表附注
2022 年度(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	期末账面价值	受限原因
无形资产-专利权	1,224,842.79	用于银行授信抵押
固定资产-马尾星云珍珠路马宗地2017-03号厂房(原顺明地块)	178,127,605.59	用于银行授信抵押
固定资产-马尾区快安马江大道1-4#楼	45,664,776.94	用于银行授信抵押
固定资产-1430台机器设备	9,646,219.87	用于银行授信抵押
固定资产-414台机器设备	25,829,869.45	用于招银租赁融资抵押
合 计	557,526,873.27	

58、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	59,687.26	6.9646	415,697.89
其中: 美元	59,687.26	6.9646	415,697.89
应收账款	662,982.51	6.9646	4,617,407.98
其中: 美元	662,982.51	6.9646	4,617,407.98

59、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助, 后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
新能源汽车关键部位检测认证服务中心项目	财政拨款		11,160,000.00	1,858,886.59		9,301,113.41	其他收益	与资产相关

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
税费返还	财政拨款	13,281,469.82	7,937,050.28	其他收益	与收益相关
新能源汽车关键部位检测认证服务中心项目	财政拨款		1,858,886.59	其他收益	与资产相关
2021年市级软件产业发展奖补	财政拨款		1,000,000.00	其他收益	与收益相关
2022年第一批省	财政拨款		1,000,000.00	其他收益	与收益相关

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/与 收益相关
级预算内投资 资金					
上市企业返程 投资奖励	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
第三批省科技 创新、创业领军 人才第二阶段 支持经费	财政拨款		400,000.00	其他收益	与收益相关
2021年工业互联 网、两化融合专 项和数字化示 范工程补助	财政拨款		327,600.00	其他收益	与收益相关
2021年工业互联 网应用标杆项 目奖励	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
2021年市级工业 优秀新产品 奖励	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
扩岗补贴	财政拨款		259,500.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	8,656.80	168,559.06	其他收益	与收益相关
2021年标准化工 作补助	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
其他服务业产 业发展扶持基 金	财政拨款		70,000.00	其他收益	与收益相关
四项工业惠企 政策区	财政拨款		66,000.00	其他收益	与收益相关
2022年博士后创 新实践基地单 位补助经费	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
2022年中国数字 创新大赛鲲鹏 赛道奖金	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
脱贫人口稳就 业奖补	财政拨款		41,600.00	其他收益	与收益相关
福建科技项目 新能源动力锂 电池极耳焊接 关键技术研发 协作费	财政拨款		30,000.00	其他收益	与收益相关
2019年度促进服 务业稳定增长 奖励	财政拨款		25,000.00	其他收益	与收益相关
一次性留工补 助款	财政拨款		18,375.00	其他收益	与收益相关
福建省资助与 市级配套奖励	财政拨款		17,500.00	其他收益	与收益相关

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/与 收益相关
支持企业利用 信保工具扶持 资金	财政拨款		9,172.00	其他收益	与收益相关
2021年一季度制 造企业增产增 效奖励	财政拨款		9,100.00	其他收益	与收益相关
重点企业外出 招聘补贴款	财政拨款		6,000.00	其他收益	与收益相关
专利保险保费 补贴	财政拨款		2,000.00	其他收益	与收益相关
收到2022年第一 批一次性留工 培训补助	财政拨款		500.00	其他收益	与收益相关
2021年春节期 间稳生产稳用 工奖金	财政拨款	3,343,680.00		其他收益	
2019-2020 年 度企业研发经 费投入分段补 助资金	财政拨款	1,619,600.00		其他收益	
拨付工业(产业)园区租赁住房 申请中央财政 支持住房租赁 市场发展奖补	财政拨款	1,585,000.00		其他收益	
2020年首批省 产业领军团队 补助资金	财政拨款	1,500,000.00		其他收益	
重大技术装备 专项补助资金	财政拨款	1,500,000.00		其他收益	
房租补贴	财政拨款	1,050,000.00		其他收益	
福州市财政科 技计划资助	财政拨款	1,000,000.00		其他收益	
2021年“两节” 期间支持企业 开展职工技能 培训补贴	财政拨款	400,300.00		其他收益	
2019年马尾区 四项工业惠企 政策配套奖励	财政拨款	180,000.00		其他收益	
信用保险扶持 资金	财政拨款	172,160.00		其他收益	
高新技术企业 奖励经费	财政拨款	141,346.00		其他收益	
2020年福州市 工业企业技术 改造补助资金	财政拨款	132,000.00		其他收益	

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/与 收益相关
马尾区科技计划项目扶持资金	财政拨款	120,000.00	180,000.00	其他收益	
2019年度福建省科技进步奖奖金	财政拨款	75,000.00		其他收益	
福州经济技术开发区以商招商暨星云股份第一届供应商大会”活动经费	财政拨款	50,000.00		其他收益	
2021年第一、二季度专利资助与奖励	财政拨款	48,500.00		其他收益	
招聘补贴	财政拨款	30,500.00		其他收益	
培训补贴	财政拨款	30,000.00		其他收益	
新增限上规上企业市级奖励金	财政拨款	25,000.00		其他收益	
跨省脱贫稳就业奖补	财政拨款	21,534.00		其他收益	
出口奖励资金	财政拨款	20,000.00		其他收益	
高新园区2020年军民融合专项资金	财政拨款	20,000.00		其他收益	
科技保险补贴	财政拨款	19,498.00		其他收益	
制造业企业增产增效奖励资金	财政拨款	18,300.00		其他收益	
标准化补助资金	财政拨款	18,000.00		其他收益	
广东省延续实施稳岗扩围政策的失业补助	财政拨款	1,933.17		其他收益	
合 计		26,412,477.79	14,726,842.93		

六、合并范围的变动

1、处置子公司

子公司名称	股权处 置价款	股 权 处 置比例%	股 权 处 置方式	丧失控制权 的时点	丧 失 控 制 权 的 时 点 的 确 定 依 据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额	合并财务 报表中与 该子公司 相关的商 誉
星云智慧(福 建)能源科技有 限责任公司	3	70	转 让 部 分 认 缴 出 资 额 及 放 弃 增 资 优 先 认 购 权	2022 年 12 月	完 成 工 商 变 更 登 记	8,348,563.32	

续:

子公司名称	丧失控制权之日 剩 余 股 权 的 比 例%	丧 失 控 制 权 之 日 剩 余 股 权 的 账 面 价 值	丧失控制权之日剩 余股权的公允价值
星云智慧(福建)能源科技有限任 公司	30	23,422,044.29	27,000,000.00

续:

子公司名称	按公允价值重新计量 产生的利得	丧失控制权之日剩余股 权的公允价值的确定方 法及主要假设	与原子公司股权投 资相关的其他综合 收益转入投资损益 的金额
星云智慧(福建)能源科技有 限责任公司	3,577,955.71	资产基础法和收益法	

注 1: 本公司于 2022 年 5 月 16 日成立全资子公司星云智慧(福建)能源科技有限责任公司(以下简
称“智慧能源公司”), 2022 年 7 月智慧能源公司收购本公司的原子公司福建星云软件技术有限公
司及福建省充电猫能源科技有限责任公司(含其子公司)。

2022 年 11 月, 本公司与黄世霖、刘作斌、李有财及智慧能源公司共同署《星云智慧(福建)能源科
技有限责任公司认缴出资转让及增资协议》, 并于 2022 年 12 月 29 日完成股权工商变更。变更后,
本公司对智慧能源公司股权比例降至 30%(原 100%), 且本公司委派董事席位少于半数, 本公司丧
失控制权, 不再将其作为子公司核算。

注 2: 本次处置智慧能源公司包括其从本公司收购的原子公司福建星云软件技术有限公司及福建省
充电猫能源科技有限责任公司(含其子公司)。截至 2022 年 12 月, 福建省充电猫能源科技有限任
公司的子公司包括: 云南充电猫能源科技有限责任公司、广州市充电猫能源科技有限责任公司、佛
山星光能源科技有限公司、福建省星空时代能源科技有限公司、福建信升星云新能源有限公司、宜
宾市充电猫能源科技有限责任公司、广州鑫能能源科技有限公司、星云智慧(福州)私募基金管理
有限公司共 8 家。

2、其他

序号	公司名称	级次	变动原因
1	四川星云电子科技有限公司	二级	新设
2	宁德星云电子科技有限公司	二级	新设

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主 要 经 营地	注册地	业务性质	直接	持股比例% 间接	取得方式
福州兴星投资发展有限公司	福州	福州经济 技术开发区	投资	100.00		设立
武汉市星云综合能源技术有限公司	武汉	武汉东湖 新技术开发区	工业和技术 研究和 试验发展	100.00		设立
星云智能装备(昆山)有限公司	昆山	昆山市玉 山镇	工业和技术 研究和 试验发展	100.00		设立
福建星云检测技术有限公司	福州	福州市马 尾区	计量服务	100.00		设立
宁德星云检测技术有限公司	宁德市	福建省宁 德市	专业技术 服务业		100.00	设立
福建星云国际贸易有限公司	福州	福州市马 尾区	国内贸易 代理	100.00		设立
福建省星度邦精工有限公司	福州	福州市马 尾区	机 械 零 件、零部 件加工	67.00		设立
NEBULA INTERNATIONAL CORPORATION	美国	美国密歇 根州底特 律市	贸易、物 流、研 发、服务	100.00		设立
四川星云电子科技有限公司	宜宾市	宜宾市三 江新区	电气机械 和器材制 造业	100.00		设立
宁德星云电子科技有限公司	宁德市	宁德市蕉 城区	科技推广 和应用服 务业	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股 比例%	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东权 益余额
福建省星度邦精工有限公司	33.00	-858,876.97		3,343,478.38

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额		资产合计
	流动资产	非流动资产	
福建省星度邦精工有限公司	5,176,471.49	14,078,442.21	19,254,913.70

子公司名称	期末余额		负债合计
	流动负债	非流动负债	
福建省星度邦精工有限公司	6,905,120.12	2,093,055.47	8,998,175.59

续(1):

子公司名称	上年年末余额		资产合计
	流动资产	非流动资产	
福建省星度邦精工有限公司	2,156,089.94	13,490,850.24	15,646,940.18

子公司名称	上年年末余额		负债合计
	流动负债	非流动负债	
福建省星度邦精工有限公司	2,552,131.15	3,160,992.60	5,713,123.75

续(2):

子公司名称	本期发生额			经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额	
福建省星度邦精工有限公司	9,153,576.17	-2,602,657.50	-2,602,657.50	-2,094,205.32

子公司名称	上期发生额			经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额	
福建省星度邦精工有限公司	639,723.86	-613,240.57	-613,240.57	-22,510.72

(4) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

① 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本公司原持有福建星云检测 60%股权，2022 年 3 月 31 日公司与转让方平潭德辰骏达投资合伙企业(有限合伙) 签订股权转让协议，受让其持有的福建星云检测40%股权。该项交易导致资本公积减少 1,563,376.01 元。

② 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	福建检测公司
购买成本	25,078,900.00
--现金	25,078,900.00
购买成本合计	25,078,900.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	23,515,523.99
差额	1,563,376.01
其中：调整资本公积	1,563,376.01

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
福建时代星云科技有限公司	福州	福州市马尾区	工程和技术研究与试验发展服务	10.00		权益法
福州车快充科技有限公司	福州	福州保税区	零售业		40.00	权益法
星云智慧(福建)能源科技有限责任公司	福州	福州市鼓楼区	科技推广和应用服务业	30.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	福建时代星云科技有限公司		福州车快充科技有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	547,764,199.09	238,913,790.57	922,431.63	1,184,830.01
非流动资产	149,736,977.70	66,113,078.95	2,554,262.42	2,461,017.31
资产合计	697,501,176.79	305,026,869.52	3,476,694.05	3,645,847.32
流动负债	515,499,675.82	131,229,960.83	64,308.42	537,821.79
非流动负债		500,000.00		
负债合计	515,499,675.82	131,729,960.83	64,308.42	537,821.79
净资产	182,001,500.97	173,296,908.69	3,412,385.63	3,108,025.53
其中：少数股东权益				
归属于母公司的所有者权益	182,001,500.97	173,296,908.69	3,412,385.63	3,108,025.53

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	福建时代星云科技有限公司		福州车快充科技有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
按持股比例计算的净资产 份额	18,200,150.10	17,329,690.87	1,364,954.25	1,243,210.22
调整事项				
其中： 其他	-4,000,000.00			
对联营企业权益投资的 账面价值	14,200,150.10	17,329,690.87	1,364,954.25	1,243,210.22
存在公开报价的权益投 资的公允价值				

注：其他主要系股东间非同步出资导致。

续：

项 目	福建时代星云科技有限公司		福州车快充科技有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	603,455,688.47	102,825,686.23	2,384,323.96	3,350,365.92
净利润	-31,305,170.86	-9,789,811.81	304,360.10	-338,092.41
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-31,305,170.86	-9,789,811.81	304,360.10	-338,092.41
企业本期收到的来自联 营企业的股利				

项 目	星云智慧(福建) 能源科技 有限责任公司	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	78,548,003.80	14,548,442.18
非流动资产	22,224,968.59	7,162,703.91
资产合计	100,772,972.39	21,711,146.09
流动负债	15,722,634.19	7,685,353.80
非流动负债	6,977,898.64	1,501,196.66
负债合计	22,700,532.83	9,186,550.46
净资产	78,072,439.56	12,524,595.63
其中： 少数股东权益	-1,041.41	
归属于母公司的所有者 权益	78,073,480.97	12,524,595.63
按持股比例计算的净资产份额	23,422,044.29	12,524,595.63
调整事项		
其中： 按公允价值重新计量产 生的利得	3,577,955.71	

项 目	星云智慧(福建) 能源科技 有限责任公司	
	期末余额	上年年末余额
对联营企业权益投资的账面价值	27,000,000.00	
存在公开报价的权益投资的公允价值	27,000,000.00	

续:

项 目	星云智慧(福建) 能源科技 有限责任公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	16,690,404.91	1,657,381.56
净利润	-7,665,492.03	-8,061,828.73
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-7,665,492.03	-8,061,828.73
企业本期收到的来自联营企业的股利		

八、 金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他非流动金融资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括汇率风险、利率风险和商品价格风险)。

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。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事

会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核, 并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险, 并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 信用风险

信用风险, 是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行, 本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估, 并在适当时购买信用担保保险。

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

本公司应收账款中, 前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 46.12% (2021 年: 49.64%); 本公司其他应收款中, 欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 50.24% (2021 年: 44.05%)。

(2) 流动性风险

流动性风险, 是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时, 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, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本公司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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺, 以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2022 年 12 月 31 日, 本公司尚未使用的银行借款额度为 40,518.69 万元(2021 年 12 月 31 日: 29,421.79 万元)。

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	六个月以内	六个月至一年以内	期末余额		合计
			一年至五年以内	五年以上	
金融资产：					
货币资金	17,112.16	657.45	1.45		17,771.06
应收票据	19,189.60	7.42			19,197.02
应收账款	11,570.57	48,468.61			60,039.18
其他应收款	1,698.45				1,698.45
一年内到期的非流动资产	15.52	15.92			31.44
长期应收款			12.00		12.00
金融资产合计	49,586.30	49,149.40	13.45		98,749.15
金融负债：					
短期借款	18,617.14	20,697.92			39,315.06
应付票据	31,436.24	4,626.14			36,062.38
应付账款	31,065.33				31,065.33
其他应付款	3,867.09				3,867.09
一年内到期的非流动负债	2,588.36	2,507.89			5,096.25
其他流动负债	1,696.25	7.42			1,703.67
长期借款			9,927.23		9,927.23
租赁负债			5,883.09	117.72	6,000.81
金融负债和或有负债合计	89,270.41	27,839.37	15,810.32	117.72	133,037.82

上年年末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项目	六个月以内	六个月至一年以内	上年年末余额		合计
			一年至五年以内	五年以上	
金融资产：					
货币资金	34,856.40	411.71			35,268.11
应收票据	12,172.81	30.00			12,202.81
应收账款	5,779.18	24,614.53			30,393.71
其他应收款	1,073.83				1,073.83
一年内到期的非流动资产	3.39	3.47			6.86
长期应收款			17.55		17.55

金融资产合计	53,885.61	25,059.71	17.55	78,962.87
金融负债：				
短期借款	3,973.18	8,513.02		12,486.20
应付票据	24,183.08	96.00		24,279.08
应付账款	23,729.33			23,729.33
其他应付款	1,031.16			1,031.16
一年内到期的非	879.58	727.74		1,607.32
流动负债				
其他流动负债		1,379.80		1,379.80
长期借款			11,404.49	11,404.49
租赁负债			2,687.08	3,265.65
金融负债和或有负	53,796.33	10,716.56	14,091.57	79,183.03
债合计			578.57	

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(3) 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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下(单位：人民币万元)：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	39,315.06	12,486.20
合 计	39,315.06	12,486.20
浮动利率金融工具		

项 目	本期数	上期数
金融资产		
其中：货币资金	17,771.06	35,268.11
合 计	17,771.06	35,268.11
金融负债		
其中：长期借款	9,927.23	11,404.49
一年内到期的其他	1,477.27	413.63
非流动负债		
合 计	11,404.50	11,818.12

于 2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 49.14 万元(2021 年 12 月 31 日： 56.31 万元)。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示详见本附注五、58、外币货币性项目。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险

于 2022 年 12 月 31 日，对于本公司以外币计价的货币资金、应收账款，假设人民币对外币(主要为对美元)升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均减少或增加约 42.78 万元(2021 年 12 月 31 日：约 53.75 万元)。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 58.26% (2021 年 12 月 31 日: 46.13%)。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价(未经调整的)。

第二层次：直接(即价格)或间接(即从价格推导出)地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值(不可观察输入值)。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1.权益工具投资				
(二) 结构性存款		140,160,416.67		140,160,416.67
(三) 其他非流动金融资产			9,999,991.11	9,999,991.11
持续以公允价值计量的资产总额		140,160,416.67	9,999,991.11	150,160,407.78

(2) 第二层次公允价值计量的相关信息

内 容	期末公允价值	估值技术	输入值
结构性存款	140,160,416.67	现金流量折现法	预期利率

(3) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术
其他非流动金融资产	9,999,991.11	市场法

十、关联方及关联交易

1、存在控制关系的股东

公司股东李有财和刘作斌于 2021 年 10 月 25 日签署了《关于福建星云电子股份有限公司的一致行动协议书》，协议有效期限为自 2021 年 10 月 25 日起至 2024 年 10 月 24 日止，在此期限内，公司的实际控制人为李有财和刘作斌二人。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司股东李有财、刘作斌合计持有公司 26.33%的股权，根据上述股东签署的《关于福建星云电子股份有限公司的一致行动协议书》，李有财刘作斌

二名股东为公司的一致行动人，共同拥有公司实际控制权。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
福建时代星云科技有限公司	联营企业
福州车快充科技有限公司及子公司	联营企业
福建宝诚精密机械有限公司	联营企业
星云智慧(福建)能源科技有限责任公司	联营企业
宁德东投车充网能源科技有限公司	联营企业

注：福建宝诚精密机械有限公司 2022 年 3 月 31 日因股比下降，转为其他非流动金融资产，具体详见：附注五、12。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
王清美	李有财之配偶
郭丽贞	刘作斌之配偶
福建合志谊岑投资合伙企业(有限合伙)	报告期内大股东控制公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建时代星云科技有限公司	采购商品	12,968,404.50	13,912,499.40
福建宝诚精密机械有限公司	采购商品	11,865,447.11	

说明：定价政策为市场价。

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建时代星云科技有限公司	销售商品	15,161,505.88	12,657,295.37
福州车快充科技有限公司及子公司	销售商品	300,514.14	1,225,417.55
宁德东投车充网能源科技有限公司	销售商品	16,347,339.80	
福建宝诚精密机械有限公司	提供服务	79,091.16	

说明：定价政策为市场价。

(2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 15 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,264,869.19	5,853,571.71

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建时代星云科技有限公司	3,959,510.71	17,120.84	3,406,065.27	9,605.20
应收账款	福州车快充科技有限公司	431,742.50	44,143.80		
合同资产	福建时代星云科技有限公司	1,841,867.90	3,683.74	1,246,005.20	3,513.77
合同资产	福州车快充科技有限公司	41,206.50	2,814.40		
应收账款	福建宝诚精密机械有限公司	26,246.00	1,792.60		
其他应收款	福建宝诚精密机械有限公司	380.01	19.00		

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	福建时代星云科技有限公司	710,142.66	5,194,531.60
应付账款	福建宝诚精密机械有限公司	793,792.55	
其他应付款	福建时代星云科技有限公司		1,780.54

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	11,636,034.54
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	7,662,716.95
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	2022 年 1 月，公司通过发行限制性股票授予的股权激励的行权价格为 55.24 元/股，合同期限不超过 48 个月。
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	
注：本期因激励对象离职及公司层面业绩考核未达标作废尚未归属的限制性股票 150.5455 万股。	

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	(1) 采用授予日同期公司股票收盘价格确定限制性股票的公允价值，减去授予员工的价格。
可行权权益工具数量的确定依据	(2) 按照布莱克-斯科尔斯期权定价模型 (B-S 模型) 计算确定。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	按预计离职率及可行权条件确定
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	无
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,636,034.54
	11,636,034.54

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承诺

单位：万元		
已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	上年年末余额
对外投资承诺	2,400.00	1,880.00

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末余额
资产负债表日后第 1 年	24,918,968.25
资产负债表日后第 2 年	21,976,349.49
资产负债表日后第 3 年	19,354,380.67
以后年度	24,413,697.26
合计	90,663,395.67

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

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

单位：万元					
原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
厦门星懋光电子科技有限公司	福建星云电子股份有限公司	采购合同纠纷	马尾区人民法院	166.25	注 1

注 1：2023 年 1 月 13 日，马尾区法院向星云公司送达（2021）闽 0105 民初 807 号民事判决书，判决星云公司应当向星懋光公司支付货款本金 1,662,522.79 元，驳回其关于支付逾期付款利息的请求。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金 额	期 限	备注
一、子公司				
福建星云检测技术有限公司	借款	4,194,929.07	2022/10/14-2023/5/13	
福建省星度邦精工有限公司	借款	3,764,787.95	2022/3/17-2023/8/29	
合 计		7,959,717.02		

本公司在招商银行福州分行办理票据池业务，以票据、保证金质押，签署票据池业务最高额质押合同，质押担保金额 30,000 万元。

(3) 保函

项 目	金 额	开具日	到期日
履约保函	497,700.00	2022-7-19	2023-5-30
履约保函	278,000.00	2022-11-16	2023-2-28
履约保函	145,000.00	2022-11-16	2024-7-1
质量保函	57,500.00	2022-12-19	2023-12-18

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	1,477,838.96
经审议批准宣告发放的利润或股利	1,477,838.96

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2023 年 04 月 20 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、租赁

作为承租人

租赁费用补充信息

① 本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项 目	本期发生额
短期租赁	946,573.40

作为出租人

租赁费用补充信息

形成融资租赁的：

①销售损益(生产商或经销商出租人)、租赁投资净额的融资收益以及与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入；

项 目	本期发生额
销售损益(生产商或经销商出租人)	-18,797.17
租赁投资净额的融资收益	18,459.97

未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入

于 2022 年 12 月 31 日，未实现融资收益的余额为人民币 14,795.04 元，采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。

② 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额；

年 度	期末余额
资产负债表日后 1 年以内	347,011.20
资产负债表日后 1 至 2 年	119,046.56
资产负债表日后第 3 年	5,064.24
以后年度	3,798.18
合 计	474,920.18

③未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表。

项 目	金额
租赁期开始日尚未收到的租赁收款额	474,920.18
按照 4.75%折现后的租赁收款额现值	460,125.14
加：未担保余值	
租赁投资净额	460,125.14

形成经营租赁的：

项 目	本期发生额
租赁收入	4,233,541.70

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	171,995,791.90		171,995,791.90	120,225,068.10		120,225,068.10
商业承兑汇票	1,508,000.00	3,016.00	1,504,984.00	1,365,000.00	3,822.00	1,361,178.00
合 计	173,503,791.90	3,016.00	173,500,775.90	121,590,068.10	3,822.00	121,586,246.10

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑汇票	137,259,599.61

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	122,575,582.51	9,264,817.96
商业承兑汇票		558,000.00
合 计	122,575,582.51	9,822,817.96

说明：对于背书或贴现的信用等级较高的银行承兑汇票，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；对于背书或贴现的信用等级较低的银行承兑汇票，未终止确认。

(3) 按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按 单 项 计 提 坏 账 准 备					
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	173,503,791.90	100.00	3,016.00	0.002	173,500,775.90
其中：					
银 行 承 兑 汇 票	171,995,791.90	99.13			171,995,791.90
商 业 承 兑 汇 票	1,508,000.00	0.87	3,016.00	0.20	1,504,984.00
合 计	173,503,791.90	100.00	3,016.00	0.002	173,500,775.90
续					

续

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按 单 项 计 提 坏 账 准 备					
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	121,590,068.10	100.00	3,822.00	0.003	121,586,246.10
其中：					
银 行 承 兑 汇 票	120,225,068.10	98.88			120,225,068.10
商 业 承 兑 汇 票	1,365,000.00	1.12	3,822.00	0.28	1,361,178.00
合 计	121,590,068.10	100.00	3,822.00	0.003	121,586,246.10

说明：期末，本公司无单项计提坏账准备的应收票据。

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票	1,508,000.00	3,016.00	0.20	1,365,000.00	3,822.00	0.28

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备金额	
期初余额	3,822.00
本期计提	-806.00
期末余额	3,016.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	513,148,232.28	253,217,474.81
1至2年	67,645,705.47	13,077,960.87
2至3年	3,784,511.98	7,266,339.58
3年以上	31,122,541.15	31,994,009.71
小 计	615,700,990.88	305,555,784.97
减：坏账准备	37,437,995.73	34,596,878.90
合 计	578,262,995.15	270,958,906.07

(2) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	金 额	比例%	坏账准备	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	25,311,497.56	4.11	25,311,497.56	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	590,389,493.32	95.89	12,126,498.17	2.05	578,262,995.15
其中：组合1	486,279,148.90	78.98	1,850,959.90	0.38	484,428,189.00
组合2	75,569,327.24	12.27	8,444,630.71	11.17	67,124,696.53
组合3	1,897,224.56	0.31	1,830,907.56	96.50	66,317.00

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

种 类	期末余额				
	金 额	比例%	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
应 收 合 并 范 围 内 的 关 联 方	26,643,792.62	4.33			26,643,792.62
合 计	615,700,990.88	100.00	37,437,995.73	6.08	578,262,995.15

按坏账计提方法分类披露(续)

种 类	上年年末余额				
	金 额	比例%	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
按 单 项 计 提 坏 账 准 备	15,464,341.37	5.06	15,464,341.37	100.00	
按 组 合 计 提 坏 账 准 备 的 应 收 账 款	290,091,443.60	94.94	19,132,537.53	6.60	270,958,906.07
其中： 组合1	230,881,351.16	75.56	1,052,657.65	0.46	229,828,693.51
组合2	31,934,825.04	10.45	5,068,033.93	15.87	26,866,791.11
组合3	13,526,650.56	4.43	13,011,845.95	96.19	514,804.61
应 收 合 并 范 围 内 的 关 联 方	13,748,616.84	4.50			13,748,616.84
合 计	305,555,784.97	100.00	34,596,878.90	11.32	270,958,906.07

按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
铜陵市优车科技有 限公司	11,693,000.00	11,693,000.00	100.00	预计无法收回
肇庆遨优动力电池 有限公司	2,155,230.00	2,155,230.00	100.00	预计无法收回
福建猛狮新能源科 技有限公司	1,487,841.42	1,487,841.42	100.00	预计无法收回
芜湖天量电池系统 有限公司	1,267,316.00	1,267,316.00	100.00	预计无法收回
江西优特汽车技术 有限公司	1,216,600.00	1,216,600.00	100.00	预计无法收回
宁波力神动力电池 系统有限公司	1,170,000.00	1,170,000.00	100.00	预计无法收回
上海松岳电源科技	1,160,000.00	1,160,000.00	100.00	预计无法收回

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
有限公司				
力信(江苏)能源科技 有限责任公司	956,600.00	956,600.00	100.00	预计无法收回
浙江遨优动力系统 有限公司	535,400.60	535,400.60	100.00	预计无法收回
百顺松涛(天津)动 力电池科技发展有 限公司	460,100.00	460,100.00	100.00	预计无法收回
江西恒动新能源有 限公司	335,000.00	335,000.00	100.00	预计无法收回
八叶(厦门)新能源 科技有限公司	316,800.00	316,800.00	100.00	预计无法收回
湖州南浔遨优电池 有限公司	307,800.42	307,800.42	100.00	预计无法收回
四川野马汽车股份 有限公司	292,241.38	292,241.38	100.00	预计无法收回
湖北旭晨能源有限 公司	289,200.00	289,200.00	100.00	预计无法收回
江苏金坛绿能新能 源科技有限公司	287,000.00	287,000.00	100.00	预计无法收回
浙江钱江锂电科技 有限公司	280,200.00	280,200.00	100.00	预计无法收回
江西百思特锐动力 有限公司	264,000.00	264,000.00	100.00	预计无法收回
重庆创元新能源科 技有限责任公司	225,500.00	225,500.00	100.00	预计无法收回
江苏金阳光新能源 科技有限公司	176,000.00	176,000.00	100.00	预计无法收回
江苏陆地方舟新能 源车辆股份有限公 司	160,000.00	160,000.00	100.00	预计无法收回
昆山东捷智能制造 有限公司	137,567.74	137,567.74	100.00	预计无法收回
深圳市深大新能源 科技有限公司	91,500.00	91,500.00	100.00	预计无法收回
深圳市溢骏科技有 限公司	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回
杭州安靠电源有限 公司	21,600.00	21,600.00	100.00	预计无法收回
合 计	25,311,497.56	25,311,497.56	100.00	

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

续:

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
福建猛狮新能源科技有限公司	2,604,000.00	2,604,000.00	100.00	预计无法收回
肇庆遨优动力电池有限公司	2,155,230.00	2,155,230.00	100.00	预计无法收回
芜湖天量电池系统有限公司	1,267,316.00	1,267,316.00	100.00	预计无法收回
江西优特汽车技术有限公司	1,216,600.00	1,216,600.00	100.00	预计无法收回
宁波力神动力电池系统有限公司	1,170,000.00	1,170,000.00	100.00	预计无法收回
力信(江苏)能源科技有限责任公司	1,160,000.00	1,160,000.00	100.00	预计无法收回
上海松岳电源科技有限公司	1,160,000.00	1,160,000.00	100.00	预计无法收回
浙江遨优动力系统有限公司	531,000.60	531,000.60	100.00	预计无法收回
百顺松涛(天津)动力电池科技发展有限公司	460,100.00	460,100.00	100.00	预计无法收回
江西恒动新能源有限公司	335,000.00	335,000.00	100.00	预计无法收回
八叶(厦门)新能源科技有限公司	316,800.00	316,800.00	100.00	预计无法收回
湖州南浔遨优电池有限公司	308,000.00	308,000.00	100.00	预计无法收回
四川野马汽车股份有限公司	292,241.38	292,241.38	100.00	预计无法收回
湖北旭晨能源有限公司	289,200.00	289,200.00	100.00	预计无法收回
江苏金坛绿能新能源科技有限公司	287,000.00	287,000.00	100.00	预计无法收回
浙江钱江锂电科技有限公司	280,200.00	280,200.00	100.00	预计无法收回
北京海斯顿环保设备有限公司	280,000.00	280,000.00	100.00	预计无法收回
江西百思特锐动力有限公司	264,000.00	264,000.00	100.00	预计无法收回
浙江得伟工贸有限	240,000.00	240,000.00	100.00	预计无法收回

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

名称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
公司				
重庆创元新能源科技有限责任公司	225,500.00	225,500.00	100.00	预计无法收回
江苏金阳光新能源科技有限公司	176,000.00	176,000.00	100.00	预计无法收回
江苏陆地方舟新能源车辆股份有限公司	160,000.00	160,000.00	100.00	预计无法收回
昆山东捷智能制造有限公司	137,567.74	137,567.74	100.00	预计无法收回
深圳市深大新能源科技有限公司	91,500.00	91,500.00	100.00	预计无法收回
浙江壹舸能源有限公司	32,085.65	32,085.65	100.00	预计无法收回
深圳市溢骏科技有限公司	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回
合计	15,464,341.37	15,464,341.37	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合1计提项目: 战略及重要客户

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	425,002,759.33	850,005.52	0.20	218,832,946.19	617,114.93	0.28
1至2年	59,412,781.77	742,659.78	1.25	9,522,661.30	124,746.86	1.31
2至3年	1,324,307.79	112,036.44	8.46	2,273,658.67	218,271.24	9.60
3年以上	539,300.01	146,258.16	27.12	252,085.00	92,524.62	36.70
合 计	486,279,148.90	1,850,959.90	0.38	230,881,351.16	1,052,657.65	0.46

组合2计提项目: 一般客户

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	63,026,534.92	4,304,712.32	6.83	22,551,275.70	1,625,716.64	7.21
1至2年	6,684,155.11	1,169,727.16	17.50	3,398,554.57	488,712.15	14.38
2至3年	2,203,459.19	838,856.92	38.07	3,484,793.20	1,118,270.14	32.09

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
3年以上	3,655,178.02	2,131,334.31	58.31	2,500,201.57	1,835,335.00	73.41
合 计	75,569,327.24	8,444,630.71	11.17	31,934,825.04	5,068,033.93	15.87

组合3计提项目：其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	13,424.00	2,749.23	20.48	123,940.00	32,581.38	26.29
1至2年	6,090.00	4,392.72	72.13	6,745.00	3,996.41	59.25
2至3年	256,745.00	240,082.25	93.51	25,139.00	18,937.21	75.33
3年以上	1,620,965.56	1,583,683.36	97.70	13,370,826.56	12,956,330.95	96.90
合 计	1,897,224.56	1,830,907.56	96.50	13,526,650.56	13,011,845.95	96.19

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	34,596,878.90
本期计提	3,080,388.94
本期收回或转回	104,115.54
本期核销	343,387.65
期末余额	37,437,995.73

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	343,387.65

其中，重要的应收账款核销情况如下

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
浙江得伟工贸有限公司	货款	240,000.00	确认无法收回	内部核销程序	否

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	123,797,949.96	20.09	247,595.90

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备期末余额
第二名	57,303,389.32	9.30	114,606.78
第三名	34,159,222.00	5.54	68,318.44
第四名	20,850,508.33	3.38	41,701.02
第五名	20,529,793.44	3.33	41,059.59
合 计	256,640,863.05	41.64	513,281.73

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	63,896,892.27	43,998,243.59

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	34,232,092.65	18,352,299.59
1至2年	9,752,633.92	25,388,960.32
2至3年	19,910,418.01	187,549.95
3年以上	3,130,856.15	3,094,040.00
小 计	67,026,000.73	47,022,849.86
减：坏账准备	3,129,108.46	3,024,606.27
合 计	63,896,892.27	43,998,243.59

②按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 政 府 机 关 款 项	1,600,690.09		1,600,690.09	1,958,487.64		1,958,487.64
应收押金	3,443,005.13		3,443,005.13	2,415,718.18		2,415,718.18
应收保证金	4,443,154.75	1,125,200.43	3,317,954.32	2,381,570.75	994,691.98	1,386,878.77
备用金及其 他	2,937,021.11	2,003,908.03	933,113.08	3,436,374.89	2,029,914.29	1,406,460.60
应 收 合 并 范 围 内 的 关 联 方	54,602,129.65		54,602,129.65	36,830,698.40		36,830,698.40
合 计	67,026,000.73	3,129,108.46	63,896,892.27	47,022,849.86	3,024,606.27	43,998,243.59

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	64,247,430.73	0.55	350,538.46	63,896,892.27
应收政府机关款项	1,600,690.09			1,600,690.09
应收押金	3,443,005.13			3,443,005.13
应收保证金	3,577,654.75	7.26	259,700.43	3,317,954.32
备用金及其他	1,023,951.11	8.87	90,838.03	933,113.08
应收合并范围内的关联方	54,602,129.65			54,602,129.65
合 计	64,247,430.73	0.55	350,538.46	63,896,892.27

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,778,570.00	100.00	2,778,570.00		
厦门路迅电控有限公司	1,913,070.00	100.00	1,913,070.00		预计无法收回
肇庆遨优动力电池有限公司	526,500.00	100.00	526,500.00		预计无法收回
浙江遨优动力系统有限公司	110,000.00	100.00	110,000.00		预计无法收回
浙江之信控股集团有限公司	229,000.00	100.00	229,000.00		预计无法收回

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	44,244,279.86	0.56	246,036.27	43,998,243.59
应收政府机关款项	1,958,487.64			1,958,487.64
应收押金	2,415,718.18			2,415,718.18
应收保证金	1,516,070.75	8.52	129,191.98	1,386,878.77
备用金及其他	1,523,304.89	7.67	116,844.29	1,406,460.60
应收合并范围内的关联方	36,830,698.40			36,830,698.40
合 计	44,244,279.86	0.56	246,036.27	43,998,243.59

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,778,570.00	100.00	2,778,570.00		
其中：厦门路迅电控有限公司	1,913,070.00	100.00	1,913,070.00		预计无法收回
肇庆遨优动力电池有限公司	526,500.00	100.00	526,500.00		预计无法收回
浙江遨优动力系统有限公司	110,000.00	100.00	110,000.00		预计无法收回
浙江之信控股集团有限公司	229,000.00	100.00	229,000.00		预计无法收回

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	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)	
期初余额	246,036.27		2,778,570.00	3,024,606.27
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	104,502.19			104,502.19
期末余额	350,538.46		2,778,570.00	3,129,108.46

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
星云智能装备(昆山)有限公司	关联方往来款	42,758,580.00	1年以内15,502,676.05元，1至2年7,429,886.66元，2至3年19,825,201.14元，3至4年816.15元	63.79	
福建星云检测技术有限公司	关联方往来款	9,377,128.40	1年以内	13.99	
宁德星云检测技术有限公司	关联方往来款	2,008,820.76	1年以内	3.00	

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	设备预付款	1,913,070.00	5年以上	2.85	1,913,070.00
福州经济技术开发区国家税务局	软件产品增值税返还	1,600,690.09	1年以内	2.39	
合 计		57,658,289.25		86.02	1,913,070.00

⑥涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
福州经济技术开发区国家税务局	软件产品增值税返还	1,600,690.09	1年以内	依据财政部国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）；于2023年1月19日收回款项。

4、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	82,842,088.66		82,842,088.66	70,181,022.95		70,181,022.95
对 联 营 企 业 投 资	37,622,194.39		37,622,194.39	17,329,690.87		17,329,690.87
合 计	120,464,283.05		120,464,283.05	87,510,713.82		87,510,713.82

(1)对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建星云软件技术有限公司	18,207,005.95	5,360,450.96	23,567,456.91			
星云智能装备(昆山)有限公司	20,000,000.00	222,357.16		20,222,357.16		
武汉市星云综合能源技术有限公司	4,216,000.00			4,216,000.00		
福建星云检测技术有限公司	3,000,000.00	25,220,135.31		28,220,135.31		
福州兴星投资发展有限公司	14,411,000.00			14,411,000.00		

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度(除特别注明外，金额单位为人民币元)

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建省星度邦精工有限公司	6,153,617.00	2,925,579.19		9,079,196.19		
福建星云国际贸易有限公司	500,000.00			500,000.00		
福建省充电猫能源科技有限责任公司	500,000.00	3,000,000.00	3,500,000.00			
NEBULA INTERNATIONAL CORPORATION	3,193,400.00			3,193,400.00		
四川星云电子科技有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
星云智慧(福建)能源科技有限责任公司		19,500,000.00	19,500,000.00			
合 计	70,181,022.95	59,228,522.62	46,567,456.91	82,842,088.66		

(2) 对联营投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
福建时代星云科技有限公司	17,329,690.87			-3,130,521.25	980.48
星云智慧(福建)能源科技有限责任公司		19,500,000.00			
合 计	17,329,690.87	19,500,000.00		-3,130,521.25	980.48

续:

被投资单位	其他权益变动	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
福建时代星云科技有限公司					14,200,150.10	
星云智慧(福建)能源科技有限责任公司				3,922,044.29	23,422,044.29	
合 计				3,922,044.29	37,622,194.39	

5、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,183,669,698.74	888,476,955.56	714,573,927.86	437,593,431.25
其他业务	10,778,920.55	1,391,564.08	20,350,748.78	4,561,773.65
合 计	1,194,448,619.29	889,868,519.64	734,924,676.64	442,155,204.90

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,130,521.25	-978,981.18
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,434,041.37	4,217,923.28
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,498,294.62	
金融资产终止确认损益	-742,112.71	
债务重组收益	9,097,123.32	
合 计	3,160,236.11	3,238,942.10

十六、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	7,948,878.03	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	6,789,792.65	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,085,138.96	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	65,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,020,914.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,778,598.79	
非经常性损益总额	23,688,323.41	
减：非经常性损益的所得税影响数	3,844,564.91	
非经常性损益净额	19,843,758.50	

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	说明
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数 （税后）	18,897.10	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	19,824,861.40	

2、净资产收益率和每股收益

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	0.86	0.0605	0.0595
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-1.04	-0.0736	-0.0724





统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照
(20-1)
(本)
(副)



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李惠琦

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

[illegible]

登记机关



2022年03月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

國家企業信用信息公示系統網址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明

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

会计师事务所

执业证书



名称: 普同会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、林新田、余丽娜、殷雪芳等七人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2023年1月1日至2023年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所所有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：

李惠琦

2023年1月1日



姓名	林庆瑜
Full name	林庆瑜
性别	男
Sex	男
出生日期	1973-07-04
Date of birth	1973-07-04
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合
Working unit	通合伙)福州分所
身份证号码	350302197309040010
Identity card No.	350302197309040010



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



姓名 林庆瑜
注册编号: 350100320630

证书编号: 350100320630
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 12 月 31 日
Date of Issuance

换发时间: 2021 年 12 月 10 日

年 月 日
/y /m /d



姓名	叶文征
Full name	叶文征
性别	女
Sex	女
出生日期	1977-07-17
Date of birth	1977-07-17
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
Working unit	致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
身份证号码	350427197707170024
Identity card No.	350427197707170024



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格,有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 叶文征
注册编号 350100390458

证书编号: 350100390458
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of C

发证日期: 2006 年 06 月 22 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d



合并及公司资产负债表

2023年3月31日

编制单位：福建星云电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年3月31日		2022年12月31日	
	合并	公司	合并	公司
流动资产：				
货币资金	226,119,998.47	182,910,118.35	177,710,554.11	159,154,931.07
交易性金融资产	140,216,638.90	140,216,638.90	140,160,416.67	140,160,416.67
衍生金融资产				
应收票据	86,750,079.61	77,968,029.76	191,970,194.14	173,500,775.90
应收账款	551,646,682.97	547,753,454.89	600,391,842.79	578,262,995.15
应收款项融资				
预付款项	33,715,093.32	13,500,897.81	13,123,471.79	11,993,718.96
其他应收款	17,572,151.86	252,400,221.63	16,984,544.87	63,896,892.27
其中：应收利息				
应收股利				
存货	493,152,016.95	463,359,879.00	444,540,092.46	422,864,557.49
合同资产	121,365,938.78	120,837,555.16	124,325,247.97	123,623,386.82
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	318,137.85	318,137.85	314,412.28	314,412.28
其他流动资产	20,105,837.05	9,482,408.98	15,168,814.61	9,851,621.76
流动资产合计	1,690,962,575.76	1,808,747,342.33	1,724,689,591.69	1,683,623,708.37
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	38,215.29	38,215.29	119,952.86	119,952.86
长期股权投资	40,223,573.22	138,263,894.66	42,565,104.35	120,464,283.05
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	9,999,991.11		9,999,991.11	
投资性房地产				
固定资产	524,049,109.09	410,607,300.60	505,337,206.02	402,951,038.71
在建工程	11,819,616.54	11,819,616.54	3,024,948.27	3,024,948.27
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	72,999,787.58	44,015,212.00	78,905,889.79	47,568,503.11
无形资产	63,034,987.32	63,002,444.42	63,748,255.15	63,712,314.75
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	23,851,827.76	6,304,784.72	24,648,377.45	6,808,161.25
递延所得税资产	79,482,691.76	66,346,532.40	66,105,465.48	53,074,641.28
其他非流动资产	26,816,186.88	19,330,541.25	21,417,013.27	14,186,607.02
非流动资产合计	852,315,986.55	759,728,541.88	815,872,203.75	711,910,450.30
资产总计	2,543,278,562.31	2,568,475,884.21	2,540,561,795.44	2,395,534,158.67

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2023年3月31日

编制单位：福建星云电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年3月31日		2022年12月31日	
	合并	公司	合并	公司
流动负债：				
短期借款	633,669,805.72	575,001,272.80	393,150,572.08	342,102,399.84
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	263,888,193.92	241,203,381.34	360,623,772.59	326,206,800.52
应付账款	240,465,042.24	232,370,208.77	310,653,260.33	317,080,283.23
预收款项				
合同负债	49,909,731.86	47,997,510.16	31,713,281.03	30,966,464.88
应付职工薪酬	27,483,151.30	24,203,108.45	45,542,283.39	41,006,215.68
应交税费	7,551,678.78	3,108,597.86	32,997,922.74	27,516,874.08
其他应付款	32,809,827.30	206,376,676.40	38,670,936.50	34,358,042.68
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	49,771,911.10	27,969,294.52	50,962,493.18	28,071,043.11
其他流动负债	19,392,772.30	53,850,929.42	17,036,727.47	52,015,950.81
流动负债合计	1,324,942,114.52	1,412,080,979.72	1,281,351,249.31	1,199,324,074.83
非流动负债：				
长期借款	99,272,272.50	99,272,272.50	99,272,272.50	99,272,272.50
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	55,888,258.73	33,478,417.09	60,008,095.61	36,680,346.21
长期应付款	13,645,381.17		16,983,905.20	
长期应付职工薪酬				
预计负债	6,217,648.25	6,135,284.22	8,134,629.75	8,009,639.61
递延收益	8,371,671.35		9,301,113.41	
递延所得税负债	5,266,050.19	4,792,822.99	5,141,123.87	4,941,812.19
其他非流动负债				
非流动负债合计	188,661,282.19	143,678,796.80	198,841,140.34	148,904,070.51
负债合计	1,513,603,396.71	1,555,759,776.52	1,480,192,389.65	1,348,228,145.34
股本	147,783,896.00	147,783,896.00	147,783,896.00	147,783,896.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	614,668,859.36	616,247,245.93	611,613,904.95	613,189,360.02
减：库存股				
专项储备				
其他综合收益	17,219.46	980.48	73,912.52	980.48
盈余公积	32,611,317.62	32,611,317.62	32,611,317.62	32,611,317.62
未分配利润	231,568,961.16	216,072,667.66	264,942,896.32	253,720,459.21
归属于母公司股东权益合计	1,026,650,253.60	1,012,716,107.69	1,057,025,927.41	1,047,306,013.33
少数股东权益	3,024,912.00		3,343,478.38	
股东权益合计	1,029,675,165.60	1,012,716,107.69	1,060,369,405.79	1,047,306,013.33
负债和股东权益总计	2,543,278,562.31	2,568,475,884.21	2,540,561,795.44	2,395,534,158.67

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2023年1-3月

编制单位：福建星云电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本 年 金 额		上 年 金 额	
	合 并	公 司	合 并	公 司
一、营业收入	157,004,837.54	154,743,315.03	123,854,048.81	121,058,000.81
减：营业成本	111,464,127.49	114,895,281.65	84,239,087.56	81,399,234.70
税金及附加	1,468,941.88	1,450,822.00	841,130.28	815,675.46
销售费用	23,489,109.62	21,788,189.71	22,201,079.56	21,260,350.43
管理费用	14,837,285.82	12,852,926.48	11,737,943.31	9,927,391.37
研发费用	43,071,353.96	45,222,155.98	38,542,661.47	31,310,276.97
财务费用	6,616,064.10	5,756,519.79	2,391,691.95	1,696,340.29
其中：利息费用	6,473,848.74	5,710,768.09	2,492,585.59	1,916,601.57
利息收入	326,833.65	296,474.57	478,260.47	440,091.88
加：其他收益	2,824,128.39	1,577,064.85	2,286,789.08	2,276,598.73
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,240,033.05	-2,146,273.26	362,311.70	-31,663.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,375,344.43	-2,351,547.19	-110,277.64	-504,253.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-719,768.08	-649,805.53		
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）	56,222.23	56,222.23	275,083.33	275,083.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-288,969.73	-302,008.72	453,773.00	206,588.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,392,067.73	-3,336,237.98	-7,116,587.35	-7,187,992.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,073.85	-1,073.85		4,701,854.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-46,983,839.07	-51,374,887.31	-39,838,175.56	-25,110,798.93
加：营业外收入	334,357.65	321,102.11	49,209.04	35,733.37
减：营业外支出	14,936.37	14,886.67	18,340.07	18,340.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-46,664,417.79	-51,068,671.87	-39,807,306.59	-25,093,405.63
减：所得税费用	-12,968,984.75	-13,420,880.32	-8,407,216.35	-7,745,063.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-33,695,433.04	-37,647,791.55	-31,400,090.24	-17,348,341.75
（一）按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-33,695,433.04	-37,647,791.55	-31,400,090.24	-17,348,341.75
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-33,373,935.16	-37,647,791.55	-32,002,285.04	-17,348,341.75
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-321,497.88		602,194.80	
五、其他综合收益的税后净额	-56,693.06		-7,981.48	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-56,693.06		-7,981.48	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-56,693.06		-7,981.48	
1、外币财务报表折算差额	-56,693.06		-7,981.48	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额	-33,752,126.10	-37,647,791.55	-31,408,071.72	-17,348,341.75
归属于母公司股东的综合收益总额	-33,430,628.22	-37,647,791.55	-32,010,266.52	-17,348,341.75
归属于少数股东的综合收益总额	-321,497.88		602,194.80	
七、每股收益				
（一）基本每股收益	-0.2258		-0.2165	
（二）稀释每股收益	-0.2216		-0.2165	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2023年1-3月

编制单位：福建星云电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年金额		上年金额	
	合并	公司	合并	公司
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	311,234,628.56	290,044,559.05	261,969,877.17	222,814,577.95
收到的税费返还	1,685,349.81	1,678,941.90	4,031,463.20	2,720,101.40
收到其他与经营活动有关的现金	4,217,609.50	203,215,785.31	2,550,343.96	1,570,328.04
经营活动现金流入小计	317,137,587.87	494,939,286.26	268,551,684.33	227,105,007.39
购买商品、接受劳务支付的现金	302,376,539.50	333,442,437.94	161,412,369.56	159,180,506.44
支付给职工以及为职工支付的现金	104,441,608.66	92,395,274.62	96,771,045.27	82,513,413.75
支付的各项税费	28,829,822.06	27,267,370.71	8,573,538.52	5,685,456.94
支付其他与经营活动有关的现金	38,519,134.57	216,241,533.50	31,728,488.94	23,939,179.04
经营活动现金流出小计	474,167,104.79	669,346,616.77	298,485,442.29	271,318,556.17
经营活动产生的现金流量净额	-157,029,516.92	-174,407,330.51	-29,933,757.96	-44,213,548.78
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	140,000,000.00	140,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
取得投资收益收到的现金	855,079.46	855,079.46	472,589.34	472,589.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	140,855,079.46	140,855,079.46	60,472,589.34	60,472,589.34
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的	55,135,445.12	21,483,686.09	53,231,053.29	30,930,129.87
投资支付的现金	140,000,000.00	160,000,000.00	150,000,000.00	155,891,383.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	195,135,445.12	181,483,686.09	203,231,053.29	186,821,512.87
投资活动产生的现金流量净额	-54,280,365.66	-40,628,606.63	-142,758,463.95	-126,348,923.53
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金				
取得借款收到的现金	349,650,365.72	326,711,433.43	60,853,748.64	59,665,468.64
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	349,650,365.72	326,711,433.43	60,853,748.64	59,665,468.64
偿还债务支付的现金	96,694,898.38	94,154,832.98	41,271,416.24	33,740,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,277,632.36	4,807,487.01	2,041,453.30	1,924,888.77
其中：子公司支付少数股东的现金股利				
支付其他与筹资活动有关的现金	10,349,792.44	4,176,881.24	6,642,448.08	1,152,012.56
筹资活动现金流出小计	112,322,323.18	103,139,201.23	49,955,317.62	36,816,901.33
筹资活动产生的现金流量净额	237,328,042.54	223,572,232.20	10,898,431.02	22,848,567.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-12,513.49	15,505.62	-22,147.42	-13,821.81
五、现金及现金等价物净增加额	26,005,646.47	8,551,800.68	-161,815,938.31	-147,727,726.81
加：期初现金及现金等价物余额	99,981,185.24	84,827,927.91	297,842,083.64	269,470,327.36
六、期末现金及现金等价物余额	125,986,831.71	93,379,728.59	136,026,145.33	121,742,600.55

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：