

上海合晶硅材料股份有限公司

财务报表及财务报表附注

**2020 年 1 月 1 日 至  
2022 年 12 月 31 日止**

# 上海合晶硅材料股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-14
	财务报表附注	1-155

# 审计报告

信会师报字[2023]第 ZA13725 号

上海合晶硅材料股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了上海合晶硅材料股份有限公司（以下简称上海合晶）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度、2021 年度及 2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海合晶 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度、2021 年度及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海合晶，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，认为分别对 2020 年度、2021 年度及 2022 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## 我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(一) 收入确认</b></p> <p>上海合晶于 2020 年 1 月 1 日起执行修订的《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订) (“新收入准则”), 新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认五步法模型。</p> <p>上海合晶在将产品控制权转移给客户时确认收入。</p> <p>会计政策以及相关财务报表披露参见本附注三、(二十五), 以及本附注五、(三十二)。</p> <p>报告期内, 上海合晶实现营业收入分别为人民币 9.41 亿元、13.29 亿元、15.56 亿元;</p> <p>由于收入是上海合晶的关键业绩指标之一, 对投资者的决策判断会产生重大影响, 为此我们将上海合晶收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>审计过程中, 我们实施的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1、获取上海合晶确认收入的政策, 并与相关准则进行核对, 评价其收入确认方法在重要方面是否符合收入准则规定;</li><li>2、了解和评价管理层与收入确认的关键内部控制的设计和运行的有效性;</li><li>3、结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析性复核, 判断报告期内收入金额是否出现异常波动的情况;</li><li>4、结合分析性复核结论对报告期内记录的收入交易选取样本, 核对发票、销售合同、销售订单、出库单、报关单、提单及签收单等资料, 评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策;</li><li>5、结合分析性复核结论对报告期内的销售收入执行函证程序;</li><li>6、就资产负债表日前后记录的收入交易, 选取样本, 核对出库单及其他支持性文档, 以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</li></ol>

## **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时, 管理层负责评估上海合晶的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海合晶的财务报告过程。

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

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

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

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

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海合晶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上海合晶不能持续经营。

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

(六)就上海合晶中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2020 年度、2021 年度及 2022 年度的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影响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。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



杨 力 生

中国注册会计师：

印会杰



中国•上海

二〇二三年五月五日



上海合晶硅材料股份有限公司

合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
流动资产：				
货币资金	(一)	478,296,799.78	372,582,849.77	317,594,919.40
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	(二)	40,000.00	10,349,228.21	15,361,109.29
应收账款	(三)	316,804,512.17	322,974,712.67	211,765,853.18
应收款项融资	(四)		8,319,690.55	100,000.00
预付款项	(五)	15,762,780.17	20,210,700.06	12,492,300.29
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	(六)	234,768.10	226,866.96	1,210,241.67
买入返售金融资产				
存货	(七)	346,156,180.62	253,700,378.16	216,318,289.16
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(八)	22,070,088.42	112,588,080.67	134,442,808.94
流动资产合计		1,179,365,129.26	1,100,952,507.05	909,285,521.93
非流动资产：				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	(九)	2,231,552,083.89	2,099,595,050.77	1,549,987,287.99
在建工程	(十)	110,705,577.90	205,944,246.86	618,195,003.09
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	(十一)	54,843,223.76	62,857,016.52	
无形资产	(十二)	132,341,648.20	135,277,376.12	138,869,574.84
开发支出				
商誉	(十三)	25,182.38	25,182.38	25,182.38
长期待摊费用	(十四)	1,584,553.49	1,123,584.94	1,621,924.54
递延所得税资产	(十五)	17,399,803.92	14,714,730.15	15,282,963.51
其他非流动资产	(十六)	24,243,268.31	57,696,523.83	53,010,930.94
非流动资产合计		2,572,695,341.85	2,577,233,711.57	2,376,992,867.29
资产总计		3,752,060,471.11	3,678,186,218.62	3,286,278,389.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：刘苏生

生刘  
印苏

报表 第 1 页

王继孟

王继孟

会计机构负责人：管继孟

王继孟

管继孟



上海合晶硅材料股份有限公司  
合并资产负债表(续)  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
流动负债:				
短期借款	(十七)	108,911,594.01	349,208,507.40	371,312,036.99
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	(十八)	153,315,202.11	167,203,578.78	181,934,798.57
预收款项				
合同负债	(十九)	120,464,919.43	29,233,356.79	5,914,598.48
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	(二十)	26,905,426.70	23,453,190.47	16,847,950.07
应交税费	(二十一)	13,329,994.04	12,755,361.23	21,861,335.04
其他应付款	(二十二)	17,793,506.44	19,724,159.70	18,622,011.83
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	(二十三)	184,183,488.13	111,468,598.77	94,840,929.00
其他流动负债	(二十四)	40,000.00	5,781,831.51	10,379,309.29
流动负债合计		624,944,130.86	718,828,584.65	721,712,969.27
非流动负债:				
保险合同准备金				
长期借款	(二十五)	460,928,136.00	610,799,262.90	730,905,195.17
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	(二十六)	47,089,399.18	55,014,331.92	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	(二十七)	31,304,439.58	33,054,103.44	12,516,246.22
递延所得税负债	(十五)	5,286,905.39	141,419.71	240,373.82
其他非流动负债				
非流动负债合计		544,608,880.15	699,009,117.97	743,661,815.21
负债合计		1,169,553,011.01	1,417,837,702.62	1,465,374,784.48
所有者权益:				
股本	(二十八)	595,854,316.00	595,854,316.00	563,245,374.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	(二十九)	1,272,443,986.06	1,263,930,745.07	1,068,941,831.25
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	(三十)	18,211,098.39	6,184,487.36	
一般风险准备				
未分配利润	(三十一)	695,998,059.65	394,378,967.57	188,716,399.49
归属于母公司所有者权益合计		2,582,507,460.10	2,260,348,516.00	1,820,903,604.74
少数股东权益				
所有者权益合计		2,582,507,460.10	2,260,348,516.00	1,820,903,604.74
负债和所有者权益总计		3,752,060,471.11	3,678,186,218.62	3,286,278,389.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 刘苏生 主管会计工作负责人: 管继孟

会计机构负责人: 管继孟

刘苏生  
印苏

管继孟  
管继孟

管继孟  
管继孟

上海合晶硅材料股份有限公司

母公司资产负债表  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
流动资产：				
货币资金		157,276,484.81	86,214,582.33	45,599,976.95
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	(一)		4,567,396.70	1,231,800.00
应收账款	(二)	22,745,913.99	45,014,681.98	3,828.17
应收款项融资	(三)		6,009,690.55	100,000.00
预付款项		1,131,522.13	1,785,089.96	1,017,149.01
其他应收款	(四)	126,079,138.00	103,123,897.69	20,107,308.66
存货		29,189,104.67	18,378,998.34	13,405,541.00
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		3,817,174.06	8,047,954.76	5,000,303.59
流动资产合计		340,239,337.66	273,142,292.31	86,465,907.38
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	(五)	1,378,978,829.41	1,378,978,829.41	1,208,978,829.41
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		347,987,621.37	363,023,221.68	32,279,690.25
在建工程		3,949,882.20	13,235,464.03	291,279,251.70
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		2,735,261.86	1,768,943.91	
无形资产		60,853,324.03	61,710,198.50	63,552,784.79
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,538,289.11	1,110,000.00	1,554,000.00
递延所得税资产		7,966,537.02	5,470,888.97	5,344,137.27
其他非流动资产		174,849.34	2,848,035.73	3,346,676.97
非流动资产合计		1,804,184,594.34	1,828,145,582.23	1,606,335,370.39
资产总计		2,144,423,932.00	2,101,287,874.54	1,692,801,277.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：刘苏生

主管会计工作负责人：管继孟

会计机构负责人：管继孟

生刘印景

报表 第 3 页

管继孟

管继孟

上海合晶硅材料股份有限公司  
母公司资产负债表(续)  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注十四	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
流动负债:				
短期借款		26,330,000.00	11,740,356.92	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	21,083,284.86	30,114,915.47	10,913,441.66	
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬	2,780,429.93	4,468,504.69	4,300,623.03	
应交税费	4,864,666.34	3,467,155.88	3,471,216.01	
其他应付款	6,411,588.84	5,429,226.82	4,201,979.88	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	48,052,296.73	202,113.82		
其他流动负债				
流动负债合计	83,192,266.70	70,011,916.68	34,627,617.50	
非流动负债:				
长期借款	190,415,600.00	238,019,500.00	207,830,000.00	
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	2,314,523.06	1,610,795.73		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	2,526,666.62	3,206,666.66		
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	195,256,789.68	242,836,962.39	207,830,000.00	
负债合计	278,449,056.38	312,848,879.07	242,457,617.50	
所有者权益:				
股本	595,854,316.00	595,854,316.00	563,245,374.00	
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	1,139,253,046.86	1,130,739,805.87	935,750,892.05	
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	18,211,098.39	6,184,487.36		
未分配利润	112,656,414.37	55,660,386.24	-48,652,605.78	
所有者权益合计	1,865,974,875.62	1,788,438,995.47	1,450,343,660.27	
负债和所有者权益总计	2,144,423,932.00	2,101,287,874.54	1,692,801,277.77	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 刘苏生

主管会计工作负责人: 管继孟

会计机构负责人: 管继孟

生到  
印房

报表 第 4 页

3-2-1-10

管继孟

管继孟

SHANGHAI CO., LTD.  
上海合晶硅材料股份有限公司  
合并利润表  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	备注	2022 年度	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入		1,556,413,634.79	1,328,516,290.09	941,417,694.68
其中：营业收入	(三十二)	1,556,413,634.79	1,328,516,290.09	941,417,694.68
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		1,140,464,235.23	1,081,371,058.33	928,643,252.32
其中：营业成本	(三十二)	890,148,251.88	854,912,346.32	731,472,887.74
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	(三十三)	7,130,582.33	7,704,138.02	6,214,533.74
销售费用	(三十四)	7,734,274.05	7,683,169.23	6,088,164.03
管理费用	(三十五)	75,181,163.80	71,153,065.19	93,547,062.18
研发费用	(三十六)	125,489,046.74	98,804,960.80	57,434,421.52
财务费用	(三十七)	34,780,916.43	41,113,378.77	33,886,183.11
其中：利息费用	(三十七)	45,390,532.28	39,729,734.35	35,300,855.31
利息收入	(三十七)	3,331,854.48	1,211,429.25	1,382,857.55
加：其他收益	(三十八)	14,544,037.15	7,659,190.27	6,606,287.75
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十九)	-359,767.11	-59,687.39	-119,295.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	-16,048,369.51	-9,109,314.99	-15,761,673.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十一)	3,690.14	237,217.99	2,546,892.06
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		414,088,990.23	245,872,637.64	6,046,653.49
加：营业外收入	(四十二)	147,150.59	236,735.14	70,693,608.87
减：营业外支出	(四十三)	4,998,365.57	435,050.32	842,433.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		409,237,775.25	245,674,322.46	75,897,829.31
减：所得税费用	(四十四)	44,348,600.96	33,827,267.02	19,127,794.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		364,889,174.29	211,847,055.44	56,770,034.37
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		364,889,174.29	211,847,055.44	56,770,034.37
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		364,889,174.29	211,847,055.44	56,770,034.37
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		364,889,174.29	211,847,055.44	56,770,034.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		364,889,174.29	211,847,055.44	56,770,034.37
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益（元/股）		0.61	0.37	0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.61	0.37	0.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：刘苏生

主管会计工作负责人：管继孟

会计机构负责人：管继孟







上海合晶硅材料股份有限公司  
母公司利润表  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十四 四	2022 年度	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	(六)	90,715,312.93	76,679,389.93	34,167,913.94
减: 营业成本	(六)	92,306,558.34	91,465,221.15	31,789,054.39
税金及附加		1,117,326.38	1,497,832.94	1,558,080.90
销售费用		3,050,993.86	3,240,632.68	1,370,543.55
管理费用		11,666,394.30	15,979,114.03	53,046,345.47
研发费用		7,659,149.02	7,372,336.54	3,220,289.06
财务费用		11,334,758.34	3,964,250.53	1,621,294.23
其中: 利息费用		14,628,909.25	5,409,369.56	1,983,778.13
利息收入		874,581.95	399,659.89	418,792.69
加: 其他收益		1,380,465.10	1,197,481.70	1,502,067.00
投资收益(损失以“-”号填列)	(七)	160,500,000.00	155,000,000.00	30,000,000.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)		57,362.08	-39,467.81	229,151.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-4,291,166.88	455,577.71	-5,447,775.20
资产处置收益(损失以“-”号填列)		101,490.74	697,518.73	4,349.72
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		121,328,283.73	110,471,112.39	-32,149,901.14
加: 营业外收入		0.75	0.29	219,412.36
减: 营业外支出		1,975,434.93	100,385.00	498,674.61
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		119,352,849.55	110,370,727.68	-32,429,163.39
减: 所得税费用		-913,260.79	-126,751.70	-1,413,075.21
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		120,266,110.34	110,497,479.38	-31,016,088.18
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		120,266,110.34	110,497,479.38	-31,016,088.18
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一)不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
(二)将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		120,266,110.34	110,497,479.38	-31,016,088.18
七、每股收益:				
(一)基本每股收益(元/股)				
(二)稀释每股收益(元/股)				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 刘苏生

生刘  
印房

管继孟

会计机构负责人: 管继孟

管继孟

## 上海合晶硅材料股份有限公司

## 合并现金流量表

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	2022 年度	2021 年度	2020 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,682,386,910.03	1,211,477,106.38	900,640,721.09
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还		166,862,446.24	61,228,783.52	54,349,130.39
收到其他与经营活动有关的现金	(四十五)	18,299,768.69	40,482,404.20	93,395,730.64
经营活动现金流入小计		1,867,549,124.96	1,313,188,294.10	1,048,385,582.12
购买商品、接受劳务支付的现金		781,553,150.57	699,164,542.21	631,083,879.22
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
拆出资金净增加额				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		184,567,265.13	158,731,565.31	118,971,064.76
支付的各项税费		55,787,501.48	55,760,392.41	21,332,305.12
支付其他与经营活动有关的现金	(四十五)	90,039,332.96	45,127,154.90	46,819,182.78
经营活动现金流出小计		1,111,947,250.14	958,783,654.83	818,206,431.88
经营活动产生的现金流量净额		755,601,874.82	354,404,639.27	230,179,150.24
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,000.00	2,925,634.43	3,410,139.86
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		15,000.00	2,925,634.43	3,410,139.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		265,907,078.41	312,015,946.58	608,603,847.33
投资支付的现金				
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		265,907,078.41	312,015,946.58	608,603,847.33
投资活动产生的现金流量净额		-265,892,078.41	-309,090,312.15	-605,193,707.47
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>				
吸收投资收到的现金			219,999,492.89	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		310,893,488.68	804,459,323.67	969,526,535.09
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		310,893,488.68	1,024,458,816.56	969,526,535.09
偿还债务支付的现金		653,688,744.60	934,370,085.96	730,627,298.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		93,564,532.90	36,587,100.83	50,485,448.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十五)	15,532,459.10	29,852,172.45	699,708.59
筹资活动现金流出小计		762,785,736.60	1,000,809,359.24	781,812,455.24
筹资活动产生的现金流量净额		-451,892,247.92	23,649,457.32	187,714,079.85
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		40,802,760.82	-6,505,746.59	-14,135,725.68
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		78,620,309.31	62,458,037.85	-201,436,203.06
加：期初现金及现金等价物余额		356,777,695.22	294,319,657.37	495,755,860.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		435,398,004.53	356,777,695.22	294,319,657.37

后附财务报表附注为财务报表的主要部分

公司负责人: 刘苏生

主管会计工作负责人: 管继孟

会计机构负责人: 管继孟

印章

报表 第 7 页

3-2-1-13

管继孟

管继孟

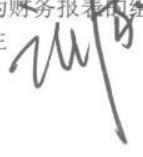
上海合晶硅材料股份有限公司

母公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注	2022 年度	2021 年度	2020 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		112,483,955.32	31,913,119.03	124,246,495.70
收到的税费返还		13,451,663.60	1,433,409.36	12,330,492.30
收到其他与经营活动有关的现金		21,376,634.96	13,738,101.22	2,908,971.91
经营活动现金流入小计		147,312,253.88	47,084,629.61	139,485,959.91
购买商品、接受劳务支付的现金		61,179,336.57	65,288,506.11	51,219,086.09
支付给职工以及为职工支付的现金		34,861,171.60	35,573,175.57	23,406,836.62
支付的各项税费		1,267,783.16	1,502,017.30	7,387,668.91
支付其他与经营活动有关的现金		32,005,985.87	14,645,867.31	19,285,498.94
经营活动现金流出小计		129,314,277.20	117,009,566.29	101,299,090.56
经营活动产生的现金流量净额		17,997,976.68	-69,924,936.68	38,186,869.35
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		136,900,000.00	75,000,000.00	10,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,404,398.58	2,381,234.43	180,224.36
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		139,304,398.58	77,381,234.43	10,180,224.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,339,515.44	61,698,750.01	156,332,583.25
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			170,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		17,339,515.44	231,698,750.01	156,332,583.25
投资活动产生的现金流量净额		121,964,883.14	-154,317,515.58	-146,152,358.89
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>				
吸收投资收到的现金			219,999,492.89	
取得借款收到的现金		10,000,000.00	71,139,500.00	147,289,863.42
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	291,138,992.89	147,289,863.42
偿还债务支付的现金		36,330,000.00	26,360,356.92	55,219,336.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,624,188.43	1,632,004.65	9,369,116.52
支付其他与筹资活动有关的现金		3,630,606.32	275,432.00	
筹资活动现金流出小计		105,584,794.75	28,267,793.57	64,588,452.79
筹资活动产生的现金流量净额		-95,584,794.75	262,871,199.32	82,701,410.63
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		3,988,849.34	-68,683.86	1,071,958.79
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		48,366,914.41	38,560,063.20	-24,192,120.12
加：期初现金及现金等价物余额		75,261,725.00	36,701,661.80	60,893,781.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		123,628,639.41	75,261,725.00	36,701,661.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：刘苏生  主管会计工作负责人：管继孟

会计机构负责人：管继孟

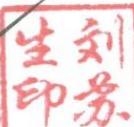


上海合晶硅材料股份有限公司  
 合并所有者权益变动表  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2022 年度									少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	595,854,316.00				1,263,930,745.07				6,184,487.36		394,378,967.57	2,260,348,516.00
加：会计政策变更												2,260,348,516.00
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	595,854,316.00				1,263,930,745.07				6,184,487.36		394,378,967.57	2,260,348,516.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					8,513,240.99				12,026,611.03		301,619,092.08	322,158,944.10
(一) 综合收益总额											364,889,174.29	364,889,174.29
(二) 所有者投入和减少资本					8,513,240.99						8,513,240.99	8,513,240.99
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					8,513,240.99						8,513,240.99	8,513,240.99
4. 其他												
(三) 利润分配									12,026,611.03	-63,270,082.21	-51,243,471.18	-51,243,471.18
1. 提取盈余公积									12,026,611.03	-12,026,611.03		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-51,243,471.18	-51,243,471.18	-51,243,471.18
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	595,854,316.00				1,272,443,986.06				18,211,098.39		695,998,059.65	2,582,507,460.10
												2,582,507,460.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：刘苏生

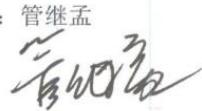



主管会计工作负责人：管继孟

报表 第 9 页

会计机构负责人：管继孟






上海合晶硅材料股份有限公司  
合并所有者权益变动表(续)  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2021年度									少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	563,245,374.00				1,068,941,831.25					188,716,399.49	1,820,903,604.74	1,820,903,604.74
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	563,245,374.00				1,068,941,831.25					188,716,399.49	1,820,903,604.74	1,820,903,604.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	32,608,942.00				194,988,913.82				6,184,487.36	205,662,568.08	439,444,911.26	439,444,911.26
(一)综合收益总额										211,847,055.44	211,847,055.44	211,847,055.44
(二)所有者投入和减少资本	32,608,942.00				194,988,913.82					227,597,855.82	227,597,855.82	
1.所有者投入的普通股	32,608,942.00				187,390,550.89					219,999,492.89	219,999,492.89	
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					7,598,362.93					7,598,362.93	7,598,362.93	
4.其他												
(三)利润分配									6,184,487.36	-6,184,487.36		
1.提取盈余公积									6,184,487.36	-6,184,487.36		
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	595,854,316.00				1,263,930,745.07				6,184,487.36	394,378,967.57	2,260,348,516.00	2,260,348,516.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 刘苏生

主管会计工作负责人: 管继孟

会计机构负责人: 管继孟

生刘印苏

管继孟

上海合晶硅材料股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2020 年度										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	563,245,374.00				1,062,223,308.90					131,946,365.12	1,757,415,048.02		1,757,415,048.02	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	563,245,374.00				1,062,223,308.90					131,946,365.12	1,757,415,048.02		1,757,415,048.02	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,718,522.35					56,770,034.37	63,488,556.72		63,488,556.72	
(一) 综合收益总额										56,770,034.37	56,770,034.37		56,770,034.37	
(二) 所有者投入和减少资本					6,718,522.35						6,718,522.35		6,718,522.35	
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					6,718,522.35						6,718,522.35		6,718,522.35	
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	563,245,374.00				1,068,941,831.25					188,716,399.49	1,820,903,604.74		1,820,903,604.74	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：刘苏生

主管会计工作负责人：管继孟

会计机构负责人：管继孟

生刘苏印

管继孟

上海合晶硅材料股份有限公司  
母公司所有者权益变动表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	2022年度									
		其他权益工具			资本公积	减: 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	595,854,316.00				1,130,739,805.87				6,184,487.36	55,660,386.24	1,788,438,995.47
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	595,854,316.00				1,130,739,805.87				6,184,487.36	55,660,386.24	1,788,438,995.47
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					8,513,240.99				12,026,611.03	56,996,028.13	77,535,880.15
(一) 综合收益总额										120,266,110.34	120,266,110.34
(二) 所有者投入和减少资本					8,513,240.99						8,513,240.99
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					8,513,240.99						8,513,240.99
4. 其他											
(三) 利润分配									12,026,611.03	-63,270,082.21	-51,243,471.18
1. 提取盈余公积									12,026,611.03	-12,026,611.03	
2. 对所有者(或股东)的分配										-51,243,471.18	-51,243,471.18
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	595,854,316.00				1,139,253,046.86				18,211,098.39	112,656,414.37	1,865,974,875.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

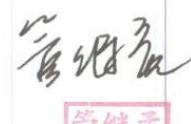
公司负责人: 刘苏生



刘苏生

生刻  
印苏

主管会计工作负责人: 管继孟



管继孟

会计机构负责人: 管继孟



管继孟

上海合晶硅材料股份有限公司  
母公司所有者权益变动表(续)  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	股本	2021年度									
		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	563,245,374.00				935,750,892.05					-48,652,605.78	1,450,343,660.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	563,245,374.00				935,750,892.05					-48,652,605.78	1,450,343,660.27
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	32,608,942.00				194,988,913.82				6,184,487.36	104,312,992.02	338,095,335.20
(一)综合收益总额										110,497,479.38	110,497,479.38
(二)所有者投入和减少资本	32,608,942.00				194,988,913.82					227,597,855.82	
1.所有者投入的普通股	32,608,942.00				187,390,550.89					219,999,492.89	
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					7,598,362.93					7,598,362.93	
4.其他											
(三)利润分配									6,184,487.36	-6,184,487.36	
1.提取盈余公积									6,184,487.36	-6,184,487.36	
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	595,854,316.00				1,130,739,805.87				6,184,487.36	55,660,386.24	1,788,438,995.47

后附财务报表附注为财务报表组成部分。

公司负责人：刘苏生

刘苏生  
印

主管会计工作负责人：管继孟

管继孟

会计机构负责人：管继孟

管继孟

上海合晶硅材料股份有限公司  
母公司所有者权益变动表(续)  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	股本	2020年度									
		其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	563,245,374.00				929,032,369.70					-17,636,517.60	1,474,641,226.10
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	563,245,374.00				929,032,369.70					-17,636,517.60	1,474,641,226.10
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					6,718,522.35					-31,016,088.18	-24,297,565.83
(一)综合收益总额										-31,016,088.18	-31,016,088.18
(二)所有者投入和减少资本					6,718,522.35						6,718,522.35
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					6,718,522.35						6,718,522.35
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	563,245,374.00				935,750,892.05					-48,652,605.78	1,450,343,660.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 刘苏生

刘苏生  
印

主管会计工作负责人: 管继孟

管继孟  
管继孟

会计机构负责人: 管继孟

管继孟  
管继孟

# 上海合晶硅材料股份有限公司

## 财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

上海合晶硅材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为上海合晶硅材料有限公司（以下简称“合晶有限”）。

2019 年 11 月 18 日，合晶有限召开董事会，同意合晶有限整体变更为股份公司，公司全体股东作为发起人以公司截至 2019 年 9 月 30 日经审计的账面净资产人民币 1,491,446,299.72 元中人民币 563,245,374 元为基础按 1: 1 折股，公司注册资本变更人民币 563,245,374 元。上述变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2019]第 ZA15911 号《验资报告》验证。

2021 年 10 月 29 日，公司召开临时股东大会作出决议，同意公司拟增加注册资本 32,608,942.00 元，其中，中电中金认缴新增注册资本 5,187,786 元，厦门联和二期认缴新增注册资本 7,411,123 元，厦门双百贤才认缴新增注册资本 2,964,449 元，厦门瀚思博投认缴新增注册资本 1,482,225 元，华虹虹芯认缴新增注册资本 4,446,674 元，上海盛雍认缴新增注册资本 2,964,449 元，深圳众晶认缴新增注册资本 1,482,225 元，比亚迪认缴新增注册资本 5,135,908 元，深圳创启认缴新增注册资本 51,878 元，盛美上海认缴新增注册资本 1,482,225 元；本次增资完成后，公司注册资本变更为人民币 595,854,316.00 元。上述变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2022]第 ZA40002 号《验资报告》验证。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司股本总数为 595,854,316 股，注册资本为人民币 595,854,316 元，法定代表人为刘苏生。

本公司注册地址：上海市松江区石湖荡镇长塔路 558 号。

本公司经营范围：生产电子材料，销售自产产品，以及上述同类产品批发、进出口贸易（拍卖除外、涉及许可经营的凭许可证经营），道路普通货物运输。【须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 5 月 5 日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(二十五) 收入”。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度、2021 年度、2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之下孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及

其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买目的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i . 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii . 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii . 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv . 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十五)长期股权投资”。

**(八) 现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指本公司的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的现金、价值变动风险很小的投资。

**(九) 外币业务和外币报表折算**

**1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的上月末汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## 2、 外币财务报表的折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的上月末汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

**(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

**(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

**(6) 以摊余成本计量的金融负债**

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

**3、金融资产终止确认和金融资产转移**

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十一) 应收款项坏账准备

### 1、 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下

账龄	应收账款计提比例(%)
未逾期	0.1
0-90 天	1
91-120 天	5
121-180 天	10
181-365 天	50
366 天以上	100

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认信用损失。

### 2、 其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“三、（十）金融工具 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十二) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、周转材料、自制半成品、在产品、发出商品、委托加工物资。

### 2、 存货取得与发出的计价方法

公司取得存货按成本进行初始计量。其中，自制存货按照计划成本进行计量，通过成本差异分摊调整为实际成本。

存货发出时按加权平均法计价。。

### 3、不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。对于呆滞存货则另计提存货跌价准备。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、周转材料的摊销方法

一次转销法。

## (十三) 合同资产

### 1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

## 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(十)金融工具 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十四) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

## (十五) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### (3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## (十六) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
固定资产装修	年限平均法	5	0	20.00
机械设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

## 3、 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。

## (十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (十八) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十九) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

---

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50 年	年限平均法	土地使用权权证记载使用剩余年限
软件	3-10 年	年限平均法	软件预计可使用寿命

**3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序**

截至期末，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

**4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准**

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

**5、 开发阶段支出资本化的具体条件**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产  
品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其

有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，  
并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的

支出，在发生时计入当期损益。

**(二十) 长期资产减值**

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要包括贷款主办费、网络通信服务费等。

### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

### 2、 摊销年限

项目	摊销方法	摊销年限
网络通信服务费	年限平均法	2 年
贷款主办费	年限平均法	5 年

## (二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。。

## (二十三) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

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

## (二十四) 股份支付

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

### 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，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，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

## (二十五) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务等。

## 2、收入确认的具体原则

(1) 产品销售业务：对于明确了签收条款的合同及订单，公司按照合同规定将产品运至约定的交货地点，由购买方接受并签收后确认收入；对于不包含签收条款的合同及订单，公司根据不同的贸易条款，在完成海关报关或者产品到达目的地港口后确认收入。

(2) 受托加工业务：公司根据不同的贸易条款，在完成海关报关、产品到达目的地港口，或者将加工完成产品运至约定的交货地点后，根据合同约定加工价格，确认受托加工收入。

## (二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十七) 政府补助

### 1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产

### 2、确认时点

企业实际取得政府补助款项作为确认时点。

### 3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

## (二十九) 租赁

### 自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1、本公司作为承租人

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(二十) 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

##### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；

- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

#### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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。

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，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。

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，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。

### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

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：

- 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；

- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 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；
- 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，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为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。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策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，公司作为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。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

### 2021 年 1 月 1 日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### 1、经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

### (三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订) (以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额。执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
将与合同相关的预收款项重分类至合同负债	预收款项	-23,159,424.13	-24,500.00
	合同负债	23,156,605.55	21,681.42
	其他流动负债	2,818.58	2,818.58

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下（增加/（减少））：

受影响的资产负债表项目	对 2020 年 12 月 31 日余额的影响金额	
	合并	母公司
预收款项	-5,914,598.48	
合同负债	5,914,598.48	

受影响的利润表项目	对 2020 年度发生额的影响金额	
	合并	母公司
营业成本	8,235,412.43	245,216.01
销售费用	-8,235,412.43	-245,216.01

(2) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

• 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率（加权平均值：4.65%）来对租赁付款额进行折现。

---

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	61,474,249.60
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	53,557,344.91
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	53,557,344.91
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	-

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

• 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公

公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。

本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

● 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产	53,557,344.91	2,006,042.68
	租赁负债	53,557,344.91	2,006,042.68

2、首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 2020 年 1 月 1 日首次执行新收入准则调整 2020 年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年 1 月 1 日 余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	517,960,003.99	517,960,003.99			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	28,698,910.29	28,698,910.29			
应收账款	148,476,684.75	148,476,684.75			
应收款项融资	31,886,749.13	31,886,749.13			
预付款项	9,704,999.45	9,704,999.45			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目	2019 年 12 月 31	2020 年 1 月 1 日	调整数		
	日余额	余额	重分类	重新计量	合计
其他应收款	1,817,443.48	1,817,443.48			
买入返售金融资产					
存货	223,071,950.57	223,071,950.57			
合同资产	不适用				
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	110,670,552.30	110,670,552.30			
<b>流动资产合计</b>	<b>1,072,287,293.96</b>	<b>1,072,287,293.96</b>			
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	1,134,094,423.76	1,134,094,423.76			
在建工程	333,946,971.94	333,946,971.94			
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	136,211,734.94	136,211,734.94			
开发支出					
商誉	25,182.38	25,182.38			
长期待摊费用	1,998,000.00	1,998,000.00			
递延所得税资产	4,917,900.08	4,917,900.08			
其他非流动资产	272,980,878.26	272,980,878.26			
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,884,175,091.36</b>	<b>1,884,175,091.36</b>			
<b>资产总计</b>	<b>2,956,462,385.32</b>	<b>2,956,462,385.32</b>			
流动负债：					

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目	2019 年 12 月 31	2020 年 1 月 1 日	调整数		
	日余额	余额	重分类	重新计量	合计
短期借款	280,280,938.47	280,280,938.47			
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	1,050,055.70	1,050,055.70			
应付账款	146,247,730.42	146,247,730.42			
预收款项	23,159,424.13		-23,159,424.13		-23,159,424.13
合同负债	不适用	23,156,605.55	23,156,605.55		23,156,605.55
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	16,459,990.78	16,459,990.78			
应交税费	9,362,863.97	9,362,863.97			
其他应付款	15,089,913.45	15,089,913.45			
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	45,000,000.00	45,000,000.00			
其他流动负债	70,000.00	72,818.58	2,818.58		2,818.58
<b>流动负债合计</b>	<b>536,720,916.92</b>	<b>536,720,916.92</b>			
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款	656,513,400.00	656,513,400.00			
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年 1 月 1 日 余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预计负债					
递延收益	5,813,020.38	5,813,020.38			
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>	<b>662,326,420.38</b>	<b>662,326,420.38</b>			
<b>负债合计</b>	<b>1,199,047,337.30</b>	<b>1,199,047,337.30</b>			
所有者权益：					
股本	563,245,374.00	563,245,374.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	1,062,223,308.90	1,062,223,308.90			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
一般风险准备					
未分配利润	131,946,365.12	131,946,365.12			
归属于母公司所有者权益 合计	1,757,415,048.02	1,757,415,048.02			
少数股东权益					
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,757,415,048.02</b>	<b>1,757,415,048.02</b>			
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>2,956,462,385.32</b>	<b>2,956,462,385.32</b>			

母公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日 余额	2020 年 1 月 1 日余 额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	65,898,434.69	65,898,434.69			
交易性金融资产					
衍生金融资产					

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目	2019 年 12 月 31 日 余额	2020 年 1 月 1 日余 额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应收票据	28,628,910.29	28,628,910.29			
应收账款	29,264,288.33	29,264,288.33			
应收款项融资	31,886,749.13	31,886,749.13			
预付款项	1,592,982.94	1,592,982.94			
其他应收款	133,600.05	133,600.05			
存货	26,486,874.35	26,486,874.35			
合同资产	不适用				
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	1,789,491.76	1,789,491.76			
<b>流动资产合计</b>	<b>185,681,331.54</b>	<b>185,681,331.54</b>			
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	1,208,978,829.41	1,208,978,829.41			
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	34,533,802.56	34,533,802.56			
在建工程	137,974,137.26	137,974,137.26			
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	65,395,371.07	65,395,371.07			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	1,998,000.00	1,998,000.00			
递延所得税资产	1,627,097.10	1,627,097.10			
其他非流动资产	3,438,970.88	3,438,970.88			
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,453,946,208.28</b>	<b>1,453,946,208.28</b>			

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目	2019 年 12 月 31 日 余额	2020 年 1 月 1 日余 额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
<b>资产总计</b>	1,639,627,539.82	1,639,627,539.82			
流动负债:					
短期借款	17,499,829.77	17,499,829.77			
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	22,727,428.88	22,727,428.88			
预收款项	24,500.00		-24,500.00		-24,500.00
合同负债	不适用	21,681.42	21,681.42		21,681.42
应付职工薪酬	5,088,311.03	5,088,311.03			
应交税费	6,911,401.82	6,911,401.82			
其他应付款	2,734,842.22	2,734,842.22			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债		2,818.58	2,818.58		2,818.58
<b>流动负债合计</b>	54,986,313.72	54,986,313.72			
非流动负债:					
长期借款	110,000,000.00	110,000,000.00			
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>	110,000,000.00	110,000,000.00			
<b>负债合计</b>	164,986,313.72	164,986,313.72			
所有者权益:					

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目	2019 年 12 月 31 日 余额	2020 年 1 月 1 日余 额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
股本	563,245,374.00	563,245,374.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	929,032,369.70	929,032,369.70			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
未分配利润	-17,636,517.60	-17,636,517.60			
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,474,641,226.10</b>	<b>1,474,641,226.10</b>			
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>1,639,627,539.82</b>	<b>1,639,627,539.82</b>			

(2) 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则调整 2021 年年初财务报表相关项目情况

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1 月 1 日余 额	调整数		
			重分类	重新计 量	合计
流动资产：					
货币资金	317,594,919.40	317,594,919.40			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	15,361,109.29	15,361,109.29			
应收账款	211,765,853.18	211,765,853.18			
应收款项融资	100,000.00	100,000.00			
预付款项	12,492,300.29	12,492,300.29			
应收保费					
应收分保账款					

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1 月 1 日余 额	调整数		
			重分类	重新计 量	合计
应收分保合同准备金					
其他应收款	1,210,241.67	1,210,241.67			
买入返售金融资产					
存货	216,318,289.16	216,318,289.16			
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资 产					
其他流动资产	134,442,808.94	134,442,808.94			
<b>流动资产合计</b>	<b>909,285,521.93</b>	<b>909,285,521.93</b>			
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	1,549,987,287.99	1,549,987,287.99			
在建工程	618,195,003.09	618,195,003.09			
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	不适用	53,557,344.91	53,557,344.91	53,557,344.91	
无形资产	138,869,574.84	138,869,574.84			
开发支出					
商誉	25,182.38	25,182.38			
长期待摊费用	1,621,924.54	1,621,924.54			
递延所得税资产	15,282,963.51	15,282,963.51			
其他非流动资产	53,010,930.94	53,010,930.94			

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1 月 1 日余 额	调整数		
			重分类	重新计 量	合计
<b>非流动资产合计</b>	2,376,992,867.29	2,430,550,212.20	53,557,344.91		53,557,344.91
<b>资产总计</b>	3,286,278,389.22	3,339,835,734.13	53,557,344.91		53,557,344.91
流动负债：					
短期借款	371,312,036.99	371,312,036.99			
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	181,934,798.57	181,934,798.57			
预收款项					
合同负债	5,914,598.48	5,914,598.48			
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	16,847,950.07	16,847,950.07			
应交税费	21,861,335.04	21,861,335.04			
其他应付款	18,622,011.83	18,622,011.83			
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负 债	94,840,929.00	94,840,929.00			
其他流动负债	10,379,309.29	10,379,309.29			
<b>流动负债合计</b>	721,712,969.27	721,712,969.27			
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款	730,905,195.17	730,905,195.17			
应付债券					

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1 月 1 日余 额	调整数		
			重分类	重新计 量	合计
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	不适用	53,557,344.91	53,557,344.91		53,557,344.91
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	12,516,246.22	12,516,246.22			
递延所得税负债	240,373.82	240,373.82			
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>	<b>743,661,815.21</b>	<b>797,219,160.12</b>	<b>53,557,344.91</b>		<b>53,557,344.91</b>
<b>负债合计</b>	<b>1,465,374,784.48</b>	<b>1,518,932,129.39</b>	<b>53,557,344.91</b>		<b>53,557,344.91</b>
所有者权益：					
股本	563,245,374.00	563,245,374.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	1,068,941,831.25	1,068,941,831.25			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
一般风险准备					
未分配利润	188,716,399.49	188,716,399.49			
归属于母公司所有者权 益合计	1,820,903,604.74	1,820,903,604.74			
少数股东权益					
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,820,903,604.74</b>	<b>1,820,903,604.74</b>			
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>3,286,278,389.22</b>	<b>3,339,835,734.13</b>	<b>53,557,344.91</b>		<b>53,557,344.91</b>

母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31	2021 年 1 月 1 日	调整数		
	日余额	余额	重分类	重新计量	合计
<b>流动资产：</b>					
货币资金	45,599,976.95	45,599,976.95			
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	1,231,800.00	1,231,800.00			
应收账款	3,828.17	3,828.17			
应收款项融资	100,000.00	100,000.00			
预付款项	1,017,149.01	1,017,149.01			
其他应收款	20,107,308.66	20,107,308.66			
存货	13,405,541.00	13,405,541.00			
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	5,000,303.59	5,000,303.59			
<b>流动资产合计</b>	<b>86,465,907.38</b>	<b>86,465,907.38</b>			
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	1,208,978,829.41	1,208,978,829.41			
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	32,279,690.25	32,279,690.25			
在建工程	291,279,251.70	291,279,251.70			
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	不适用	2,006,042.68	2,006,042.68		2,006,042.68
无形资产	63,552,784.79	63,552,784.79			
开发支出					

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1 月 1 日 余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
商誉					
长期待摊费用	1,554,000.00	1,554,000.00			
递延所得税资产	5,344,137.27	5,344,137.27			
其他非流动资产	3,346,676.97	3,346,676.97			
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,606,335,370.39</b>	<b>1,608,341,413.07</b>	<b>2,006,042.68</b>		<b>2,006,042.68</b>
<b>资产总计</b>	<b>1,692,801,277.77</b>	<b>1,694,807,320.45</b>	<b>2,006,042.68</b>		<b>2,006,042.68</b>
流动负债:					
短期借款	11,740,356.92	11,740,356.92			
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	10,913,441.66	10,913,441.66			
预收款项					
合同负债					
应付职工薪酬	4,300,623.03	4,300,623.03			
应交税费	3,471,216.01	3,471,216.01			
其他应付款	4,201,979.88	4,201,979.88			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>	<b>34,627,617.50</b>	<b>34,627,617.50</b>			
非流动负债:					
长期借款	207,830,000.00	207,830,000.00			
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
租赁负债	不适用	2,006,042.68	2,006,042.68		<b>2,006,042.68</b>
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1 月 1 日 余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>	<b>207,830,000.00</b>	<b>209,836,042.68</b>	<b>2,006,042.68</b>		<b>2,006,042.68</b>
<b>负债合计</b>	<b>242,457,617.50</b>	<b>244,463,660.18</b>	<b>2,006,042.68</b>		<b>2,006,042.68</b>
所有者权益：					
股本	563,245,374.00	563,245,374.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	935,750,892.05	935,750,892.05			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
未分配利润	-48,652,605.78	-48,652,605.78			
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,450,343,660.27</b>	<b>1,450,343,660.27</b>			
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>1,692,801,277.77</b>	<b>1,694,807,320.45</b>	<b>2,006,042.68</b>		<b>2,006,042.68</b>

### 3、 其他重要会计政策和会计估计变更情况

本报告期内无重要的会计估计变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率		
		2022 年度	2021 年度	2020 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%、6%、13%	0%、6%、13%	0%、6%、13%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	注 1	注 1	注 1

注 1：存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率		
	2022 年度	2021 年度	2020 年度
上海合晶硅材料股份有限公司	25%	25%	25%
上海晶盟硅材料有限公司	15%	15%	15%
扬州合晶科技有限公司	15%	15%	15%
郑州合晶硅材料有限公司	15%	15%	25%
郑州空港合晶科技有限公司	25%	25%	25%

注 2：相关税收优惠见本附注四、（二）。

## （二） 税收优惠

1、子公司上海晶盟硅材料有限公司于 2020 年 11 月 12 日，取得证书编号为 GR202031003914 的《高新技术企业》证书，有效期为 3 年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）的有关规定，子公司上海晶盟硅材料有限公司 2020、2021、2022 年度适用的企业所得税税率为 15%。

2、子公司扬州合晶科技有限公司于 2020 年 12 月 2 日，取得证书编号为 GR202032005892 的《高新技术企业》证书，有效期为 3 年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）的有关规定，子公司扬州合晶科技有限公司 2020、2021、2022 年度适用的企业所得税税率为 15%。

3、子公司郑州合晶硅材料有限公司于 2021 年 10 月 28 日取得河南省科学技术厅等单位颁发的证书编号为 GR202141000467 的《高新技术企业》证书，有效期为三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）的有关规定，子公司郑州合晶硅材料有限公司 2021、2022 年度适用的企业所得税税率为 15%。

**五、 合并财务报表项目注释****(一) 货币资金**

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	80,781.34	46,501.28	89,561.34
银行存款	468,965,068.56	367,684,051.24	303,128,411.15
其他货币资金	9,250,949.88	4,852,297.25	14,376,946.91
合计	478,296,799.78	372,582,849.77	317,594,919.40
其中：存放在境外的款项总额	2,733,334.93	2,429,541.12	

其中使用受限的货币资金明细如下：

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
信用证保证金	6,400,949.88	1,800,000.03	13,175,263.84
贷款还款专户	33,647,845.37	10,952,857.30	8,898,315.12
保函保证金	2,850,000.00	3,052,297.22	1,201,683.07
合计	42,898,795.25	15,805,154.55	23,275,262.03

**(二) 应收票据****1、 应收票据分类列示**

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票	40,000.00	10,349,228.21	15,361,109.29
小计	40,000.00	10,349,228.21	15,361,109.29
坏账准备			
合计	40,000.00	10,349,228.21	15,361,109.29

**2、 期末公司不存在已质押的应收票据**

**3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

项目	2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		40,000.00		5,781,831.51		10,379,309.29

### (三) 应收账款

#### 1、应收账款按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	317,958,500.03	323,667,262.21	212,373,757.86
小计	317,958,500.03	323,667,262.21	212,373,757.86
减：坏账准备	1,153,987.86	692,549.54	607,904.68
合计	316,804,512.17	322,974,712.67	211,765,853.18

#### 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	317,958,500.03	100.00	1,153,987.86	0.36	316,804,512.17
其中：					
按关联方组合计提坏 账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏 账准备的应收账款	317,958,500.03	100.00	1,153,987.86	0.36	316,804,512.17
合计	317,958,500.03	100.00	1,153,987.86		316,804,512.17

#### 按组合计提坏账准备：

名称	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1、按关联方组合计提坏账准备的应收账款			
2、按账龄组合计提坏账准备的应收账款	317,958,500.03	1,153,987.86	0.36
其中：未逾期	225,066,348.64	225,066.35	0.10
0-90 天	92,892,151.39	928,921.51	1.00
合计	317,958,500.03	1,153,987.86	

2021 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	323,667,262.21	100.00	692,549.54	0.21	322,974,712.67
其中：					
按关联方组合计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	323,667,262.21	100.00	692,549.54	0.21	322,974,712.67
合计	323,667,262.21	100.00	692,549.54		322,974,712.67

按组合计提坏账准备：

名称	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1、按关联方组合计提坏账准备的应收账款			
2、按账龄组合计提坏账准备的应收账款	323,667,262.21	692,549.54	0.21
其中：未逾期	283,208,206.62	283,208.20	0.10
0-90 天	40,340,285.99	403,402.86	1.00
91 天-120 天	118,769.60	5,938.48	5.00
合计	323,667,262.21	692,549.54	

2020 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	212,373,757.86	100.00	607,904.68	0.29	211,765,853.18
其中：					
按关联方组合计提坏账准备的应收账款					

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	212,373,757.86	66.79	607,904.68	0.29	211,765,853.18
合计	212,373,757.86	100.00	607,904.68		211,765,853.18

#### 按组合计提坏账准备：

名称	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1、按关联方组合计提坏账准备的应收账款			
2、按账龄组合计提坏账准备的应收账款	212,373,757.86	607,904.68	0.29
其中：未逾期	168,425,878.28	168,425.88	0.10
0-90 天	43,947,879.58	439,478.80	1.00
合计	212,373,757.86	607,904.68	

#### 3、本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2019.12.31	会计政策变更 调整	2020.1.1	本期变动金额			2020.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	267,970.03		267,970.03	607,904.68	267,970.03		607,904.68

类别	2020.12.31	本期变动金额			2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	607,904.68	692,549.54	607,904.68		692,549.54

类别	2021.12.31	本期变动金额			2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	692,549.54	1,153,987.86	692,549.54		1,153,987.86

#### 4、本报告期不存在实际核销的应收账款

**5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

	2022.12.31			2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	坏账准备	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	坏账准备	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	坏账准备
期末余额前五名的汇总 金额	251,465,803.56	79.09	935,451.62	258,919,028.30	80.00	565,618.65	177,717,315.22	83.68	541,570.21

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应收票据		8,319,690.55	100,000.00

## 2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2019.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2020.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	31,886,749.13	32,453,792.58	64,240,541.71		100,000.00	
项目	2020.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2021.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	100,000.00	17,590,823.69	9,371,133.14		8,319,690.55	
项目	2021.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2022.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	8,319,690.55	27,040,932.95	35,360,623.50			

## 3、期末公司不存在已质押的应收款项融资

## 4、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	121,094.00		3,022,220.38		7,489,945.71	

## 5、期末公司无应收款项融资减值准备

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	13,955,622.49	88.53	19,612,170.24	97.04	12,370,690.32	99.03
1 至 2 年	1,731,847.24	10.99	104,130.06	0.51	57,186.41	0.46
2 至 3 年	10,703.76	0.07	431,665.70	2.14	62,673.56	0.50
3 年以上	64,606.68	0.41	62,734.06	0.31	1,750.00	0.01
合计	15,762,780.17	100.00	20,210,700.06	100.00	12,492,300.29	100.00

2、报告期内无账龄超过一年的重要预付款项

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
期末余额前五名的汇总金额	8,933,273.33	56.67	10,876,597.80	53.82	8,306,025.66	66.49

(六) 其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
其他应收款项	234,768.10	226,866.96	1,210,241.67

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	245,309.00	247,847.22	251,699.60
1 至 2 年	41,000.00	83,074.75	138,400.00
2 至 3 年	40,992.90	82,900.00	1,047,133.50
3 年以上	53,900.00	61,150.00	46,071.05
小计	381,201.90	474,971.97	1,483,304.15
减： 坏账准备	146,433.80	248,105.01	273,062.48
合计	234,768.10	226,866.96	1,210,241.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	381,201.90	100.00	146,433.80	38.41	234,768.10
其中：					
关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	381,201.90	100.00	146,433.80	38.41	234,768.10
合计	381,201.90	100.00	146,433.80		234,768.10

按组合计提坏账准备：

名称	2022.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1、关联方组合计提坏账准备的其他应收款			
2、按账龄组合组合计提坏账准备的其他应收款	381,201.90	146,433.80	38.41
其中：未逾期			
0-90 天	55,000.00	550.00	1.00
91 天-120 天			
121-180 天	175,409.00	17,540.90	10.00
181-365 天	44,900.00	22,450.00	50.00
366 天以上	105,892.90	105,892.90	100.00
合计	381,201.90	146,433.80	

2021 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	474,971.97	100.00	248,105.01	52.24	226,866.96
其中：					
关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合组合计提坏账准备的其他应收款	474,971.97	100.00	248,105.01	52.24	226,866.96
合计	474,971.97	100.00	248,105.01		226,866.96

按组合计提坏账准备：

名称	2021.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1、关联方组合计提坏账准备的其他应收款			
2、按账龄组合组合计提坏账准备的其他应收款	474,971.97	248,105.01	52.24
其中：未逾期	23,024.00	23.02	0.10
0-90 天	173,223.22	1,732.24	1.00
91 天-120 天	7,500.00	375.00	5.00
121-180 天	8,000.00	800.00	10.00
181-365 天	36,100.00	18,050.00	50.00
366 天以上	227,124.75	227,124.75	100.00
合计	474,971.97	248,105.01	

2020 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	972,000.00	65.53	972.00	0.10	971,028.00
按组合计提坏账准备	511,304.15	34.47	272,090.48	53.21	239,213.67
其中：					
关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合组合计提坏账准备的其他应收款	511,304.15	34.47	272,090.48	53.21	239,213.67
合计	1,483,304.15	100.00	273,062.48		1,210,241.67

按单项计提坏账准备：

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郑州航空港经济综合实验区非税收入征收管理局	972,000.00	972.00	0.10	回收风险较小

按组合计提坏账准备：

名称	2020.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1、关联方组合计提坏账准备的其他应收款			
2、按账龄组合组合计提坏账准备的其他应收款	511,304.15	272,090.48	53.21
其中：未逾期	19,500.00	19.50	0.10
0-90 天	189,317.15	1,893.18	1.00
91 天-120 天	9,500.00	475.00	5.00
121-180 天	16,482.45	1,648.25	10.00
181-365 天	16,900.00	8,450.00	50.00
366 天以上	259,604.55	259,604.55	100.00
合计	511,304.15	272,090.48	

(3) 坏账准备计提情况

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)	
2019.12.31 余额	33,843.10	303,948.55		337,791.65
2019.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-89,172.00	89,172.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	75,094.94	42,428.00		117,522.94
本期转回	6,308.11	175,944.00		182,252.11
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020.12.31 余额	13,457.93	259,604.55		273,062.48

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020.12.31 余额	13,457.93	259,604.55		273,062.48
2020.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-9,502.00	9,502.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	20,433.81	58,301.70		78,735.51
本期转回	3,409.48	100,283.50		103,692.98
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021.12.31 余额	20,980.26	227,124.75		248,105.01

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31 余额	20,980.26	227,124.75		248,105.01
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-10,750.00	10,750.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	43,982.90	16,550.00		60,532.90
本期转回	13,972.26	148,231.85		162,204.11
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.12.31 余额	40,240.90	106,192.90		146,433.80

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
2019.12.31 余额	1,851,286.58	303,948.55		2,155,235.13
2019.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-129,100.00	129,100.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	251,699.60	2,500.00		254,199.60
本期终止确认	750,186.58	175,944.00		926,130.58
其他变动				
2020.12.31 余额	1,223,699.60	259,604.55		1,483,304.15

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020.12.31 余额	1,223,699.60	259,604.55		1,483,304.15
2020.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-51,400.00	51,400.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	216,347.22	16,403.70		232,750.92
本期终止确认	1,140,799.60	100,283.50		1,241,083.10
其他变动				
2021.12.31 余额	247,847.22	227,124.75		474,971.97

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31 余额	247,847.22	227,124.75		474,971.97
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-51,500.00	51,500.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	239,909.00	5,500.00		245,409.00
本期终止确认	190,947.22	148,231.85		339,179.07
其他变动				
2022.12.31 余额	245,309.00	135,892.90		381,201.90

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	972.00				972.00
按组合计提坏账准备	336,819.65	117,522.94	182,252.11		272,090.48
合计	337,791.65	117,522.94	182,252.11		273,062.48

类别	2020.12.31	本期变动金额			2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	972.00		972.00		
按组合计提坏账准备	272,090.48	78,735.51	102,720.98		248,105.01
合计	273,062.48	78,735.51	103,692.98		248,105.01

类别	2021.12.31	本期变动金额			2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	248,105.01	60,532.90	162,204.11		146,433.80

(5) 本报告期不存在核销的其他应收款项

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
押金	241,801.90	126,153.70	1,140,520.00
备用金及暂支款	109,400.00	219,771.77	186,867.60
员工补助及借款	30,000.00	78,000.00	132,000.00
其他		51,046.50	23,916.55
合计	381,201.90	474,971.97	1,483,304.15

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2022.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国家金库新郑综合保税区支库	押金	175,409.00	121-180 天	46.01	17,540.90
姜会兵	备用金及暂支款	30,000.00	0-90 天	7.87	300.00
上海海青建设工程咨询监理有限公司	押金	19,500.00	366 天以上	5.12	19,500.00
曹建平	员工补助及借款	15,000.00	366 天以上	3.93	15,000.00
陈澄	备用金及暂支款	15,000.00	181-365 天	3.93	7,500.00
合计		254,909.00		66.86	59,840.90

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

单位名称	款项性质	2021.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
冉政	备用金及暂支款	84,200.72	0-90 天	17.73	842.01
叶明哲	备用金及暂支款	10,000.00	0-90 天	2.11	100.00
		21,200.00	366 天以上	4.46	21,200.00
李孟雨	备用金及暂支款	20,000.00	0-90 天	4.21	200.00
		11,000.00	181-365 天	2.32	5,500.00
姜会兵	备用金及暂支款	30,000.00	0-90 天	6.32	300.00
圣晖系统集成集团股份有限公司	押金	23,024.00	未逾期	4.85	23.02
合计		199,424.72		42.00	28,165.03

单位名称	款项性质	2020.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
郑州航空港经济综合实验区非税收入征收管理局	押金	972,000.00	未逾期	65.53	972.00
叶明哲	备用金	31,200.00	0-90 天	2.10	312.00
王俊杰	员工补助及借款	24,000.00	366 天以上	1.62	24,000.00
姜会兵	备用金	21,144.60	0-90 天	1.43	211.45
上海海青建设工程咨询监理有限公司	押金	19,500.00	未逾期	1.31	19.50
合计		1,067,844.60		71.99	25,514.95

(七) 存货

1、存货分类

项目	2022.12.31			2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	132,051,190.28	5,573,838.30	126,477,351.98	105,217,630.97	5,717,208.66	99,500,422.31	94,097,136.32	7,710,268.80	86,386,867.52
在产品	37,482,735.92	1,777,975.21	35,704,760.71	28,595,600.08	1,651,267.94	26,944,332.14	14,810,851.45	1,255,610.17	13,555,241.28
自制半成品	89,678,903.89	3,811,996.65	85,866,907.24	53,837,081.12	2,223,474.84	51,613,606.28	32,520,494.02	7,567,622.71	24,952,871.31
库存商品	53,076,071.16	1,650,021.79	51,426,049.37	43,561,631.47	1,397,980.28	42,163,651.19	65,421,158.89	4,948,921.87	60,472,237.02
发出商品	2,624,159.93		2,624,159.93	3,371,460.78		3,371,460.78	2,007,529.09		2,007,529.09
周转材料	46,652,687.50	3,571,942.93	43,080,744.57	31,801,662.01	3,367,505.72	28,434,156.29	35,306,993.94	6,373,333.48	28,933,660.46
委托加工物资	1,046,055.02	69,848.20	976,206.82	1,731,731.01	58,981.84	1,672,749.17	26,297.19	16,414.71	9,882.48
合计	362,611,803.70	16,455,623.08	346,156,180.62	268,116,797.44	14,416,419.28	253,700,378.16	244,190,460.90	27,872,171.74	216,318,289.16

## 2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2019.12.31	会计政策变更调整	2020.1.1	本期增加金额		本期减少金额		2020.12.31
				计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,773,932.17		7,773,932.17	4,046,353.60		4,110,016.97		7,710,268.80
在产品	1,556,210.47		1,556,210.47	1,255,610.17		1,556,210.47		1,255,610.17
自制半成品	3,320,810.66		3,320,810.66	5,053,552.02		806,739.97		7,567,622.71
库存商品	4,913,071.66		4,913,071.66	3,446,115.09		3,410,264.88		4,948,921.87
周转材料	2,898,719.74		2,898,719.74	3,903,724.06		429,110.32		6,373,333.48
委托加工物资	13,393.28		13,393.28	3,021.43				16,414.71
合计	20,476,137.98		20,476,137.98	17,708,376.37		10,312,342.61		27,872,171.74

项目	2020.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,710,268.80	5,474,258.30		7,467,318.44		5,717,208.66
在产品	1,255,610.17	1,651,267.94		1,255,610.17		1,651,267.94
自制半成品	7,567,622.71	211,203.61		5,555,351.48		2,223,474.84
库存商品	4,948,921.87	1,591,760.71		5,142,702.30		1,397,980.28
周转材料	6,373,333.48	1,874,001.06		4,879,828.82		3,367,505.72
委托加工物资	16,414.71	42,567.13				58,981.84
合计	27,872,171.74	10,845,058.75		24,300,811.21		14,416,419.28

项目	2021.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,717,208.66	5,140,291.02		5,283,661.38		5,573,838.30
在产品	1,651,267.94	1,777,975.21		1,651,267.94		1,777,975.21
自制半成品	2,223,474.84	3,721,739.98		2,133,218.17		3,811,996.65
库存商品	1,397,980.28	1,482,820.06		1,230,778.55		1,650,021.79
周转材料	3,367,505.72	1,940,135.07		1,735,697.86		3,571,942.93
委托加工物资	58,981.84	69,848.20		58,981.84		69,848.20
合计	14,416,419.28	14,132,809.54		12,093,605.74		16,455,623.08

(八) 其他流动资产

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
待抵扣及未认证进项税额	12,666,210.62	107,156,621.26	134,442,808.94
预缴税费	6,189,411.46	5,431,459.41	
上市费用	3,214,466.34		
合计	22,070,088.42	112,588,080.67	134,442,808.94

(九) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	2,231,552,083.89	2,099,595,050.77	1,549,987,287.99

## 2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	机械设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值							
(1) 2019.12.31	374,980,920.67	6,607,572.41	1,362,837,985.08	4,732,058.09	13,021,238.24	15,068,040.11	1,777,247,814.60
(2) 本期增加金额	46,371,703.04		494,965,794.89	532,358.81	3,412,210.65	1,489,422.39	546,771,489.78
—在建工程转入	46,371,703.04		494,965,794.89	532,358.81	3,412,210.65	1,489,422.39	546,771,489.78
(3) 本期减少金额			9,156,199.48	103,771.09	73,966.71	285,830.34	9,619,767.62
—处置或报废			9,156,199.48	103,771.09	73,966.71	285,830.34	9,619,767.62
(4) 2020.12.31	421,352,623.71	6,607,572.41	1,848,647,580.49	5,160,645.81	16,359,482.18	16,271,632.16	2,314,399,536.76
2. 累计折旧							
(1) 2019.12.31	26,264,271.63	6,607,572.41	594,926,329.60	2,555,800.32	7,953,084.74	4,846,332.14	643,153,390.84
(2) 本期增加金额	13,292,176.78		111,630,007.72	661,446.44	1,732,022.96	2,462,114.44	129,777,768.34
—计提	13,292,176.78		111,630,007.72	661,446.44	1,732,022.96	2,462,114.44	129,777,768.34
(3) 本期减少金额			8,096,497.72	98,582.51	54,669.64	269,160.54	8,518,910.41
—处置或报废			8,096,497.72	98,582.51	54,669.64	269,160.54	8,518,910.41
(4) 2020.12.31	39,556,448.41	6,607,572.41	698,459,839.60	3,118,664.25	9,630,438.06	7,039,286.04	764,412,248.77
3. 减值准备							
(1) 2019.12.31							
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	机械设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
(4) 2020.12.31							
4. 账面价值							
(1) 2020.12.31 账面价值	381,796,175.30		1,150,187,740.89	2,041,981.56	6,729,044.12	9,232,346.12	1,549,987,287.99
(2) 2019.12.31 账面价值	348,716,649.04		767,911,655.48	2,176,257.77	5,068,153.50	10,221,707.97	1,134,094,423.76

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	机械设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值							
(1) 2020.12.31	421,352,623.71	6,607,572.41	1,848,647,580.49	5,160,645.81	16,359,482.18	16,271,632.16	2,314,399,536.76
(2) 本期增加金额	252,247,814.81		466,026,107.48	471,424.32	340,035.36	6,513,476.43	725,598,858.40
—购置			118,485.19				118,485.19
—在建工程转入	252,247,814.81		465,907,622.29	471,424.32	340,035.36	6,513,476.43	725,480,373.21
(3) 本期减少金额			1,949,950.29		3,400.00	404,857.22	2,358,207.51
—处置或报废			1,949,950.29		3,400.00	404,857.22	2,358,207.51
(4) 2021.12.31	673,600,438.52	6,607,572.41	2,312,723,737.68	5,632,070.13	16,696,117.54	22,380,251.37	3,037,640,187.65
2. 累计折旧							
(1) 2020.12.31	39,556,448.41	6,607,572.41	698,459,839.60	3,118,664.25	9,630,438.06	7,039,286.04	764,412,248.77
(2) 本期增加金额	17,185,045.83		152,645,017.48	734,212.05	1,867,741.03	2,885,064.88	175,317,081.27
—计提	17,185,045.83		152,645,017.48	734,212.05	1,867,741.03	2,885,064.88	175,317,081.27
(3) 本期减少金额			1,547,240.23		3,230.00	133,722.93	1,684,193.16

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	机械设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
—处置或报废			1,547,240.23		3,230.00	133,722.93	1,684,193.16
(4) 2021.12.31	56,741,494.24	6,607,572.41	849,557,616.85	3,852,876.30	11,494,949.09	9,790,627.99	938,045,136.88
3. 减值准备							
(1) 2020.12.31							
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							
(4) 2021.12.31							
4. 账面价值							
(1) 2021.12.31 账面价值	616,858,944.28		1,463,166,120.83	1,779,193.83	5,201,168.45	12,589,623.38	2,099,595,050.77
(2) 2020.12.31 账面价值	381,796,175.30		1,150,187,740.89	2,041,981.56	6,729,044.12	9,232,346.12	1,549,987,287.99

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	机械设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值							
(1) 2021.12.31	673,600,438.52	6,607,572.41	2,312,723,737.68	5,632,070.13	16,696,117.54	22,380,251.37	3,037,640,187.65
(2) 本期增加金额	4,519,365.08		350,842,902.07	235,840.71	1,358,579.55	940,117.02	357,896,804.43
—在建工程转入	4,519,365.08		350,842,902.07	235,840.71	1,358,579.55	940,117.02	357,896,804.43
(3) 本期减少金额	998,050.40		15,939,224.69	252,994.62	496,840.18	102,427.29	17,789,537.18
—处置或报废	790,954.60		15,939,224.69	252,994.62	496,840.18	102,427.29	17,582,441.38
—其他减少	207,095.80						207,095.80

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	机械设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
(4) 2022.12.31	677,121,753.20	6,607,572.41	2,647,627,415.06	5,614,916.22	17,557,856.91	23,217,941.10	3,377,747,454.90
2. 累计折旧							
(1) 2021.12.31	56,741,494.24	6,607,572.41	849,557,616.85	3,852,876.30	11,494,949.09	9,790,627.99	938,045,136.88
(2) 本期增加金额	25,640,848.10		187,387,849.98	641,457.95	1,806,453.72	3,844,983.99	219,321,593.74
—计提	25,640,848.10		187,387,849.98	641,457.95	1,806,453.72	3,844,983.99	219,321,593.74
(3) 本期减少金额	181,710.04		13,225,970.45	240,344.89	478,087.91	89,798.45	14,215,911.74
—处置或报废	181,710.04		13,225,970.45	240,344.89	478,087.91	89,798.45	14,215,911.74
(4) 2022.12.31	82,200,632.30	6,607,572.41	1,023,719,496.38	4,253,989.36	12,823,314.90	13,545,813.53	1,143,150,818.88
3. 减值准备							
(1) 2021.12.31							
(2) 本期增加金额			3,044,195.07			357.06	3,044,552.13
—计提			3,044,195.07			357.06	3,044,552.13
(3) 本期减少金额							
(4) 2022.12.31			3,044,195.07			357.06	3,044,552.13
4. 账面价值							
(1) 2022.12.31 账面价值	594,921,120.90		1,620,863,723.61	1,360,926.86	4,734,542.01	9,671,770.51	2,231,552,083.89
(2) 2021.12.31 账面价值	616,858,944.28		1,463,166,120.83	1,779,193.83	5,201,168.45	12,589,623.38	2,099,595,050.77

### 3、暂时闲置的固定资产

2022 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机械设备	57,705,220.65	37,768,082.35	3,044,552.13	16,892,586.17	
房屋及建筑物	3,807,944.26	213,061.30		3,594,882.96	
合计	61,513,164.91	37,981,143.65	3,044,552.13	20,487,469.13	

2021 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机械设备	10,942,592.94	9,772,836.10		1,169,756.84	
房屋及建筑物	3,807,944.26	42,216.44		3,765,727.82	
合计	14,750,537.20	9,815,052.54		4,935,484.66	

2020 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机械设备	11,138,988.49	9,745,506.47		1,393,482.02	

### 4、通过融资租赁租入的固定资产情况

2020 年 12 月 31 日不存在通过融资租赁租入的固定资产。

### 5、通过经营租赁租出的固定资产情况

报告期不存在通过经营租赁租出的固定资产。

### 6、2022 年 12 月 31 日不存在未办妥产权证书的固定资产情况

### 7、其他说明

固定资产受限情况详见“附注五、(四十七)所有权或使用权受到限制的资产”。

## (十) 在建工程

### 1、在建工程及工程物资

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	110,705,577.90	205,944,246.86	618,195,003.09

## 2、在建工程情况

项目	2022.12.31			2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
郑州合晶高性能材料研发试验项目	57,590,194.55		57,590,194.55	5,846,986.69		5,846,986.69	191,096,746.34		191,096,746.34
郑州合晶年产 240 万片 200 毫米硅单晶抛光片生产项目	25,654,854.74		25,654,854.74	34,485,173.08		34,485,173.08	80,966,153.91		80,966,153.91
上海晶盟 12 英寸优质外延片研发及产能提升项目	14,040,060.10		14,040,060.10	84,525,317.76		84,525,317.76			
上海晶盟设备安装及改造项目	6,360,511.82		6,360,511.82	4,720,500.89		4,720,500.89	2,280,128.66		2,280,128.66
上海合晶设备安装及改造项目	2,994,113.18		2,994,113.18						
扬州厂设备安装及其他	1,636,471.71		1,636,471.71	494,499.97		494,499.97	3,002,314.40		3,002,314.40
上海晶盟 300mm 优质外延片研发及产业化项目	1,132,524.78		1,132,524.78	1,014,224.78		1,014,224.78	5,976,248.27		5,976,248.27
上海合晶高性能硅单晶抛光片智能化生产线建设项目	955,769.02		955,769.02	13,235,464.03		13,235,464.03	291,279,251.70		291,279,251.70
上海晶盟 8 英寸高品质外延研发及产能升级改扩建项目	196,078.00		196,078.00	61,622,079.66		61,622,079.66	40,084,025.13		40,084,025.13
优质外延片研发及产业化项目	145,000.00		145,000.00						
上海晶盟年产 36 万片 8 寸优质硅外延片产业化项目							3,510,134.68		3,510,134.68
合计	110,705,577.90		110,705,577.90	205,944,246.86		205,944,246.86	618,195,003.09		618,195,003.09

### 3、重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2019.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020.12.31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
上海合晶高性能硅单晶抛光片智能化生产线建设项目	398,575,416.58	135,656,998.29	158,519,148.74	2,746,254.30	150,641.03	291,279,251.70	91.24	调试阶段	11,058,774.38	8,796,085.49	5.70	自有及借款
郑州合晶高性能材料研发试验项目	450,000,000.00		191,096,746.34			191,096,746.34	42.47	设备调试状态	1,019,907.44	1,019,907.44	5.00	自有及借款
郑州合晶年产 240 万片 200 毫米硅单晶抛光片生产项目	1,200,000,000.00	168,654,981.27	112,786,233.66	193,867,041.09	6,608,019.93	80,966,153.91	89.14	厂房转固，部分设备在安装调试	25,774,088.02		5.75	自有及借款
上海晶盟 8 英寸高品质外延研发及产能升级改扩建项目	478,022,888.28	24,171,092.67	233,764,097.73	217,377,013.27	474,152.00	40,084,025.13	60.88	设备在安装调试	5,804,728.75	5,804,728.75	3.18	自有及借款
合计		328,483,072.23	696,166,226.47	413,990,308.66	7,232,812.96	603,426,177.08			43,657,498.59	15,620,721.68		

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目名称	预算数	2020.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021.12.31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
上海晶盟 12 英寸优质外延片研发及产能提升项目	213,270,000.00		87,715,017.76	3,189,700.00		84,525,317.76	41.13	部分设备在安装调试				自有资金
上海晶盟 8 英寸高品质外延研发及产能升级改扩建项目	478,022,888.23	40,084,025.13	44,473,131.50	22,460,924.97	474,152.00	61,622,079.66	70.18	厂房转固，部分设备在安装调试	8,133,100.49	2,328,371.74	1.27	自有及借款
郑州合晶年产 240 万片 200 毫米硅单晶抛光片生产项目	1,200,000,000.00	80,966,153.91	51,578,139.90	97,174,258.51	884,862.22	34,485,173.08	93.43	厂房转固，部分设备在安装调试	25,774,088.02		5.75	自有及借款
上海合晶高性能硅单晶抛光片智能化生产线建设项目	398,575,416.58	291,279,251.70	69,660,873.12	342,423,871.79	5,280,789.00	13,235,464.03	108.71	厂房转固，部分设备在安装调试	21,275,416.58	10,216,642.20	5.70	自有及借款
郑州合晶高性能材料研发试验项目	450,000,000.00	191,096,746.34	57,062,005.74	242,311,765.39		5,846,986.69	55.15	部分设备在安装调试	3,487,776.61	2,467,869.17	5.00	自有及借款
合计		603,426,177.08	310,489,168.02	707,560,520.66	6,639,803.22	199,715,021.22			58,670,381.70	15,012,883.11		

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目名称	预算数	2021.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022.12.31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
郑州合晶高性能材料研发试验项目	450,000,000.00	5,846,986.69	93,723,209.35	41,980,001.49		57,590,194.55	75.97	部分设备在安装调试	3,487,776.61			自有及借款
郑州合晶年产 240 万片 200 毫米硅单晶抛光片生产项目	1,200,000,000.00	34,485,173.08	65,882,698.74	74,030,590.25	682,426.83	25,654,854.74	98.92	厂房转固，部分设备在安装调试	25,774,088.02			自有及借款
上海晶盟 12 英寸优质外延片研发及产能提升项目	213,270,000.00	84,525,317.76	84,145,532.69	154,630,790.35		14,040,060.10	80.58	部分设备在安装调试				自有资金
上海合晶高性能硅单晶抛光片智能化生产线建设项目	398,575,416.58	13,235,464.03	3,069,451.51	13,149,043.01	2,200,103.51	955,769.02	109.48	厂房转固，部分设备在安装调试	21,275,416.58			自有及借款
上海晶盟 8 英寸高品质外延研发及产能升级改扩建项目	478,022,888.23	61,622,079.66	6,084,646.64	65,694,201.51	1,816,446.79	196,078.00	71.45	厂房转固，部分设备在安装调试	8,133,100.49			自有及借款
合计		199,715,021.22	252,905,538.93	349,484,626.61	4,698,977.13	98,436,956.41			58,670,381.70			

#### 4、 其他说明

在建工程受限情况详见“附注五、（四十七）所有权或使用权受到限制的资产”。

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	其他设备	合计
1. 账面原值			
(1) 2021.1.1 余额			
(2) 本期增加金额	1,344,777.29	70,839,526.11	72,184,303.40
—新增租赁	1,344,777.29	70,839,526.11	72,184,303.40
(3) 本期减少金额			
(4) 2021.12.31 余额	1,344,777.29	70,839,526.11	72,184,303.40
2. 累计折旧			
(1) 2021.1.1 余额			
(2) 本期增加金额	168,097.16	9,159,189.72	9,327,286.88
—计提	168,097.16	9,159,189.72	9,327,286.88
(3) 本期减少金额			
(4) 2021.12.31 余额	168,097.16	9,159,189.72	9,327,286.88
3. 减值准备			
(1) 2021.1.1 余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2021.12.31 余额			
4. 账面价值			
(1) 2021.12.31 账面价值	1,176,680.13	61,680,336.39	62,857,016.52
(2) 2021.1.1 账面价值			

项目	房屋及建筑物	其他设备	合计
1. 账面原值			
(1) 2021.12.31 余额	1,344,777.29	70,839,526.11	72,184,303.40
(2) 本期增加金额		2,620,610.13	2,620,610.13
—新增租赁		1,266,754.44	1,266,754.44
—重估调整		1,353,855.69	1,353,855.69
(3) 本期减少金额			
(4) 2022.12.31 余额	1,344,777.29	73,460,136.24	74,804,913.53
2. 累计折旧			
(1) 2021.12.31 余额	168,097.16	9,159,189.72	9,327,286.88

项目	房屋及建筑物	其他设备	合计
(2) 本期增加金额	168,097.16	10,466,305.73	10,634,402.89
—计提	168,097.16	10,466,305.73	10,634,402.89
(3) 本期减少金额			
(4) 2022.12.31 余额	336,194.32	19,625,495.45	19,961,689.77
3. 减值准备			
(1) 2021.12.31 余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2022.12.31 余额			
4. 账面价值			
(1) 2022.12.31 账面价值	1,008,582.97	53,834,640.79	54,843,223.76
(2) 2021.12.31 账面价值	1,176,680.13	61,680,336.39	62,857,016.52

## (十二) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2019.12.31	137,330,895.27	7,813,615.44	145,144,510.71
(2) 本期增加金额		6,932,170.37	6,932,170.37
—购置		6,932,170.37	6,932,170.37
(3) 本期减少金额			
(4) 2020.12.31	137,330,895.27	14,745,785.81	152,076,681.08
2. 累计摊销			
(1) 2019.12.31	5,577,164.36	3,355,611.41	8,932,775.77
(2) 本期增加金额	3,238,530.57	1,035,799.90	4,274,330.47
—计提	3,238,530.57	1,035,799.90	4,274,330.47
(3) 本期减少金额			
(4) 2020.12.31	8,815,694.93	4,391,411.31	13,207,106.24
3. 减值准备			
(1) 2019.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目	土地使用权	软件	合计
(4) 2020.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2020.12.31 账面价值	128,515,200.34	10,354,374.50	138,869,574.84
(2) 2019.12.31 账面价值	131,753,730.91	4,458,004.03	136,211,734.94

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2020.12.31	137,330,895.27	14,745,785.81	152,076,681.08
(2) 本期增加金额		1,252,022.13	1,252,022.13
—购置		1,252,022.13	1,252,022.13
(3) 本期减少金额			
(4) 2021.12.31	137,330,895.27	15,997,807.94	153,328,703.21
2. 累计摊销			
(1) 2020.12.31	8,815,694.93	4,391,411.31	13,207,106.24
(2) 本期增加金额	3,238,530.57	1,605,690.28	4,844,220.85
—计提	3,238,530.57	1,605,690.28	4,844,220.85
(3) 本期减少金额			
(4) 2021.12.31	12,054,225.50	5,997,101.59	18,051,327.09
3. 减值准备			
(1) 2020.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2021.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2021.12.31 账面价值	125,276,669.77	10,000,706.35	135,277,376.12
(2) 2020.12.31 账面价值	128,515,200.34	10,354,374.50	138,869,574.84

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2021.12.31	137,330,895.27	15,997,807.94	153,328,703.21
(2) 本期增加金额		1,832,579.95	1,832,579.95
—购置		1,832,579.95	1,832,579.95

项目	土地使用权	软件	合计
(3) 本期减少金额			
(4) 2022.12.31	137,330,895.27	17,830,387.89	155,161,283.16
2. 累计摊销			
(1) 2021.12.31	12,054,225.50	5,997,101.59	18,051,327.09
(2) 本期增加金额	3,238,530.59	1,529,777.28	4,768,307.87
—计提	3,238,530.59	1,529,777.28	4,768,307.87
(3) 本期减少金额			
(4) 2022.12.31	15,292,756.09	7,526,878.87	22,819,634.96
3. 减值准备			
(1) 2021.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2022.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2022.12.31 账面价值	122,038,139.18	10,303,509.02	132,341,648.20
(2) 2021.12.31 账面价值	125,276,669.77	10,000,706.35	135,277,376.12

## 2、 2022 年 12 月 31 日未办妥产权证书的土地使用权情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

## 3、 其他说明

无形资产受限情况详见“附注五、(四十七)所有权或使用权受到限制的资产”。

### (十三) 商誉

#### 1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
		企业合并形成的	处置	
扬州合晶科技有限公司	25,182.38			25,182.38

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
		企业合并形成的	处置	
扬州合晶科技有限公司	25,182.38			25,182.38

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021.12.31	本期增加		2022.12.31
		企业合并形成的	处置	
扬州合晶科技有限公司	25,182.38			25,182.38

(十四) 长期待摊费用

项目	2019.12.31	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	2020.12.31
受益期超过一 个会计期间的 长期费用	1,998,000.00	108,679.25	484,754.71		1,621,924.54

项目	2020.12.31	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	2021.12.31
受益期超过一 个会计期间的 长期费用	1,621,924.54		498,339.60		1,123,584.94

项目	2021.12.31	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	2022.12.31
受益期超过一 个会计期间的 长期费用	1,123,584.94	1,091,412.05	630,443.50		1,584,553.49

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,800,596.87	3,687,880.65	15,239,678.31	2,638,807.73	28,753,138.90	6,463,853.51
股权激励	23,661,570.25	5,915,392.56	15,148,329.26	3,787,082.31	7,549,966.33	1,887,491.58
内部交易未实现利润	29,613,086.51	4,454,198.10	31,317,815.93	5,054,057.91	19,424,489.00	3,993,806.85
政府补助	20,597,772.87	3,342,332.61	19,427,436.77	3,234,782.20	11,751,246.22	2,937,811.57
合计	94,673,026.50	17,399,803.92	81,133,260.27	14,714,730.15	67,478,840.45	15,282,963.51

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	34,572,747.52	5,185,912.13				
未实现内部交易利润	673,288.41	100,993.26	942,798.08	141,419.71	1,602,492.11	240,373.82
合计	35,246,035.93	5,286,905.39	942,798.08	141,419.71	1,602,492.11	240,373.82

**3、未确认递延所得税资产明细**

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异		117,395.53	
可抵扣亏损	114,948,791.27	90,236,509.95	34,501,364.79
合计	114,948,791.27	90,353,905.48	34,501,364.79

**4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年份	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31	备注
2022 年				
2023 年				
2024 年		53,058.62	53,058.62	
2025 年	33,292,500.09	34,448,306.17	34,448,306.17	
2026 年	42,880,892.89	55,735,145.16		
2027 年	38,775,398.29			
合计	114,948,791.27	90,236,509.95	34,501,364.79	

(十六) 其他非流动资产

项目	2022.12.31			2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
构建长期资产 的预付款项	24,243,268.31		24,243,268.31	57,696,523.83		57,696,523.83	53,010,930.94		53,010,930.94

(十七) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
保证借款	20,893,800.00	38,254,200.00	101,624,500.00
信用借款	88,017,794.01	310,954,307.40	269,687,536.99
合计	108,911,594.01	349,208,507.40	371,312,036.99

2、 本报告期公司无已逾期未偿还的短期借款

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
一年以内	138,326,566.41	153,720,234.35	178,416,755.86
一至两年	8,543,531.80	11,338,325.97	3,264,392.01
两至三年	5,949,134.74	2,014,276.12	97,723.74
三年以上	495,969.16	130,742.34	155,926.96
合计	153,315,202.11	167,203,578.78	181,934,798.57

2、 本报告期各期末不存在账龄超过一年的重要应付账款

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
预收货款	120,464,919.43	29,233,356.79	5,914,598.48

2、 账龄超过一年的重要合同负债

项目	期末余额	其中：一年以上余额	未偿还或结转的原因
Diodes Incorporated	11,563,337.76	11,563,337.76	未发货
力晶积成电子制造股份有限公司	19,197,586.70	5,884,437.20	未发货
合计	30,760,924.46	17,447,774.96	

## (二十) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	16,459,990.78	117,499,439.82	117,111,480.53	16,847,950.07
离职后福利-设定提存计划		1,667,634.51	1,667,634.51	
辞退福利		20,967.00	20,967.00	
合计	16,459,990.78	119,188,041.33	118,800,082.04	16,847,950.07

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	16,847,950.07	151,356,356.41	145,165,194.01	23,039,112.47
离职后福利-设定提存计划		14,026,549.99	13,612,471.99	414,078.00
辞退福利		119,508.00	119,508.00	
合计	16,847,950.07	165,502,414.40	158,897,174.00	23,453,190.47

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	23,039,112.47	171,767,290.48	168,438,292.05	26,368,110.90
离职后福利-设定提存计划	414,078.00	16,534,730.34	16,411,492.54	537,315.80
合计	23,453,190.47	188,302,020.82	184,849,784.59	26,905,426.70

### 2、短期薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	13,489,251.91	100,739,390.04	99,543,485.03	14,685,156.92
(2) 职工福利费	2,854,760.99	4,752,126.14	5,539,814.14	2,067,072.99
(3) 社会保险费		5,487,520.75	5,487,520.75	
其中：医疗保险费		4,917,737.10	4,917,737.10	
工伤保险费		43,038.25	43,038.25	
生育保险费		456,483.87	456,483.87	
其他		70,261.53	70,261.53	
(4) 住房公积金		4,701,016.00	4,701,016.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	115,977.88	1,751,790.61	1,772,048.33	95,720.16
(6) 其他短期薪酬项目		67,596.28	67,596.28	
合计	16,459,990.78	117,499,439.82	117,111,480.53	16,847,950.07

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	14,685,156.92	127,653,339.66	121,088,700.05	21,249,796.53
(2) 职工福利费	2,067,072.99	6,594,052.15	7,293,214.15	1,367,910.99
(3) 社会保险费		8,688,665.19	8,635,917.89	52,747.30
其中：医疗保险费		7,791,954.89	7,750,411.09	41,543.80
工伤保险费		316,177.78	304,974.28	11,203.50
生育保险费		497,574.86	497,574.86	
其他		82,957.66	82,957.66	
(4) 住房公积金		6,085,153.81	5,873,773.81	211,380.00
(5) 工会经费和职工教育经费	95,720.16	2,335,145.60	2,273,588.11	157,277.65
合计	16,847,950.07	151,356,356.41	145,165,194.01	23,039,112.47

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	21,249,796.53	141,094,729.91	139,076,578.80	23,267,947.64
(2) 职工福利费	1,367,910.99	9,175,075.33	9,651,652.36	891,333.96
(3) 社会保险费	52,747.30	10,887,929.98	9,636,474.78	1,304,202.50
其中：医疗保险费	41,543.80	9,452,945.02	8,204,445.92	1,290,042.90
工伤保险费	11,203.50	758,751.20	755,795.10	14,159.60
生育保险费		578,890.07	578,890.07	
其他		97,343.69	97,343.69	
(4) 住房公积金	211,380.00	7,680,678.43	7,259,286.43	632,772.00
(5) 工会经费和职工教育经费	157,277.65	2,372,181.22	2,257,604.07	271,854.80
(6) 其他短期薪酬项目		556,695.61	556,695.61	
合计	23,039,112.47	171,767,290.48	168,438,292.05	26,368,110.90

### 3、设定提存计划列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
基本养老保险		1,413,404.14	1,413,404.14	
失业保险费		254,230.37	254,230.37	
合计		1,667,634.51	1,667,634.51	

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
基本养老保险		13,310,935.06	12,910,812.76	400,122.30
失业保险费		715,614.93	701,659.23	13,955.70
合计		14,026,549.99	13,612,471.99	414,078.00

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
基本养老保险	400,122.30	15,643,536.04	15,537,958.34	505,700.00
失业保险费	13,955.70	891,194.30	873,534.20	31,615.80
合计	414,078.00	16,534,730.34	16,411,492.54	537,315.80

### (二十一) 应交税费

税费项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
企业所得税	10,523,103.70	9,733,863.64	18,569,260.34
房产税	1,594,237.06	1,938,113.99	2,391,030.49
个人所得税	632,034.04	397,514.58	330,169.44
土地使用税	308,319.50	372,471.95	338,315.15
印花税	266,900.79	301,616.40	108,786.82
环境保护税	5,398.95	11,780.67	
增值税			123,772.80
合计	13,329,994.04	12,755,361.23	21,861,335.04

### (二十二) 其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应付利息	3,214,843.21	3,678,557.90	3,845,174.36
其他应付款项	14,578,663.23	16,045,601.80	14,776,837.47
合计	17,793,506.44	19,724,159.70	18,622,011.83

### 1、应付利息

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	2,964,553.73	3,108,074.34	2,277,041.17
短期借款应付利息	250,289.48	570,483.56	1,568,133.19
合计	3,214,843.21	3,678,557.90	3,845,174.36

### 2、其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应付费用	13,976,603.11	15,350,598.97	13,434,528.92
押金	300.00	300.00	755,140.00
其他	601,760.12	694,702.83	587,168.55
合计	14,578,663.23	16,045,601.80	14,776,837.47

(2) 报告期内无账龄超过一年的重要其他应付款项。

### (二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的长期借款	173,061,850.00	101,663,696.00	94,840,929.00
一年内到期的租赁负债	11,121,638.13	9,804,902.77	
合计	184,183,488.13	111,468,598.77	94,840,929.00

### (二十四) 其他流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
不终止确认的已背书未到期的商业承兑汇票	40,000.00	5,781,831.51	10,379,309.29

### (二十五) 长期借款

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
抵押借款	460,928,136.00	610,799,262.90	659,142,399.90
保证借款			71,762,795.27
合计	460,928,136.00	610,799,262.90	730,905,195.17

**(二十六) 租赁负债**

项目	2022.12.31	2021.12.31
租赁付款额	52,746,821.58	62,945,431.23
减：未确认融资费用	5,657,422.40	7,931,099.31
合计	47,089,399.18	55,014,331.92

**(二十七) 递延收益**

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	形成原因
政府补助	5,813,020.38	7,699,994.00	996,768.16	12,516,246.22	与资产、收益相关的政府补助

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
政府补助	12,516,246.22	24,558,488.00	4,020,630.78	33,054,103.44	与资产、收益相关的政府补助

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	33,054,103.44	5,000,000.00	6,749,663.86	31,304,439.58	与资产相关的政府补助

涉及政府补助的项目：

负债项目	2019.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2020.12.31	与资产相关/与收益相关
8 英寸高品质外延研发及产能升级改扩建项目（监理费减免）		765,000.00			765,000.00	与收益相关
郑州航空港经济综合实验区产业发展扶持资金	4,620,666.66		95,600.04		4,525,066.62	与资产相关
进口贴息	1,192,353.72	6,934,994.00	901,168.12		7,226,179.60	与资产相关
合计	5,813,020.38	7,699,994.00	996,768.16		12,516,246.22	

负债项目	2020.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2021.12.31	与资产相关/与收益相关
高性能硅抛光片智能化生产线建设项目补助		2,400,000.00	160,000.00		2,240,000.00	与资产相关
供电局土地使用补贴		1,000,000.00	33,333.34		966,666.66	与资产相关
8 英寸高品质外延研发及产能升级改扩建项目（监理费减免）	765,000.00		765,000.00			与收益相关
优质硅外延片制造工艺升级优化改造项目补助		8,600,000.00	573,333.33		8,026,666.67	与资产相关
上海晶盟硅材料有限公司 8 英寸		6,000,000.00	400,000.00		5,600,000.00	与资产相关

负债项目	2020.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2021.12.31	与资产相关/与收益相关
高品质外延研发及产能升级改扩建项目补助						
郑州航空港经济综合实验区产业发展扶持资金	4,525,066.62		95,600.04		4,429,466.58	与资产相关
进口贴息	7,226,179.60	1,558,488.00	815,487.00		7,969,180.60	与资产相关
郑州市制造业高质量发展专项资金补贴		5,000,000.00	1,177,877.07		3,822,122.93	与资产相关
合计	12,516,246.22	24,558,488.00	4,020,630.78		33,054,103.44	

负债项目	2021.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2022.12.31	与资产相关/与收益相关
高性能硅抛光片智能化生产线建设项目补助	2,240,000.00		480,000.00		1,760,000.00	与资产相关
供电局土地使用补贴	966,666.66		200,000.04		766,666.62	与资产相关
优质硅外延片制造工艺升级优化改造项目补助	8,026,666.67		1,719,999.96		6,306,666.71	与资产相关
上海晶盟硅材料有限公司 8 英寸高品质外延研发及产能升级改扩	5,600,000.00		1,200,000.00		4,400,000.00	与资产相关

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

负债项目	2021.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2022.12.31	与资产相关/与收益相关
建项目补助						
郑州航空港经济综合实验区产业发展扶持资金	4,429,466.58		95,600.04		4,333,866.54	与资产相关
进口贴息	7,969,180.60		876,186.74		7,092,993.86	与资产相关
郑州市制造业高质量发展专项资金补贴	3,822,122.93	5,000,000.00	2,177,877.08		6,644,245.85	与资产相关
合计	33,054,103.44	5,000,000.00	6,749,663.86		31,304,439.58	

## (二十八) 股本

项目	2019.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2020.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	563,245,374.00						563,245,374.00

项目	2020.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	563,245,374.00	32,608,942.00				32,608,942.00	595,854,316.00

2021 年 10 月，根据公司第一届董事会第十八次会议决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本 32,608,942.00 元，由中电中金（厦门）智能产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门联和二期集成电路产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门双百贤才创业投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门瀚思博投企业管理合伙企业（有限合伙）、上海华虹虹芯私募基金合伙企业（有限合伙）、上海盛雍国企革新势能私募投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳众晶投资合伙企业（有限合伙）、比亚迪股份有限公司、深圳市创启开盈商务咨询合伙企业（有限合伙）、盛美半导体设备（上海）股份有限公司认缴，变更后注册资本为人民币 595,854,316.00 元。上述变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2022]第 ZA40002 号《验资报告》验证。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司股本总数为 595,854,316 股，注册资本为人民币 595,854,316 元

项目	2021.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2022.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	595,854,316.00						595,854,316.00

2022 年公司股本无变动。

#### (二十九) 资本公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
资本溢价(股本溢价)	1,061,391,864.92			1,061,391,864.92
其他资本公积	831,443.98	6,718,522.35		7,549,966.33
合计	1,062,223,308.90	6,718,522.35		1,068,941,831.25

2020 年确认员工持股平台股份支付费用 3,226,256.06 元，计入“资本公积-其他资本公积”。详见附注“十一、(二)”。

2020 年 5 月 15 日公司召开董事会，审议并通过《关于向上海合晶硅材料股份有限公司股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》。2020 年确认股票期权股份支付费用 3,492,266.29 元，计入“资本公积-其他资本公积”。

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
资本溢价(股本溢价)	1,061,391,864.92	187,390,550.89		1,248,782,415.81
其他资本公积	7,549,966.33	7,598,362.93		15,148,329.26
合计	1,068,941,831.25	194,988,913.82		1,263,930,745.07

2021 年确认股票期权股份支付费用 4,702,918.60 元，确认员工持股平台股份支付费用 2,895,444.33 元，合计 7,598,362.93 计入“资本公积-其他资本公积”。

2021 年 11 月 5 日至 2021 年 11 月 22 日，公司收到中电中金（厦门）智能产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门联和二期集成电路产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门双百贤才创业投资合伙企业（有限合伙）、厦门瀚思博投企业管理合伙企业（有限合伙）、上海华虹虹芯私募基金合伙企业（有限合伙）、上海盛雍国企革新势能私募投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳众晶投资合伙企业（有限合伙）、比亚迪股份有限公司、深圳市创启开盈商务咨询合伙企业（有限合伙）、盛美半导体设备（上海）股份有限公司缴入的投资款，溢价部分为人民币 187,390,550.89 元，计入“资本公积-资本溢价”。

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
资本溢价(股本溢价)	1,248,782,415.81			1,248,782,415.81
其他资本公积	15,148,329.26	8,513,240.99		23,661,570.25
合计	1,263,930,745.07	8,513,240.99		1,272,443,986.06

2022 年确认股票期权股份支付费用 5,134,836.02 元，确认员工持股平台股份支付费用 3,378,404.97 元，合计 8,513,240.99 计入“资本公积-其他资本公积”。

### (三十) 盈余公积

2020 年公司盈余公积期初金额为 0，期末金额为 0，本期无变动。

项目	2020.12.31	会计政策 变更调整	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积				6,184,487.36		6,184,487.36

2021 年盈余公积增加系按照实现净利润的 10%计提法定盈余公积 6,184,487.36 元。

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	6,184,487.36	12,026,611.03		18,211,098.39

2022 年盈余公积增加系按照实现净利润的 10%计提法定盈余公积 12,026,611.03 元。

### (三十一) 未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
调整前上年年末未分配利润	394,378,967.57	188,716,399.49	131,946,365.12
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后年初未分配利润	394,378,967.57	188,716,399.49	131,946,365.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	364,889,174.29	211,847,055.44	56,770,034.37
减：提取法定盈余公积	12,026,611.03	6,184,487.36	
应付普通股股利	51,243,471.18		
期末未分配利润	695,998,059.65	394,378,967.57	188,716,399.49

未分配利润的其他说明：

2022 年 6 月，根据公司第一届董事会第二十二次会议决议，以实施 2021 年度利润分配方案时的总股数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.86 元（含税），进行 51,243,471.18 元的利润分配。

(三十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,553,017,180.52	889,986,209.00	1,321,420,527.64	849,903,843.50	937,325,479.02	725,610,529.63
其他业务	3,396,454.27	162,042.88	7,095,762.45	5,008,502.82	4,092,215.66	5,862,358.11
合计	1,556,413,634.79	890,148,251.88	1,328,516,290.09	854,912,346.32	941,417,694.68	731,472,887.74

主营收入成本明细（分产品）：

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
产品销售业务	1,336,164,089.87	786,581,758.41	985,482,289.79	607,526,685.39	747,985,342.18	611,599,347.34
其中：						
外延片销售	1,333,588,299.45	784,682,180.61	983,984,494.26	606,556,360.10	707,129,079.93	566,844,156.80
硅材料销售	2,575,790.42	1,899,577.80	1,497,795.53	970,325.29	5,515,846.93	5,696,027.50
抛光片销售					15,095,313.99	19,875,151.54
贸易					20,245,101.33	19,184,011.50
受托加工业务	216,853,090.65	103,404,450.59	335,938,237.85	242,377,158.11	189,340,136.84	114,011,182.29
其中：						
外延片代工	154,557,669.89	56,005,029.94	120,212,467.13	41,462,016.74	67,082,253.48	24,472,307.43

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
硅材料代工	62,295,420.76	47,399,420.65	75,627,658.57	57,131,529.28	80,876,128.08	55,994,771.30
抛光片代工			140,098,112.15	143,783,612.09	41,381,755.28	33,544,103.56
合计	1,553,017,180.52	889,986,209.00	1,321,420,527.64	849,903,843.50	937,325,479.02	725,610,529.63

主营收入成本明细（分地区）：

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
境内	272,433,960.04	157,358,882.63	377,780,368.21	267,737,475.70	216,542,566.81	147,507,709.97
境外	1,280,583,220.48	732,627,326.37	943,640,159.43	582,166,367.80	720,782,912.21	578,102,819.66
合计	1,553,017,180.52	889,986,209.00	1,321,420,527.64	849,903,843.50	937,325,479.02	725,610,529.63

公司前五名客户的主营业务收入情况：

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入总额	占公司全部主营业务收入的比例（%）	主营业务收入总额	占公司全部主营业务收入的比例（%）	主营业务收入总额	占公司全部主营业务收入的比例（%）
前五名客户的主营业务收入汇总金额	1,103,467,531.06	71.05	970,558,354.74	73.45	713,514,796.89	76.12

(三十三) 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
房产税	4,803,560.03	5,453,694.16	4,238,143.82
印花税	1,150,388.36	970,225.08	741,227.92
土地使用税	1,104,973.10	1,233,278.00	1,233,278.00
环境保护税	68,721.65	22,737.59	1,284.00
城建税	1,119.52	12,747.59	-
车船税	1,020.00	600.00	600.00
教育费附加	479.80	6,513.37	-
地方教育费附加	319.87	4,342.23	-
合计	7,130,582.33	7,704,138.02	6,214,533.74

(三十四) 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
发生额合计	7,734,274.05	7,683,169.23	6,088,164.03
其中主要项目：			
职工薪酬	5,540,025.23	5,374,475.85	3,301,269.62
样品及消耗品	1,664,441.43	1,722,070.03	2,320,753.91

(三十五) 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
发生额合计	75,181,163.80	71,153,065.19	93,547,062.18
其中主要项目：			
职工及董事薪酬	33,238,358.62	32,509,629.12	38,873,224.95
折旧及摊销费用	15,540,975.82	12,086,684.59	16,092,820.34
行政费用	8,224,488.57	8,183,509.07	11,890,546.59
股份支付	8,513,240.99	7,598,362.93	6,718,522.35

**(三十六) 研发费用**

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
发生额合计	125,489,046.74	98,804,960.80	57,434,421.52
其中主要项目：			
材料费	41,322,908.73	30,867,227.36	8,877,656.91
人员费用	33,692,265.12	30,690,910.97	22,911,227.10
折旧及摊销费用	32,065,800.57	23,388,085.46	12,571,338.84
能源费用	14,279,275.19	10,671,104.44	11,511,917.18

**(三十七) 财务费用**

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息费用	45,390,532.28	39,729,734.35	35,300,855.31
其中：租赁负债利息费用	3,089,185.25	2,493,579.42	
减：利息收入	3,331,854.48	1,211,429.25	1,382,857.55
汇兑损益	-7,941,647.59	1,596,034.68	-1,005,459.15
结算手续费	663,886.22	999,038.99	973,644.50
合计	34,780,916.43	41,113,378.77	33,886,183.11

**(三十八) 其他收益**

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
政府补助	14,544,037.15	7,659,190.27	6,606,287.75

**计入其他收益的政府补助**

补助项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
郑州市制造业高质量发展专项资金补贴	2,177,877.08	1,177,877.07		与资产相关
重点新兴领域企业培育奖励	3,000,000.00			与收益相关
产业转型补贴	2,605,322.00	2,161,983.10	1,210,000.00	与收益相关
优质硅外延片制造工艺升级优化改造项目补助	1,719,999.96	573,333.33		与资产相关

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

补助项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
上海晶盟硅材料有限公司 8 英寸高品质外延研发及产能升级改扩建项目补助	1,200,000.00	400,000.00		与资产相关
职业及稳岗补贴	1,160,416.84	149,230.57	1,390,658.82	与收益相关
进口贴息	876,186.74	815,487.00	901,168.12	与资产相关
郑州航空港经济综合实验区支持创新创业高质量发展补助	548,915.00			与收益相关
高性能硅抛光片智能化生产线建设项目补助	480,000.00	160,000.00		与资产相关
个税手续费返还	463,219.45	165,345.82	45,360.77	与收益相关
供电局土地使用补贴	200,000.04	33,333.34		与资产相关
郑州航空港经济综合实验区产业发展扶持资金	95,600.04	95,600.04	95,600.04	与资产相关
专利资助	16,500.00	12,000.00	13,500.00	与收益相关
首批次新材料专项支持资金		1,050,000.00	1,050,000.00	与收益相关
青浦区工业项目监理费用补助		765,000.00		与收益相关
品牌建设专项补助		100,000.00	100,000.00	与收益相关
上海市科技小巨人补助			1,800,000.00	与收益相关
合计	14,544,037.15	7,659,190.27	6,606,287.75	

(三十九) 信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失			-155,910.40
应收账款坏账损失	461,438.32	84,644.86	339,934.65
其他应收款坏账损失	-101,671.21	-24,957.47	-64,729.17
合计	359,767.11	59,687.39	119,295.08

(四十) 资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	13,003,817.38	9,109,314.99	15,761,673.60
固定资产减值损失	3,044,552.13		
合计	16,048,369.51	9,109,314.99	15,761,673.60

(四十一) 资产处置收益

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2022 年度	2021 年度	2020 年度	2022 年度	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损失	3,690.14	237,217.99	2,546,892.06	3,690.14	237,217.99	2,546,892.06

(四十二) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2022 年度	2021 年度	2020 年度	2022 年度	2021 年度	2020 年度
不需要支付的应付款项	141,968.41		343,196.51	141,968.41		343,196.51
政府补助		166,852.00	70,333,100.00		166,852.00	70,333,100.00
供应商供货补偿款		59,057.85	5,540.00		59,057.85	5,540.00
其他	5,182.18	10,825.29	11,772.36	5,182.18	10,825.29	11,772.36
合计	147,150.59	236,735.14	70,693,608.87	147,150.59	236,735.14	70,693,608.87

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
郑州航空港经济综合实验区产业发展扶持资金			70,000,000.00	与收益相关
产业扶持资金			120,000.00	与收益相关
疫情补贴			113,100.00	与收益相关
先进企业表彰奖金			100,000.00	与收益相关
暴雨损失补助		166,852.00		与收益相关
合计		166,852.00	70,333,100.00	

(四十三) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2022 年度	2021 年度	2020 年度	2022 年度	2021 年度	2020 年度
罚款支出、滞纳金	2,154,719.13	8,491.50	116,833.91	2,154,719.13	8,491.50	116,833.91
非流动资产处置损失合计	1,536,926.96			1,536,926.96		
非常损失	1,222,719.48			1,222,719.48		
对外捐赠	84,000.00	364,000.00	202,000.00	84,000.00	364,000.00	202,000.00
购买碳排放指标		62,173.82			62,173.82	
非流动资产处置损失合计		385.00	473,613.54		385.00	473,613.54
赔偿款支出			49,985.60			49,985.60
合计	4,998,365.57	435,050.32	842,433.05	4,998,365.57	435,050.32	842,433.05

#### (四十四) 所得税费用

##### 1、所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	41,888,189.05	33,357,987.77	29,252,484.55
递延所得税费用	2,460,411.91	469,279.25	-10,124,689.61
合计	44,348,600.96	33,827,267.02	19,127,794.94

##### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利润总额	409,237,775.25	245,674,322.46	75,897,829.31
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	102,309,443.81	61,418,580.62	18,974,457.33
子公司适用不同税率的影响	-44,508,016.46	-28,608,682.95	-10,643,338.64
调整以前期间所得税的影响	2,007,008.16	-1,889,453.70	3,552,317.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	63,559.30	59,451.42	131,006.82
加计扣除费用的影响	-24,450,486.50	-14,559,722.41	-5,635,618.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			-1,271,164.37
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,927,092.65	15,463,745.02	15,104,866.95
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		1,943,349.02	-1,084,731.40
所得税费用	44,348,600.96	33,827,267.02	19,127,794.94

#### (四十五) 现金流量表项目

##### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
发生额合计	18,299,768.69	40,482,404.20	93,395,730.64
其中主要项目：			
政府补助及扶持资金	12,794,373.29	28,363,899.49	82,877,613.59
收到退回的各类保证金	2,002,297.22	10,510,349.66	7,871,071.11
利息收入	3,331,854.48	1,211,429.25	1,382,857.55

## 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
发生额合计	90,039,332.96	45,127,154.90	46,819,182.78
其中主要项目：			
现金支付的期间费用	59,895,933.17	41,243,248.98	30,963,497.75
支付各类保证金	6,550,858.85	1,264,373.70	11,550,713.60
贷款专用户	22,694,988.07	2,054,542.18	3,893,662.38

## 3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
发生额合计	15,532,459.10	29,852,172.45	699,708.59
其中主要项目：			
租金	12,317,992.76	9,858,648.13	
支付保理款及手续费		19,993,524.32	699,708.59

## (四十六) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	364,889,174.29	211,847,055.44	56,770,034.37
加：信用减值损失	359,767.11	59,687.39	119,295.08
资产减值准备	16,048,369.51	9,109,314.99	15,761,673.60
固定资产折旧	219,321,593.74	175,317,081.27	129,777,768.34
使用权资产折旧	10,634,402.89	9,327,286.88	
无形资产摊销	4,768,307.87	4,844,220.85	4,274,330.47
长期待摊费用摊销	630,443.50	498,339.60	484,754.71
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）	-3,690.14	-236,832.99	-2,546,892.06
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,536,926.96		473,613.54
财务费用（收益以“-”号填列）	36,216,702.50	41,504,743.33	26,353,768.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,685,073.77	568,233.36	-10,365,063.43

补充资料	2022 年度	2021 年度	2020 年度
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,145,485.68	-98,954.11	240,373.82
存货的减少（增加以“-”号填列）	-105,459,619.84	-46,491,403.99	-9,008,012.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	82,263,730.90	-118,526,993.21	-15,754,094.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	121,935,353.62	66,682,860.46	33,597,599.60
经营活动产生的现金流量净额	755,601,874.82	354,404,639.27	230,179,150.24
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	435,398,004.53	356,777,695.22	294,319,657.37
减：现金的期初余额	356,777,695.22	294,319,657.37	495,755,860.43
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	78,620,309.31	62,458,037.85	-201,436,203.06

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
一、现金	435,398,004.53	356,777,695.22	294,319,657.37
其中：库存现金	80,781.34	46,501.28	89,561.34
可随时用于支付的银行存款	435,317,223.19	356,731,193.94	294,230,096.03
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	435,398,004.53	356,777,695.22	294,319,657.37

## (四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值			受限原因
	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31	
货币资金	42,898,795.25	15,805,154.55	23,275,262.03	保证金及贷款 专用还款账户
固定资产	798,768,893.38	831,289,340.62	461,994,637.01	抵押借款
无形资产	107,533,792.13	125,276,669.77	128,515,200.34	抵押借款
在建工程			207,522,146.48	抵押借款
合计	949,201,480.76	972,371,164.94	821,307,245.86	

(四十八) 外币货币性项目

2022 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
<b>货币资金</b>			274,097,366.22
其中：美元	38,963,617.91	6.9646	271,366,013.27
新台币	12,016,510.99	0.2273	2,731,352.95
<b>应收账款</b>			299,374,742.71
其中：美元	42,985,202.77	6.9646	299,374,742.71
<b>应付账款</b>			67,792,258.27
其中：美元	8,247,006.93	6.9646	57,437,103.96
欧元	17,783.96	7.4229	132,008.56
日元	195,120,480.00	0.0524	10,223,145.75
<b>其他应付款</b>			59,823.10
其中：美元	4,231.19	6.9646	29,468.55
新台币	133,544.00	0.2273	30,354.55
<b>短期借款</b>			57,011,593.99
其中：美元	8,185,910.75	6.9646	57,011,593.99
<b>长期借款</b>			119,512,536.00
其中：美元	17,160,000.00	6.9646	119,512,536.00
<b>一年内到期的非流动负债</b>			57,457,949.96
其中：美元	8,250,000.00	6.9646	57,457,949.96
<b>应付利息</b>			581,595.50
其中：美元	83,507.38	6.9646	581,595.50

2021 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
<b>货币资金</b>			175,837,039.45
其中：美元	27,449,132.98	6.3757	175,007,437.15
欧元	0.98	7.2197	7.08
新台币	3,603,802.00	0.2302	829,595.22
<b>应收账款</b>			254,909,467.39
其中：美元	39,981,408.69	6.3757	254,909,467.39
<b>应付账款</b>			58,579,570.92
其中：美元	8,175,683.20	6.3757	52,125,703.38

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
欧元	30,333.50	7.2197	218,998.77
日元	112,540,200.00	0.0554	6,234,868.77
<b>其他应付款</b>			283,809.16
其中：美元	44,443.79	6.3757	283,360.27
新台币	1,950.00	0.2302	448.89
<b>短期借款</b>			322,878,507.40
其中：美元	50,642,048.31	6.3757	322,878,507.40
<b>长期借款</b>			162,006,537.00
其中：美元	25,410,000.00	6.3757	162,006,537.00
<b>一年内到期的非流动负债</b>			33,663,696.00
其中：美元	5,280,000.00	6.3757	33,663,696.00
<b>应付利息</b>			581,274.17
其中：美元	91,170.25	6.3757	581,274.17

2020 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
<b>货币资金</b>			194,251,702.03
其中：美元	29,770,830.85	6.5249	194,251,694.17
欧元	0.98	8.0250	7.86
<b>应收账款</b>			181,777,680.03
其中：美元	27,859,075.24	6.5249	181,777,680.03
<b>应付账款</b>			61,862,383.28
其中：美元	8,275,198.53	6.5249	53,994,842.89
欧元	53,302.07	8.0250	427,749.11
日元	117,651,200.00	0.0632	7,439,791.28
<b>短期借款</b>			244,614,415.11
其中：美元	37,489,373.80	6.5249	244,614,415.11
<b>长期借款</b>			169,908,396.00
其中：美元	26,040,000.00	6.5249	169,908,396.00
<b>一年内到期的非流动负债</b>			12,788,804.00
其中：美元	1,960,000.00	6.5249	12,788,804.00
<b>应付利息</b>			820,560.00
其中：美元	125,758.25	6.5249	820,560.00

(四十九) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
			2022 年度	2021 年度	2020 年度	
郑州市制造业高质量发展专项资金补贴	10,000,000.00	递延收益	2,177,877.08	1,177,877.07		其他收益
优质硅外延片制造工艺升级优化改造项目补助	8,600,000.00	递延收益	1,719,999.96	573,333.33		其他收益
上海晶盟硅材料有限公司 8 英寸高品质外延研发及产能升级改扩建项目补助	6,000,000.00	递延收益	1,200,000.00	400,000.00		其他收益
进口贴息	9,725,613.00	递延收益	876,186.74	815,487.00	901,168.12	其他收益
高性能硅抛光片智能化生产线建设项目补助	2,400,000.00	递延收益	480,000.00	160,000.00		其他收益
供电局土地使用补贴	1,000,000.00	递延收益	200,000.04	33,333.34		其他收益
郑州航空港经济综合实验区产业发展扶持资金	4,780,000.00	递延收益	95,600.04	95,600.04	95,600.04	其他收益
合计	42,505,613.00		6,749,663.86	3,255,630.78	996,768.16	

## 2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的项目
		2022 年度	2021 年度	2020 年度	
重点新兴领域企业培育奖励	3,000,000.00	3,000,000.00			其他收益
产业转型补贴	5,977,305.10	2,605,322.00	2,161,983.10	1,210,000.00	其他收益
职业及稳岗补贴	2,700,306.23	1,160,416.84	149,230.57	1,390,658.82	其他收益
郑州航空港经济综合实验区支持创新创业高质量发展补助	548,915.00	548,915.00			其他收益
个税手续费返还	673,926.04	463,219.45	165,345.82	45,360.77	其他收益
专利资助	42,000.00	16,500.00	12,000.00	13,500.00	其他收益
首批次新材料专项支持资金	2,100,000.00		1,050,000.00	1,050,000.00	其他收益
青浦区工业项目监理费用补助	765,000.00		765,000.00		其他收益
品牌建设专项补助	200,000.00		100,000.00	100,000.00	其他收益
上海市科技小巨人补助	1,800,000.00			1,800,000.00	其他收益
郑州航空港经济综合实验区产业发展扶持资金	70,000,000.00			70,000,000.00	营业外收入
产业扶贫资金	120,000.00			120,000.00	营业外收入
疫情补贴	113,100.00			113,100.00	营业外收入
先进企业表彰奖金	100,000.00			100,000.00	营业外收入
暴雨损失补助	166,852.00		166,852.00		营业外收入
合计	114,587,404.37	7,794,373.29	4,570,411.49	75,942,619.59	

(五十) 租赁

1、 作为承租人

项目	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	3,089,185.25	2,493,579.42
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,031,478.39	900,103.49
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)	267,730.42	
与租赁相关的总现金流出	13,617,201.57	11,533,751.62

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	13,733,224.95
1 至 2 年	12,575,315.00
2 至 3 年	12,575,315.00
3 年以上	27,596,191.58
合计	66,480,046.53

## 六、 合并范围的变更

### (一) 同一控制下企业合并

#### 1、 本报告期发生的一同一控制下企业合并

2022 年度

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
郑州空港合晶科技有限公司	100%	参与合并的企业在合并前后均受上海合晶硅材料股份有限公司控制且该控制并非暂时性的	2022/6/30	完成工商注销	25,024,301.94	1,033,352.25	19,668,824.85	-12,854,252.27

## 2、 合并成本

2022 年度

	空港合晶
发行的权益性证券的面值	320,000,000.00
合并成本合计	<u>320,000,000.00</u>

## 3、 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	空港合晶	
	合并日	上期期末
资产:		317,510,650.25
货币资金		29,241,947.41
应收款项		10,806,307.68
预付账款		999,276.24
存货		5,457,688.20
其他流动资产		32,034,056.96
固定资产		233,124,387.07
在建工程		5,846,986.69
负债:		11,573,767.22
应付款项		10,424,187.74
应交税费		52,142.80
其他应付款		1,097,436.68
净资产		305,936,883.03
减: 少数股东权益		
取得的净资产		305,936,883.03

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 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	2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31		取得方式	
				持股比例 (%)		持股比例 (%)		持股比例 (%)			
				直接	间接	直接	间接	直接	间接		
上海晶盟硅材料有限公司	上海	上海	半导体硅外延片的研发、生产、销售及加工服务	100.00	-	100.00	-	100.00	-	同一控制下企业合并	
扬州合晶科技有限公司	扬州	扬州	研发、生产、销售半导体材料及加工服务	100.00	-	100.00	-	100.00	-	非同一控制下企业合并	
郑州合晶硅材料有限公司	郑州	郑州	硅材料生产、销售及加工服务	100.00	-	100.00	-	100.00	-	投资设立	
郑州空港合晶科技有限公司	郑州	郑州	硅材料、电子材料的研发、生产及销售	-	-	100.00	-	100.00	-	投资设立	

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务处设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务总监递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

### (一) 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发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司已制定了相应制度，确定销售部门专门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。在签订新合同之前，该部门会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司按照客户预计年度销售额标准对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用风险特征对其进行分组。

被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司除现金以外的货币资金均存放在信用评级较高的商业银行，因此流动资金的信用风险较低。

### (二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2022.12.31			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款	108,911,594.01			108,911,594.01
应付账款	138,326,566.41	14,492,666.54	495,969.16	153,315,202.11
其他应付款	17,196,392.86		597,113.58	17,793,506.44
一年内到期的非流动 负债	184,183,488.13			184,183,488.13
长期借款		438,928,136.00	22,000,000.00	460,928,136.00
租赁负债		21,909,388.42	25,180,010.76	47,089,399.18
合计	448,618,041.41	475,330,190.96	48,273,093.50	972,221,325.87

项目	2021.12.31			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款	349,208,507.40			349,208,507.40
应付账款	153,720,234.35	13,352,602.09	130,742.34	167,203,578.78
其他应付款	19,127,046.12		597,113.58	19,724,159.70
一年内到期的非流动 负债	111,468,598.77			111,468,598.77
长期借款	1,773,225.90	470,218,550.00	138,807,487.00	610,799,262.90
租赁负债		19,735,414.44	35,278,917.48	55,014,331.92
合计	635,297,612.54	503,306,566.53	174,814,260.40	1,313,418,439.47

项目	2020.12.31			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款	371,312,036.99			371,312,036.99
应付账款	178,416,755.86	3,362,115.75	155,926.96	181,934,798.57
其他应付款	18,024,898.25		597,113.58	18,622,011.83
一年内到期的非流动 负债	94,840,929.00			94,840,929.00
长期借款		306,855,651.17	424,049,544.00	730,905,195.17
合计	662,594,620.10	310,217,766.92	424,802,584.54	1,397,614,971.56

### (三) 市场风险

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

#### 1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及短期借款。利率变化对净利润的影响如下：

利率变化	对净利润的影响		
	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
上升 100 个基点	-25,097.70	-28,744.08	-29,643.92
下降 100 个基点	25,097.70	28,744.08	29,643.92

## 2、汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元、日元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2022.12.31			2021.12.31			2020.12.31		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	271,366,013.27	2,731,352.95	274,097,366.22	175,007,437.15	829,602.30	175,837,039.45	194,251,694.17	7.86	194,251,702.03
应收账款	299,374,742.71		299,374,742.71	254,909,467.39		254,909,467.39	181,777,680.03		181,777,680.03
应付账款	57,437,103.96	10,355,154.31	67,792,258.27	52,125,703.38	6,453,867.54	58,579,570.92	53,994,842.89	7,867,540.39	61,862,383.28
其他应付款	29,468.55	30,354.55	59,823.10	283,360.27	448.89	283,809.16			
短期借款	57,011,593.99		57,011,593.99	322,878,507.40		322,878,507.40	244,614,415.11		244,614,415.11
长期借款	119,512,536.00		119,512,536.00	162,006,537.00		162,006,537.00	169,908,396.00		169,908,396.00
应付利息	581,595.50		581,595.50	581,274.17		581,274.17	820,560.00		820,560.00
一年内到期的非流动负债	57,457,949.96		57,457,949.96	33,663,696.00		33,663,696.00	12,788,804.00		12,788,804.00
合计	862,771,003.94	13,116,861.81	875,887,865.75	1,001,455,982.76	7,283,918.73	1,008,739,901.49	858,156,392.20	7,867,548.25	866,023,940.45

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，对本公司净利润的影响如下。管理层认为 5% 合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

汇率变化	对净利润的影响		
	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
上升 5%	-11,231,668.83	6,232,669.00	4,594,654.94
下降 5%	11,231,668.83	-6,232,669.00	-4,594,654.94

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2021.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆ 应收款项融资			8,319,690.55	8,319,690.55
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			8,319,690.55	8,319,690.55

项目	2020.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆ 应收款项融资			100,000.00	100,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			100,000.00	100,000.00

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

应收款项融资（应收票据）以票面金额代表公允价值进行计量。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.	P.O. Box 31119 Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay Road, Grand Cayman, KY1-1205, Cayman Islands	投资控股	73,035,700.01 美元	53.64	53.64

本公司最终控制方是：合晶科技股份有限公司。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
合晶科技股份有限公司	母公司控股股东
上海骅芯科技有限公司	受同一最终控制方控制
SHARP RIGHT LTD.	受同一母公司控制
HELITEK COMPANY LTD.	受同一最终控制方控制
盛美半导体设备（上海）股份有限公司	公司董事的近亲属担任董事的企业
Cleanchip Technologies Limited	公司董事的近亲属担任董事的企业
兴港（天津）商业保理有限公司	公司董事曾经担任董事的企业

注 1：合晶科技包括：合晶科技股份有限公司、上海骅芯科技有限公司、SHARP RIGHT LTD.、HELITEK COMPANY LTD.

注 2：盛美半导体包括：盛美半导体设备（上海）股份有限公司、Cleanchip Technologies Limited

#### (四) 关联交易情况

##### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度	2020 年度
合晶科技	采购商品	129,281,140.20	184,557,357.84	264,369,698.76
盛美半导体	采购商品	259,854.51	356,409.12	204,361.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度	2020 年度
合晶科技	销售商品	62,671,414.71	216,479,615.01	217,199,839.98

##### 2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
合晶科技股份有限公司	US\$3,000,000.00	2019/1/31	2020/1/30	是
合晶科技股份有限公司	US\$2,000,000.00	2019/7/22	2020/5/13	是
合晶科技股份有限公司	US\$3,000,000.00	2020/2/27	2021/1/30	是
合晶科技股份有限公司	US\$2,000,000.00	2020/5/27	2021/5/25	是
合晶科技股份有限公司	48,352,021.71	2020/8/24	2021/12/8	是

注：担保金额为担保额度内的担保实际发生额

##### 3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
兴港（天津）商业保理有限公司	19,993,524.32	2020/11/4	2021/5/20	保理融资

注：公司共计支付利息 699,708.59 元。

#### 4、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度	2020 年度
合晶科技	购买固定资产		3,143,548.53	5,529,444.43
盛美半导体	购买固定资产		8,793,079.90	23,498,181.00
合晶科技	出售固定资产		528,818.58	

#### 5、 关键管理人员薪酬

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	4,642,439.23	4,727,774.57	4,859,870.02

注：关键管理人员包括董事长、董事、总经理、董秘、财务总监。

#### 6、 其他关联交易

- 1) 2017 年 2 月，合晶科技与郑州合晶签订《技术实施许可合同》，约定合晶科技向许可郑州合晶使用生产 200mm 单晶硅片的相关技术，技术实施许可无使用费，许可期限为永久。2020 年 5 月 27 日，合晶科技与郑州合晶签订《<技术实施许可合同>之终止协议》，双方一致同意终止《技术实施许可合同》。
- 2) 2020 年 5 月 15 日，合晶科技与上海合晶签署《专利转让合同》，约定合晶科技将所拥有的两项专利的专利权及与专利权有关的一切权益永久性地无偿转让给上海合晶。

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	合晶科技	7,251,916.07	14,024.61	80,023,962.50	153,328.03	42,098,574.61	149,054.80
预付账款	合晶科技					3,392.56	
其他非流动资产	合晶科技	3,324.76					
其他非流动资产	盛美半导体			7,506,703.50			

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	合晶科技	27,052,581.72	39,082,275.76	36,320,081.32
应付账款	盛美半导体	324,557.32	356,368.66	1,013,969.46

## 十一、 股份支付

### (一) 股份支付总体情况

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	5,023,655.00	184,825.00	8,268,312.00
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	692,776.00	1,251,704.00	468,312.00

其他说明：

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：公司股票期权激励计划的授予日为 2020 年 5 月 15 日，授予价格每份 3.13 元，等待期与行权安排如下：

行权期	行权时间		行权比例
	公司在股票授予满 12 个月前完成首次公开发行并上市	公司在股票授予满 12 个月未完成首次公开发行并上市	
第一个行权期	自授予日起 12 个月（满一周年）后的次日起至授予日起 24 个月内	自上市之日的次日起至上市之日起 12 个月内	1/3
第二个行权期	自授予日起 24 个月（满两周年）后的次日起至授予日起 36 个月内	自上市之日起 12 个月（满一周年）后的次日起至上市之日起 24 个月内	1/3
第三个行权期	自授予日起 36 个月（满三周年）后的次日起至授予日起 48 个月内	自上市之日起 24 个月（满两周年）后的次日起至上市之日起 36 个月内	1/3

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据最近期间第三方估值报告；按照 Black-Scholes 期权定价模型的评估价格确定	最近期间外部投资机构增资时对本公司的整体估值确定	按照 Black-Scholes 期权定价模型的评估价格确定
对可行权权益工具数量的最佳估计的确 定方法	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的 累计金额	23,661,570.25	15,148,329.26	7,549,966.33
本期以权益结算的股份支付确认的费用 总额	8,513,240.99	7,598,362.93	6,718,522.35

授予日股票期权公允价值的确定方法

(1) 2020 年股票期权激励计划

股票期权在授予日公允价值按照 Black-Scholes 期权定价模型的评估价格确定，主要参数列示如下：

授予日：2020 年 5 月 15 日

参数项目	第一批次	第二批次	第三批次
标的股价		5.39 元/股	
行权价		3.13 元/份	
期权有效期	1 年	2 年	3 年
无风险收益	1.2334%	1.5365%	1.5961%
标的股票波动率	53.4741%	51.6525%	50.2383%

三个批次每股期权公允价值分别为 2.4631 元、2.7047 元、2.8958 元。

2020 年末公司预估 2023 年末完成上市，将股票期权有效期调整为 3.5 年、4.5 年、5.5 年，按照 Black-Scholes 期权定价模型重新评估三个批次期权公允价值，主要参

数列示如下：

参数项目	第一批次	第二批次	第三批次
标的股价		5.39 元/股	
行权价		3.13 元/份	
期权有效期	3.5 年	4.5 年	5.5 年
无风险收益	1.6679%	1.8630%	2.1331%
标的股票波动率	45.7506%	47.4617%	54.2860%

修改后三个批次每股期权公允价值分别为 2.8983 元、3.1132 元、3.4605 元。

### (2) 2022 年股票期权激励计划

股票期权在授予日公允价值按照 Black-Scholes 期权定价模型的评估价格确定，主要参数列示如下：

授予日：2022 年 11 月 18 日

参数项目	第一批次	第二批次	第三批次
标的股价		7.40 元/股	
行权价		3.79 元/份	
期权有效期	1 年	2 年	3 年
无风险收益	2.17%	2.35%	2.48%
标的股票波动率	60.78%	64.21%	62.78%

三个批次每股期权公允价值分别为 3.92 元、4.36 元、4.66 元。

### (三) 股份支付的修改、终止情况

2022 年 6 月 8 日，公司召开第一届董事会第二十二次会议，审议并通过“关于调整股票期权激励计划有效期及部分业绩考核指标的议案”，相关修订内容如下：

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

所属章节和条款	修订前			修订后		
第五章 一、计划有效期	本计划的有效期为 6 年，自股东大会审议批准本计划并确定授予日之日起计算。公司上市后，不得再依据本计划向激励对象授予股票期权。			本计划的有效期为 8 年，自股东大会审议批准本计划并确定授予日之日起计算。公司上市后，不得再依据本计划向激励对象授予股票期权。		
	行权期	业绩考核目标	公司实际生效股票期权数量占本批应生效股票期权数量的比例	行权期	业绩考核目标	公司实际生效股票期权数量占本批应生效股票期权数量的比例
	第一个行权期	1.公司股票在上海证券交易所科创板完成上市	100%	第一个行权期	1.公司股票在上海证券交易所科创板完成上市	100%
		1.公司税前净利润比前一年增加 10%	50%	第二个行权期	1、公司扣除非经常性损益后净利润比前一年增加 10%	100%
		2.上海晶盟 12 小时外延片研发成功并达成年产量及销售量 2 万片以上	20%			
		3.郑州合晶 8 小时抛光片达成年产量及销售量 120 万片以上	20%			
第七章 二、生效条件 1、公司层面考核条件		4.上海合晶建厂完成且生产的产品至少取得三个客户的认证；扬州合晶晶棒至少取得两个客户的认证	10%			
		1.公司税前净利润比前一年增加 10%	50%	第三个行权期	1、公司扣除非经常性损益后净利润比前一年增加 10%	100%
		2.上海晶盟 8 小时外延片扩产达成年产量及销售量 250 万片以上	20%			
		3.郑州合晶 8 小时抛光片达成年产量及销售量 150 万片以上	20%			
		4.上海合晶碳化硅抛光片研发成功并达成年产量 5,000 片以上	10%			
	注：以上抛光片销售量包括给上海晶盟用于制造外延片的销售量和委托加工服务量					

公司本次对股票期权股份支付的修改对财务报表无影响。

#### (四) 其他

2019 年 9 月上海合晶员工股权激励计划同意 7 家员工持股平台合计向公司投资人民币 1,970.00 万元，以认购新增注册资本 686.99 万元，本次股权激励的价格为 2.87 元/股。同月，中电中金（厦门）智能产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门联和集成电路产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门市金创集智创业投资合伙企业（有限合伙）合计向公司投资人民币 15,000.00 万元，以认缴新增注册资本 2,781.88 万元，即 5.39 元/股。上海合晶对上述投资方与员工持股平台向公司的增资价格之间的差异按照股份支付进行会计处理。

2020 年员工持股平台的持股信息变动情况如下：

员工持股平台	交易日期	转让方	受让方	转让价款（万元）		
上海聚芯晶企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2020/3/10	陈海波	曹建平	5.00		
			周耿	5.00		
	2020/5/25	马乾志	曹建平	5.00		
			韩少锋	5.00		
郑州兴晶旺企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2020/5/29	陈永辉	许嘉美	10.00		
			王俊仁	2.00		
		孙启仁	陈志刚	2.00		
		潘绍恩	王俊仁	1.00		
		陈全亮	陈文	5.00		
			徐启扬	3.00		
	2020/6/29	钟腾辉	洪育维	2.00		
	2020/6/23	黄文领	周军磊	3.00		
郑州兴芯旺企业管理咨询合伙企业（有限合伙）			朱少宁	3.00		
			王文博	3.00		

2020 年持股平台部分员工转让了其持有的股份，因转让方无法满足可行权条件，公司当期冲回对转让方累计确认的股份支付费用，同时公司将受让方作为新激励对象，按新授予股份支付进行会计处理。

自 2019 年 9 月至 2020 年 6 月 30 日，公司经营未发生重大变化，无任何股权变动，股权价值未发生重大变化，故公司按原授予日公允价值 5.39 元/股，作为新授予目的公允价值计量股份支付费用。2020 年员工持股平台新授予的股份数为 188,312 股，失效的股份数 188,312 股。

2020 年 5 月公司召开董事会，批准授予员工股票期权共计 8,080,000 股，截止 2020 年末由于离职共注销股票期权 280,000 股，剩余股票期权 7,800,000 股。

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日员工持股平台的持股信息变动情况如下：

员工持股平台	交易日期	转让方	受让方	转让价款 (万元)
上海聚芯晶企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2021/6/28	徐红骞	邹崇生	5.00
			高璇	2.00
			邹崇生	2.00
			曹建平	2.00
			宋旭红	2.00
			陈栩文	2.00
上海海铸晶企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2021/5/21	韩建超	上海兴晶旺企业管理咨询有限公司	15.00
		洪若峰	上海兴晶旺企业管理咨询有限公司	3.00
郑州兴晶旺企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2021/6/1	陈春霖	上海兴晶旺企业管理咨询有限公司	70.00
			庄子祐	30.00
上海聚芯晶企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2022/2/21	韩少峰	邹崇生	3.00
			陈澄	2.00
			蒋忠	1.50
		李冬	曹雁	2.00
			张俊杰	1.50
			庄智慧	2.00
上海海铸晶企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2022/1/30	上海兴晶旺企业管理咨询有限公司	江宜	2.00
			沈辉辉	2.00
			袁文忠	2.00
			乐继伟	2.00
			杨晟远	2.00
			汪祖一	3.00
上海海铸晶企业管理咨	2022/3/30	张俊杰	蒋忠	0.50

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

员工持股平台	交易日期	转让方	受让方	转让价款 (万元)	
询合伙企业（有限合伙）			汪祖一	1.00	
			杨晟远	2.00	
			朱峰	2.00	
			赵立礼	4.00	
上海海铸晶企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2022/6/10	江宜	杨晟远	2.00	
上海海铸晶企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2022/7/21	曹雁	沈辉辉	2.00	
			乐继伟	2.00	
			汪祖一	3.00	
			赵立礼	3.00	
上海安之微企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2022/8/26	丁斌	欧阳君怡	2.00	
			孙惠	2.00	
郑州兴晶旺企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2022/8/22	上海兴晶旺企业管理咨询有限公司	林东一	34.00	
			管继孟	18.00	
			毛瑞源	18.00	
			钟佑生	3.00	
			吴泓明	5.00	
	2022/9/25	洪羿达	简国雄	5.00	
			罗国俊	5.00	
			洪育维	何郁璞	
				14.00	
			李铭洲	陈重光	
郑州兴芯旺企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2022/10/21	简国雄	吴泓明	2.00	
			刘正丕	2.00	
			王俊仁	1.00	
			侯艳芳	景中正	
	2022/8/12			2.50	
			王石超	2.50	

2021 年至 2022 年 12 月 31 日持股平台部分员工转让了其持有的股份，因转让方无法满足可行权条件，公司当期冲回对转让方累计确认的股份支付费用。同时公司将受让方作为新激励对象，按新授予股份支付进行会计处理。

2021 年 11 月，中电中金（厦门）智能产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门联和二期集成电路产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门双百贤才创业投资合伙企业（有限合伙）、厦门瀚思博投企业管理合伙企业（有限合伙）、上海华虹虹芯私募基金合伙企业（有限合伙）、上海盛雍国企革新势能私募投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳众晶投资合伙企业（有限合伙）、比亚迪股份有限公司、深圳市创启开盈商务咨询合伙企业（有限合伙）、盛美半导体设备（上海）股份有限公司合计向公司投资人民币 219,999,492.89 元，以认缴新增注册资本 32,608,942.00 股，即 6.7466 元/股。

2021 年至 2022 年 6 月 30 日员工持股平台发生的转让交易时间与上述投资方增资的时间接近，故上海合晶按照外部投资者向公司增资价格 6.7466 元/股作为新授予目的公允价值计量股份支付费用。

根据银信资产评估有限公司出具了《上海合晶硅材料股份有限公司拟了解自身价值所涉及的上海合晶硅材料股份有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（银信评报字（2022）沪第 010028 号），公司以 2022 年 8 月 31 日为基准日，公允价值为 7.40 元/股。故上海合晶按照 7.40 元/股，作为 2022 年 7-12 月之间，员工持股平台变动发生的新授予股份支付的公允价格计算股份支付费用。

2021 年员工持股平台新授予的股份数为 184,825 股，失效的股份数 491,704 股。

截止 2021 年末公司由于员工离职等原因，共注销股票期权 760,000 股，剩余股票期权 7,040,000 股。

2022 年员工持股平台新授予的股份数为 573,655 股，失效的股份数为 266,776 股。

截止 2022 年末公司由于员工离职等原因，原 2020 年授予的股票期权，共注销 426,000 股，剩余股票期权 6,614,000 股。

2022 年 11 月 18 日，公司批准授予了新股票期权，共增加股票期权 4,450,000 股。

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十三、 资产负债表日后事项

#### (一) 利润分配情况

公司于 2023 年 5 月 5 日召开第二届董事会第四次会议，会议审议并通过了《关于上海合晶硅材料股份有限公司 2022 年年度利润分配方案》的议案。以实施 2022 年度利润分配方案时的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税），派发现金红利总额共计人民币 59,585,431.60 元，不进行资本公积转增股本，亦不派送红股。本议案经董事会审议通过后，尚需提交股东大会审议。

### 十四、 母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收票据

##### 1、 应收票据分类列示

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票		4,567,396.70	1,231,800.00

2、 期末公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

3、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

#### (二) 应收账款

##### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	22,747,968.99	45,049,463.26	3,832.00
小计	22,747,968.99	45,049,463.26	3,832.00
减：坏账准备	2,055.00	34,781.28	3.83
合计	22,745,913.99	45,014,681.98	3,828.17

##### 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,747,968.99	100.00	2,055.00	0.01	22,745,913.99

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：					
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	20,692,968.99	90.97			20,692,968.99
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	2,055,000.00	9.03	2,055.00	0.10	2,052,945.00
合计	22,747,968.99	100.00	2,055.00		22,745,913.99

按组合计提坏账准备：

名称	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1、按关联方组合计提坏账准备的应收账款	20,692,968.99		
2、按账龄组合计提坏账准备的应收账款	2,055,000.00	2,055.00	0.10
其中：未逾期	2,055,000.00	2,055.00	0.10
合计	22,747,968.99	2,055.00	

2021 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,049,463.26	100.00	34,781.28	0.08	45,014,681.98
其中：					
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	17,506,039.03	38.86			17,506,039.03
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	27,543,424.23	61.14	34,781.28	0.13	27,508,642.95
合计	45,049,463.26	100.00	34,781.28		45,014,681.98

按组合计提坏账准备：

名称	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1、按关联方组合计提坏账准备的应收账款	17,506,039.03		
2、按账龄组合计提坏账准备的应收账款	27,543,424.23	34,781.28	0.13
其中：未逾期	26,953,482.73	26,953.48	0.10
0-90 天	541,731.90	5,417.32	1.00
91 天-120 天	48,209.60	2,410.48	5.00
合计	45,049,463.26	34,781.28	

2020 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,832.00	100.00	3.83	0.10	3,828.17
其中：					
按关联方组合计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	3,832.00	100.00	3.83	0.10	3,828.17
合计	3,832.00	100.00	3.83		3,828.17

按组合计提坏账准备：

名称	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1、按关联方组合计提坏账准备的应收账款			
2、按账龄组合计提坏账准备的应收账款	3,832.00	3.83	0.10
其中：未逾期	3,832.00	3.83	0.10
合计	3,832.00	3.83	

**3、本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况**

类别	2019.12.31	会计政策 变更调整	2020.1.1	本期变动金额			2020.12.31
				计提	收回或转 回	转销或核 销	
按组合计提坏 账准备							
提坏账准 备	89,523.32		89,523.32	3.83	89,523.32		3.83
类别	2020.12.31	本期变动金额					
		计提	收回或转回	转销或核 销	2021.12.31		
按组合计提坏 账准备							
按组合计提坏 账准备	3.83	34,781.28	3.83				34,781.28
类别	2021.12.31	本期变动金额					
		计提	收回或转回	转销或核 销	2022.12.31		
按组合计提坏 账准备							
按组合计提坏 账准备	34,781.28	2,055.00	34,781.28				2,055.00

**4、本报告期不存在实际核销的应收账款**

**5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

	2022.12.31			2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	坏账准备	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	坏账准备	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	坏账准备
期末余额前五名的汇 总金额	22,747,968.99	100.00	2,055.00	45,049,463.26	100.00	34,781.28	3,832.00	100.00	3.83

(三) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应收票据		6,009,690.55	100,000.00

## 2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2019.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2020.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	31,886,749.13	23,836,819.87	55,623,569.00		100,000.00	
项目	2020.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2021.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	100,000.00	8,415,791.21	2,506,100.66		6,009,690.55	
项目	2021.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2022.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	6,009,690.55	15,978,229.45	21,987,920.00			

3、期末公司不存在已质押的应收款项融资

4、期末公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

5、期末公司无应收款项融资减值准备

(四) 其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应收股利	123,600,000.00	100,000,000.00	20,000,000.00
其他应收款项	2,479,138.00	3,123,897.69	107,308.66
合计	126,079,138.00	103,123,897.69	20,107,308.66

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目(或被投资单位)	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
上海晶盟硅材料有限公司	34,000,000.00	60,000,000.00	20,000,000.00
郑州合晶硅材料有限公司	89,600,000.00	40,000,000.00	
小计	123,600,000.00	100,000,000.00	20,000,000.00
减：坏账准备			
合计	123,600,000.00	100,000,000.00	20,000,000.00

(2) 报告期内不存在重要的账龄超过一年的应收股利

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	2,482,988.00	3,126,072.69	108,983.50
1 至 2 年		19,903.70	29,300.00
2 至 3 年	2,492.90	13,600.00	13.50
3 年以上	8,000.00	3,300.00	3,300.00
小计	2,493,480.90	3,162,876.39	141,597.00
减：坏账准备	14,342.90	38,978.70	34,288.34
合计	2,479,138.00	3,123,897.69	107,308.66

(2) 按坏账计提方法分类披露

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,493,480.90	100.00	14,342.90	0.58	2,479,138.00
其中：					
关联方组合计提坏账准备的其他应收款	2,465,488.00	98.88			2,465,488.00
按账龄组合组合计提坏账准备的其他应收款	27,992.90	1.12	14,342.90	51.24	13,650.00
合计	2,493,480.90	100.00	14,342.90		2,479,138.00

按组合计提坏账准备：

名称	2022.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1、关联方组合计提坏账准备的其他应收款	2,465,488.00		
2、按账龄组合组合计提坏账准备的其他应收款	27,992.90	14,342.90	51.24
其中：未逾期			
0-90 天	10,000.00	100.00	1.00
91 天-120 天			
121-180 天			
181-365 天	7,500.00	3,750.00	50.00
366 天以上	10,492.90	10,492.90	100.00
合计	2,493,480.90	14,342.90	

2021 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,162,876.39	100.00	38,978.70	1.23	3,123,897.69
其中：					
关联方组合计提坏账准备的其他应收款	3,114,972.69	98.49			3,114,972.69
按账龄组合组合计提坏账准备的其他应收款	47,903.70	1.51	38,978.70	81.37	8,925.00
合计	3,162,876.39	100.00	38,978.70		3,123,897.69

按组合计提坏账准备：

名称	2021.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1、关联方组合计提坏账准备的其他应收款	3,114,972.69		
2、按账龄组合组合计提坏账准备的其他应收款	47,903.70	38,978.70	81.37
其中：未逾期			
0-90 天			
91 天-120 天	7,500.00	375.00	5.00
121-180 天			
181-365 天	3,600.00	1,800.00	50.00
366 天以上	36,803.70	36,803.70	100.00
合计	3,162,876.39	38,978.70	

2020 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	141,597.00	100.00	34,288.34	24.22	107,308.66
其中：					
关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合组合计提坏账准备的其他应收款	141,597.00	100.00	34,288.34	24.22	107,308.66
合计	141,597.00	100.00	34,288.34		107,308.66

按组合计提坏账准备：

名称	2020.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1、关联方组合计提坏账准备的其他应收款			
2、按账龄组合组合计提坏账准备的其他应收款	141,597.00	34,288.34	24.22
其中：未逾期			
0-90 天	102,483.50	1,024.84	1.00
91 天-120 天			
121-180 天	6,500.00	650.00	10.00
181-365 天			
366 天以上	32,613.50	32,613.50	100.00
合计	141,597.00	34,288.34	

(3) 坏账准备计提情况

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)	
2019.12.31 余额	11,895.95	6,113.50		18,009.45
2019.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-8,435.00	8,435.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,384.85	18,065.00		19,449.85
本期转回	3,170.96			3,170.96
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020.12.31 余额	1,674.84	32,613.50		34,288.34

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020.12.31 余额	1,674.84	32,613.50		34,288.34
2020.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-350.00	350.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,175.00	19,553.70		21,728.70
本期转回	1,324.84	15,713.50		17,038.34
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021.12.31 余额	2,175.00	36,803.70		38,978.70

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31 余额	2,175.00	36,803.70		38,978.70
2021.12.31 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	3,850.00			3,850.00
本期转回	2,175.00	26,310.80		28,485.80
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.12.31 余额	3,850.00	10,492.90		14,342.90

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
2019.12.31 余额	145,496.00	6,113.50		151,609.50
2019.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-26,500.00	26,500.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	108,983.50			108,983.50
本期终止确认	118,996.00			118,996.00
其他变动				
2020.12.31 余额	108,983.50	32,613.50		141,597.00

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020.12.31 余额	108,983.50	32,613.50		141,597.00
2020.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-3,500.00	3,500.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	3,126,072.69	16,403.70		3,142,476.39
本期终止确认	105,483.50	15,713.50		121,197.00
其他变动				
2021.12.31 余额	3,126,072.69	36,803.70		3,162,876.39

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31 余额	3,126,072.69	36,803.70		3,162,876.39
2021.12.31 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				
本期新增	17,500.00			17,500.00
本期终止确认	660,584.69	26,310.80		686,895.49
其他变动				
2022.12.31 余额	2,482,988.00	10,492.90		2,493,480.90

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	18,009.45	19,449.85	3,170.96		34,288.34

类别	2020.12.31	本期变动金额			2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	34,288.34	21,728.70	17,038.34		38,978.71

类别	2021.12.31	本期变动金额			2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	38,978.71	3,850.00	28,485.80		14,342.91

(5) 本报告期内无实际核销的其他应收款项

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
往来款	2,465,488.00	3,114,972.69	
备用金及暂支款	18,000.00	8,000.00	94,369.50
押金	9,992.90	39,903.70	31,100.00
其他			16,127.50
合计	2,493,480.90	3,162,876.39	141,597.00

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2022.12.31	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
上海晶盟硅材料有限公司	往来款	1,297,625.00	0-90 天	52.04	
郑州合晶硅材料有限公司	往来款	1,038,100.00	0-90 天	41.63	
扬州合晶科技有限公司	往来款	129,763.00	0-90 天	5.20	
朱峰	备用金及暂支款	10,000.00	0-90 天	0.40	100.00
张丽娟	备用金及暂支款	8,000.00	366 天以上	0.32	8,000.00
合计		2,483,488.00		99.59	8,100.00

单位名称	款项性质	2021.12.31	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
上海晶盟硅材料有限公司	往来款	1,399,093.68	0-90 天	44.23	
郑州合晶硅材料有限公司	往来款	1,399,093.68	0-90 天	44.23	
扬州合晶科技有限公司	往来款	316,785.33	0-90 天	10.02	
李玉兰	备用金及暂支款	9,744.20	366 天以上	0.31	9,744.20
张丽娟	备用金及暂支款	8,000.00	366 天以上	0.25	8,000.00
合计		3,132,716.89		99.04	17,744.20

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度至 2022 年度  
财务报表附注

单位名称	款项性质	2020.12.31	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
张丽娟	备用金及暂支款	8,000.00	366 天以上	5.65	8,000.00
徐华	押金	5,500.00	366 天以上	3.88	5,500.00
戴俊杰	押金	5,200.00	366 天以上	3.67	5,200.00
刘运伟	押金	5,000.00	366 天以上	3.53	5,000.00
胡桃兴	押金	3,500.00	121-180 天	2.47	350.00
合计		27,200.00		19.20	24,050.00

(五) 长期股权投资

项目	2022.12.31			2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,378,978,829.41		1,378,978,829.41	1,378,978,829.41		1,378,978,829.41	1,208,978,829.41		1,208,978,829.41

1、 对子公司投资

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
扬州合晶科技有限公司	106,388,510.00			106,388,510.00		
上海晶盟硅材料有限公司	252,590,319.41			252,590,319.41		
郑州合晶科技有限公司	700,000,000.00			700,000,000.00		
郑州空港合晶科技有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
合计	1,208,978,829.41			1,208,978,829.41		

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
扬州合晶科技有限公司	106,388,510.00			106,388,510.00		
上海晶盟硅材料有限公司	252,590,319.41			252,590,319.41		
郑州合晶科技有限公司	700,000,000.00			700,000,000.00		
郑州空港合晶科技有限公司	150,000,000.00	170,000,000.00		320,000,000.00		
合计	1,208,978,829.41	170,000,000.00		1,378,978,829.41		

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
扬州合晶科技有限公司	106,388,510.00			106,388,510.00		
上海晶盟硅材料有限公司	252,590,319.41			252,590,319.41		
郑州合晶科技有限公司	700,000,000.00	320,000,000.00		1,020,000,000.00		
郑州空港合晶科技有限公司	320,000,000.00		320,000,000.00			
合计	1,378,978,829.41	320,000,000.00	320,000,000.00	1,378,978,829.41		

## (六) 营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本情况

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	76,053,488.77	78,069,205.56	65,900,764.28	82,043,862.85	25,741,638.39	23,515,486.13
其他业务	14,661,824.16	14,237,352.78	10,778,625.65	9,421,358.30	8,426,275.55	8,273,568.26
合计	90,715,312.93	92,306,558.34	76,679,389.93	91,465,221.15	34,167,913.94	31,789,054.39

(七) 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
成本法核算的长期股权投资收益	160,500,000.00	155,000,000.00	30,000,000.00

十五、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	-1,533,236.82	236,832.99	2,073,278.52
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	14,544,037.15	7,826,042.27	76,939,387.75
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,314,288.02	-364,782.18	-8,310.64
小计	9,696,512.31	7,698,093.08	79,004,355.63
所得税影响额	-1,543,567.86	-1,439,601.02	-18,857,635.44
合计	8,152,944.45	6,258,492.06	60,146,720.19

(二) 净资产收益率及每股收益

2022 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元)	
		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	15.15	0.6124	0.6063
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.81	0.5987	0.5927

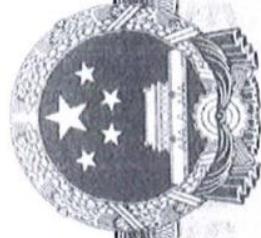
2021 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.85	0.3743	0.3718
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.53	0.3633	0.3608

2020 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元)	
		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	3.17	0.1008	0.1002

上海合晶硅材料股份有限公司  
2020 年度 至 2022 年度  
财务报表附注

2020 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.19	-0.0060	-0.0060





统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号：0100000020230112007



# 营业执照 副本

扫描市场主体登记、备案、信息公示、检验、监管等更多服务。  
二维码了解更多信息，体  
验更多应用服务。



名 称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

经营范 围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业的资本，出具验资报告；出具审计报告；事宜清算报告；设立、清算、代理记账、会计核算、信息系统内的技术服务、法务、税务、管理咨询、法律、法规规定的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出 资 额 人民币15 50000万元整

成 立 日 期 2011年01月24日  
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用，其他无效



登记机关

2023年01月12日

证书序号: 00001247

## 说 明

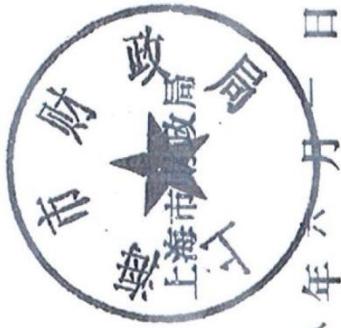
# 会 计 师 事 务 所 执 业 证 书



名 称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)  
首 股 合 伙 人: 朱建弟  
主 任 会 计 师:  
经 营 场 所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组 织 形 式: 特殊普通合伙制  
执 业 证 书 编 号: 31000006  
批 准 执 业 文 号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)  
批 准 执 业 日 期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

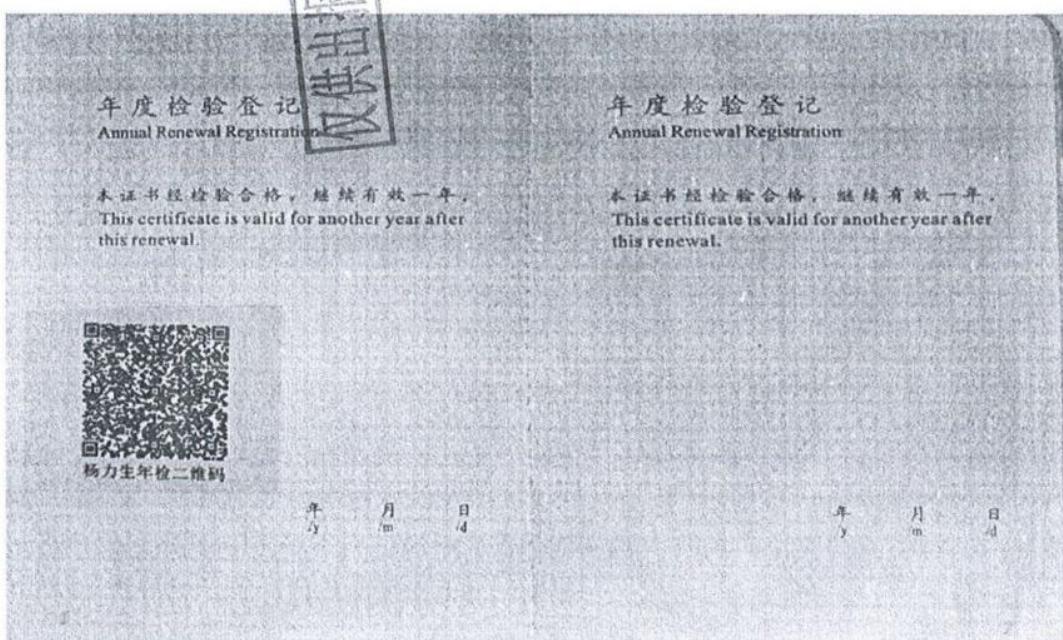
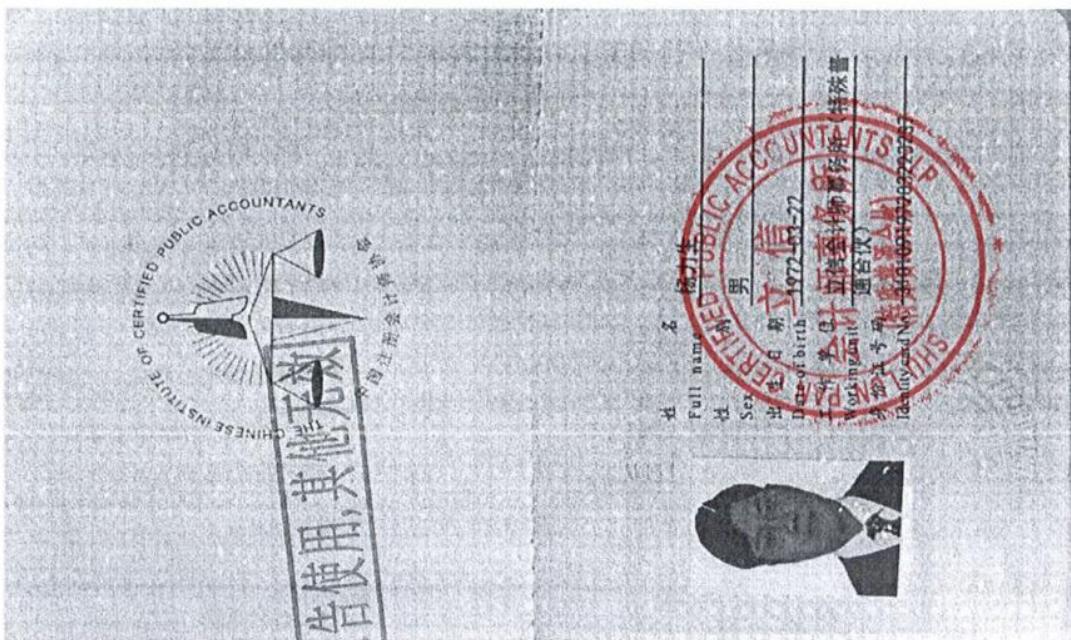
仅供出报告使用, 其他无效。

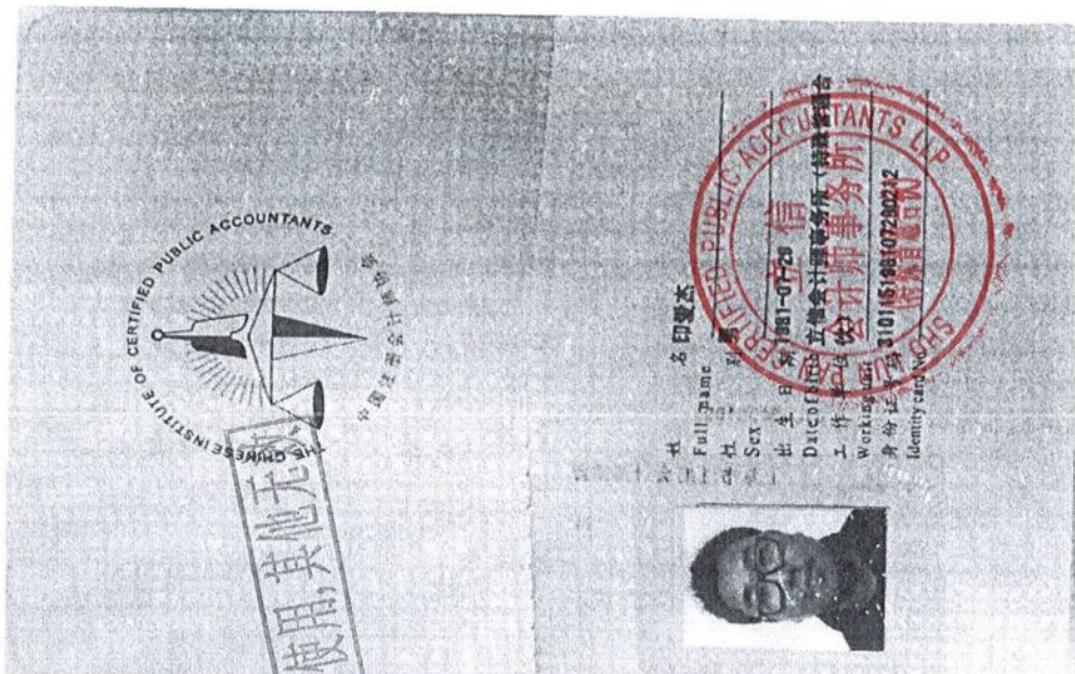


发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制





年度检验登记 Annual Renewal Registration		
<p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p>		
<p>印爱杰年检二维码</p>		
年	月	日
年	月	日

JG