

广东风华高新科技股份有限公司

审计报告

中喜财审 2022S00351 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目录

一、	审计报告	1
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	5
4、	合并股东权益变动表	6
5、	资产负债表	8
6、	利润表	10
7、	现金流量表	11
8、	股东权益变动表	12
9、	财务报表附注	14
10、	财务报表附注补充资料	127



审计报告

中喜财审 2022S00351 号

报备编码: 110001682022274001918

广东风华高新科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

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

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

(一) 收入确认

1、 事项描述



请参见财务报表附注四、30 及附注六、43。

风华高科 2021 年度和 2020 年度营业收入分别为 505,505.99 万元和 433,197.96 万元（合并财务报表口径，下同），2021 年度比 2020 年度增加 72,308.03 万元，增长 16.69%。由于收入是风华高科关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

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

（2）我们通过审阅销售合同及与管理层进行访谈，识别与货物控制权转移相关的重要合同条款，评价风华高科的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括但不限于：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；

（4）执行细节测试，抽样检查销售合同、客户确认的签收单、提货单、收款银行回单、海关报关单等外部证据，向客户发函询证应收账款余额、合同负债余额和销售收入金额，对未回函客户或回函不符的客户实施替代审计程序；

（5）对主要客户工商信息进行核查，了解交易的交易背景及商业实质、与客户是否存在关联方关系，交易定价是否公允，客户的经营状况、公司产品销量与客户经营规模是否匹配；

（6）就资产负债表日前后记录的收入，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）企业合并及长期股权投资计量

1、事项描述

如财务报表附注四之 5、合并财务报表的编制方法，附注六之 11、长期股权投资，附注六之 12、其他权益工具投资及附注七之 5、其他合并范围的变更所述，截止 2021 年 12 月 31 日，风华高科因原子公司奈电软性科技电子(珠海)有限公司(以



下简称“奈电科技”)增资扩股导致对其持股比例被动稀释至 30%而丧失控制权。

风华高科管理层(以下简称“管理层”)对于奈电科技的剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。由于原子公司奈电科技长期股权投资对财务报表影响重大,且上述判断合理性对长期股权投资处置产生的投资收益结果具有重大影响,为此我们将企业合并及长期股权投资确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1)对长期股权投资相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括方案的可行性流程、审批程序、财务核算等;

(2)获取并查看股权转让协议、与股权收购相关的董事会决议、购买价款支付单据、财产权转移、资产负债移交、工商变动登记等相关文件,检查相关法律手续是否完成,复核管理层对股权是否达到控制或丧失控制的判断;

(3)取得并审阅被投资单位的公司章程;取得并审阅被投资单位的股东会、董事会会议记录;核实公司派出董事人数变化;评估公司对被投资公司是否具有控制;

(4)复核管理层对丧失控制权后的原子公司核算方法的变更是否符合《企业会计准则》的规定;

(5)对长期股权投资的公允价值,评估管理层聘请的第三方评估专家是否具备所需的胜任能力、专业素养及客观性;并对第三方评估报告进行复核,复核评估报告中使用的关键假设及公允价值估值模型;

(6)了解管理层确定非同一控制下企业合并范围的评估过程及合并财务报表的编制过程;执行分析及重新计算等审计程序,复核处置收益的计算及会计处理是否准确合规;检查合并财务报表中对处置子公司的列报和披露是否恰当;判断会计处理的合理性;



(7) 对长期股权投资的披露是否充分进行评估。

(三) 在建工程

1、事项描述

如财务报表附注六之 15、在建工程所述，随着风华高科祥和工业园高端电容基地项目、新增月产 280 亿只片式电阻器技改扩产项目等募投项目的推进，截止 2021 年 12 月 31 日，风华高科五个主要扩产项目在建工程余额期末较期初增加 128,164.90 万元，转入固定资产 120,525.55 万元，由于本年度主要扩产项目新增投资额重大，且在建工程为报告期末资产总额的主要构成部分，对财务报表影响重大，因此，我们将在在建工程确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解与识别与在建工程以及固定资产相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查在建工程交易真实性的支持性文件，包括项目立项申请、项目可行性研究报告、项目主要工程及设备合同、发票、工程结算单、付款单等；

(3) 针对在建工程主要工程施工方、设备供应商执行函证程序，函证应付账款余额及本期采购发生额以核实相关工程项目发生额的真实性、准确性；

(4) 了解在建工程结转固定资产的政策，查阅相关建筑工程的验收报告、设备试运行记录报告，检查在建工程结转固定资产时点、金额是否正确；

(5) 抽取重要的在建工程项目进行实地检查；通过工程实地察看了解工程项目的真实性以及通过观察工程项目形象进度判断是否达到转固条件；

(6) 检查与在建工程相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

风华高科管理层对其他信息负责。其他信息包括风华高科 2021 年年度报告中涵



盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

风华高科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，管理层负责评估风华高科的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算风华高科、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督风华高科的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基



础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

(以下无正文)



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXICPA_s (SPECIALGENERALPARTNERSHIP)

(此页无正文, 为中喜财审 2022S00351 号审计报告签字页)

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

(项目合伙人): _____

平威

中国注册会计师: _____

刘超

中国·北京

二〇二二年四月二十六日

合并资产负债表(资产)

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	1,206,515,759.55	2,013,762,947.17	2,013,762,947.17
交易性金融资产				
应收票据	六、2	4,827,052.94	8,325,609.21	8,325,609.21
应收账款	六、3	778,742,523.76	939,002,975.72	939,002,975.72
应收款项融资	六、4	210,954,959.03	395,899,570.98	395,899,570.98
预付款项	六、5	17,301,555.44	15,494,163.15	15,494,163.15
其他应收款	六、6	155,431,116.35	16,009,198.47	16,009,198.47
其中：应收利息				
应收股利			2,940,000.00	2,940,000.00
存货	六、7	857,816,943.09	507,814,857.95	507,814,857.95
合同资产				
一年内到期的非流动资产	六、8	22,549,697.34	6,342,102.38	6,342,102.38
其他流动资产	六、9	209,055,325.89	57,382,894.45	57,382,894.45
流动资产合计		3,463,194,933.39	3,960,034,319.48	3,960,034,319.48
非流动资产：				
可供出售金融资产				
长期应收款	六、10		19,026,307.13	19,026,307.13
长期股权投资	六、11	639,996,393.97	588,890,209.54	588,890,209.54
其他权益工具投资	六、12	718,628,499.19	398,040,433.34	398,040,433.34
投资性房地产	六、13	17,630,674.91	20,355,040.31	20,355,040.31
固定资产	六、14	3,152,621,417.82	2,395,430,698.39	2,395,430,698.39
在建工程	六、15	1,910,664,244.77	596,486,761.72	596,486,761.72
使用权资产	六、16	58,628,785.73	59,247,854.15	
无形资产	六、17	225,267,714.57	242,322,093.92	242,322,093.92
开发支出	六、18	1,382,955.42	1,382,955.42	1,382,955.42
商誉	六、19			
长期待摊费用	六、20	148,004,256.25	135,386,377.09	135,386,377.09
递延所得税资产	六、21	66,366,117.34	65,091,884.98	65,091,884.98
其他非流动资产	六、22	425,196,492.97	356,480,148.88	356,480,148.88
非流动资产合计		7,364,387,552.94	4,878,140,764.87	4,818,892,910.72
资产总计		10,827,582,486.33	8,838,175,084.35	8,778,927,230.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(负债及股东权益)

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、24	643,031,279.99	505,261,632.07	505,261,632.07
应付票据	六、25		82,741,495.64	82,741,495.64
应付账款	六、26	1,311,537,379.71	948,034,006.50	948,034,006.50
预收款项				
合同负债	六、27	15,181,051.80	16,053,459.97	16,053,459.97
应付职工薪酬	六、28	309,275,733.66	258,154,348.74	258,154,348.74
应交税费	六、29	25,270,362.98	63,005,060.45	63,005,060.45
其他应付款	六、30	106,532,815.81	99,903,349.73	99,903,349.73
其中：应付利息				
应付股利				
一年内到期的非流动负债	六、31	34,073,352.25	6,989,737.09	
其他流动负债	六、32	259,541,480.78	241,198,345.76	241,198,345.76
流动负债合计		2,704,443,456.98	2,221,341,435.95	2,214,351,698.86
非流动负债：				
长期借款	六、33	487,042,024.39		
租赁负债	六、34	51,424,198.65	51,994,472.72	
长期应付款	六、35	251,475,381.33	251,454,548.00	251,454,548.00
预计负债	六、36	15,877,144.54	1,019,087.05	755,442.71
递延收益	六、37	192,625,236.21	209,447,365.18	209,447,365.18
递延所得税负债	六、21	44,307,578.29	40,552,349.14	40,552,349.14
非流动负债合计		1,042,751,563.41	554,467,822.09	502,209,705.03
负债合计		3,747,195,020.39	2,775,809,258.04	2,716,561,403.89
股东权益：				
股本	六、38	895,233,111.00	895,233,111.00	895,233,111.00
资本公积	六、39	2,438,040,318.90	2,407,405,116.04	2,407,405,116.04
减：库存股				
其他综合收益	六、40	237,963,026.29	206,262,804.89	206,262,804.89
专项储备				
盈余公积	六、41	582,710,838.43	494,034,641.12	494,034,641.12
未分配利润	六、42	2,794,422,125.53	1,982,709,077.17	1,982,709,077.17
归属于母公司股东权益合计		6,948,369,420.15	5,985,644,750.22	5,985,644,750.22
少数股东权益		132,018,045.79	76,721,076.09	76,721,076.09
股东权益合计		7,080,387,465.94	6,062,365,826.31	6,062,365,826.31
负债和股东权益总计		10,827,582,486.33	8,838,175,084.35	8,778,927,230.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入		5,055,059,922.78	4,331,979,621.51
其中：营业收入	六、43	5,055,059,922.78	4,331,979,621.51
二、营业总成本		4,178,465,653.43	3,665,766,895.80
其中：营业成本	六、43	3,441,833,883.19	3,047,541,365.91
税金及附加	六、44	32,830,485.64	34,893,070.26
销售费用	六、45	80,270,166.71	61,037,875.13
管理费用	六、46	351,923,880.19	328,903,229.09
研发费用	六、47	294,838,432.32	230,269,983.65
财务费用	六、48	-23,231,194.62	-36,878,628.24
其中：利息费用		25,946,897.03	13,931,259.03
利息收入		47,612,689.62	57,926,243.07
加：其他收益	六、49	68,907,189.19	124,126,040.04
投资收益（损失以“-”号填列）	六、50	124,194,909.24	48,983,334.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		52,388,233.11	36,888,713.08
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、51		72,049.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-91,658.59	-18,727,643.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	-32,437,605.06	-125,580,919.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、54	50,631,756.07	813,836.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,087,798,860.20	695,899,423.64
加：营业外收入	六、55	4,027,799.35	4,507,931.65
减：营业外支出	六、56	12,904,680.89	233,560,814.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,078,921,978.66	466,846,541.07
减：所得税费用	六、57	128,019,820.60	94,355,911.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		950,902,158.06	372,490,629.39
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		950,902,158.06	372,490,629.39
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）		943,116,841.86	358,709,137.02
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		7,785,316.20	13,781,492.37

(续)

(续上表)

项目	附注	2021 年度	2020 年度
六、其他综合收益的税后净额		33,988,238.51	52,846,722.83
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、58	34,042,382.15	52,846,722.83
1.不能重分类进损益的其他综合收益		38,494,446.36	53,123,121.96
（1）其他权益工具投资公允价值变动		38,494,446.36	53,123,121.96
2.将重分类进损益的其他综合收益		-4,452,064.21	-276,399.13
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-4,449,918.19	-257,607.52
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（3）外币财务报表折算差额		-2,146.02	-18,791.61
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-54,143.64	
七、综合收益总额		984,890,396.57	425,337,352.22
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		977,159,224.01	411,555,859.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额		7,731,172.56	13,781,492.37
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.05	0.40
（二）稀释每股收益（元/股）		1.05	0.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,856,156,202.20	3,271,949,654.36
收到的税费返还		1,995,862.43	643,955.31
收到其他与经营活动有关的现金	六、60	364,982,469.07	332,447,290.25
经营活动现金流入小计		4,223,134,533.70	3,605,040,899.92
购买商品、接受劳务支付的现金		1,986,596,622.62	1,643,943,006.24
支付给职工以及为职工支付的现金		1,069,809,172.50	762,560,091.04
支付的各项税费		275,925,523.71	258,917,427.78
支付其他与经营活动有关的现金	六、60	256,101,176.97	274,027,927.20
经营活动现金流出小计		3,588,432,495.80	2,939,448,452.26
经营活动产生的现金流量净额		634,702,037.90	665,592,447.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		44,989,167.50	433,000,000.00
取得投资收益收到的现金		23,059,321.33	37,552,060.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,957,600.00	345,500.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、60	93,503,003.15	9,076,722.14
投资活动现金流入小计		225,509,091.98	479,974,282.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,206,144,367.97	1,256,577,413.58
投资支付的现金		32,885,003.60	89,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	六、60	3,525,456.83	
投资活动现金流出小计		2,242,554,828.40	1,346,077,413.58
投资活动产生的现金流量净额		-2,017,045,736.42	-866,103,131.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		80,000,000.00	
取得借款收到的现金		1,170,294,618.99	780,643,952.60
收到其他与筹资活动有关的现金	六、60	999,758,333.33	
筹资活动现金流入小计		2,250,052,952.32	780,643,952.60
偿还债务支付的现金		520,964,184.78	61,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,285,430.68	15,098,170.92
支付其他与筹资活动有关的现金	六、60	1,011,005,644.56	
筹资活动现金流出小计		1,612,255,260.02	76,098,170.92
筹资活动产生的现金流量净额		637,797,692.30	704,545,781.68
四、汇率变动对现金的影响		-1,523,748.42	-3,403,543.76
五、现金及现金等价物净增加额		-746,069,754.64	500,631,554.17
加：期初现金及现金等价物余额		1,951,850,750.27	1,451,219,196.10
六、期末现金及现金等价物余额		1,205,780,995.63	1,951,850,750.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021 年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	895,233,111.00	2,407,405,116.04		206,262,804.89		494,034,641.12	1,982,709,077.17	76,721,076.09	6,062,365,826.31
加：会计政策变更									
二、本年年初余额	895,233,111.00	2,407,405,116.04		206,262,804.89		494,034,641.12	1,982,709,077.17	76,721,076.09	6,062,365,826.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		30,635,202.86		31,700,221.40		88,676,197.31	811,713,048.36	55,296,969.70	1,018,021,639.63
（一）综合收益总额				34,042,382.15			943,116,841.86	7,731,172.56	984,890,396.57
（二）股东投入和减少资本		30,635,202.86						49,364,797.14	80,000,000.00
1. 股东投入普通股								80,000,000.00	80,000,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		30,635,202.86						-30,635,202.86	
（三）利润分配						88,676,197.31	-133,392,961.00	-1,799,000.00	-46,515,763.69
1. 提取盈余公积						88,676,197.31	-88,676,197.31		
2. 对股东的分配							-44,716,763.69	-1,799,000.00	-46,515,763.69
（四）股东权益内部结转				-2,658,157.23			2,658,157.23		
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益				-2,658,157.23			2,658,157.23		
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他				315,996.48			-668,989.73		-352,993.25
四、本年年末余额	895,233,111.00	2,438,040,318.90		237,963,026.29		582,710,838.43	2,794,422,125.53	132,018,045.79	7,080,387,465.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020 年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	895,233,111.00	2,407,405,116.04		153,416,082.06		458,684,893.48	1,659,349,687.79	64,738,583.72	5,638,827,474.09
加：会计政策变更									
二、本年年初余额	895,233,111.00	2,407,405,116.04		153,416,082.06		458,684,893.48	1,659,349,687.79	64,738,583.72	5,638,827,474.09
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				52,846,722.83		35,349,747.64	323,359,389.38	11,982,492.37	423,538,352.22
(一) 综合收益总额				52,846,722.83			358,709,137.02	13,781,492.37	425,337,352.22
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
(三) 利润分配						35,349,747.64	-35,349,747.64	-1,799,000.00	-1,799,000.00
1. 提取盈余公积						35,349,747.64	-35,349,747.64		
2. 对股东的分配								-1,799,000.00	-1,799,000.00
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	895,233,111.00	2,407,405,116.04		206,262,804.89		494,034,641.12	1,982,709,077.17	76,721,076.09	6,062,365,826.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(资产)

编制单位: 广东风华高新科技股份有限公司

单位: 人民币元

资产	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产:				
货币资金		1,020,399,453.09	1,830,483,907.83	1,830,483,907.83
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	十六、1	695,658,978.37	629,958,199.84	629,958,199.84
应收款项融资		177,669,125.67	254,725,464.26	254,725,464.26
预付款项		14,321,265.36	7,083,041.40	7,083,041.40
其他应收款	十六、2	305,222,956.19	395,819,816.89	395,819,816.89
其中: 应收利息				
应收股利			2,940,000.00	2,940,000.00
存货		805,499,639.23	393,734,242.80	393,734,242.80
合同资产				
一年内到期的非流动资产		22,549,697.34	6,342,102.38	6,342,102.38
其他流动资产		207,810,863.72	50,287,614.86	50,287,614.86
流动资产合计		3,249,131,978.97	3,568,434,390.26	3,568,434,390.26
非流动资产:				
可供出售金融资产				
长期应收款			19,026,307.13	19,026,307.13
长期股权投资	十六、3	979,126,715.43	1,435,314,961.91	1,435,314,961.91
其他权益工具投资		718,628,499.19	398,040,433.34	398,040,433.34
投资性房地产		13,876,284.91	16,475,456.34	16,475,456.34
固定资产		2,947,494,378.04	1,788,870,026.46	1,788,870,026.46
在建工程		1,901,046,965.37	583,603,556.99	583,603,556.99
使用权资产		56,413,323.32	57,860,375.23	
无形资产		218,702,635.07	216,601,476.99	216,601,476.99
开发支出		1,382,955.42	1,382,955.42	1,382,955.42
商誉				
长期待摊费用		131,062,875.75	100,950,695.81	100,950,695.81
递延所得税资产		64,607,694.72	63,297,524.17	63,297,524.17
其他非流动资产		421,053,970.50	351,146,879.83	351,146,879.83
非流动资产合计		7,453,396,297.72	5,032,570,649.62	4,974,710,274.39
资产总计		10,702,528,276.69	8,601,005,039.88	8,543,144,664.65

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表(负债及股东权益)

编制单位: 广东风华高新科技股份有限公司

单位: 人民币元

负债和股东权益	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债:				
短期借款		643,031,279.99	500,254,986.24	500,254,986.24
应付票据				
应付账款		1,279,467,888.62	678,481,309.93	678,481,309.93
预收款项				
合同负债		13,865,475.61	14,565,815.40	14,565,815.40
应付职工薪酬		285,722,511.76	228,321,577.20	228,321,577.20
应交税费		22,148,071.53	59,612,271.39	59,612,271.39
其他应付款		146,805,620.95	93,843,537.84	93,843,537.84
其中: 应付利息				
应付股利				
一年内到期的非流动负债		33,811,870.67	6,782,566.93	
其他流动负债		259,022,583.37	241,011,443.96	241,011,443.96
流动负债合计		2,683,875,302.50	1,822,873,508.89	1,816,090,941.96
非流动负债:				
长期借款		487,042,024.39		
租赁负债		49,297,561.10	50,814,163.96	
长期应付款		251,475,381.33	251,454,548.00	251,454,548.00
预计负债		15,877,144.54	263,644.34	
递延收益		159,421,993.65	186,800,691.41	186,800,691.41
递延所得税负债		44,307,578.29	37,983,527.27	37,983,527.27
非流动负债合计		1,007,421,683.30	527,316,574.98	476,238,766.68
负债合计		3,691,296,985.80	2,350,190,083.87	2,292,329,708.64
股东权益:				
股本		895,233,111.00	895,233,111.00	895,233,111.00
资本公积		2,408,371,719.37	2,427,420,792.82	2,427,420,792.82
其他综合收益		266,848,520.21	235,409,099.01	235,409,099.01
专项储备				
盈余公积		576,644,753.76	487,968,556.45	487,968,556.45
未分配利润		2,864,133,186.55	2,204,783,396.73	2,204,783,396.73
股东权益合计		7,011,231,290.89	6,250,814,956.01	6,250,814,956.01
负债和股东权益总计		10,702,528,276.69	8,601,005,039.88	8,543,144,664.65

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	十六、4	4,400,238,010.63	3,373,728,010.68
减：营业成本	十六、4	2,873,844,970.25	2,158,164,158.38
税金及附加		26,758,481.73	28,365,538.28
销售费用		72,088,793.94	53,167,975.34
管理费用		298,872,164.49	270,030,625.30
研发费用		248,455,654.44	177,054,530.52
财务费用		-31,940,837.49	-54,744,317.82
其中：利息费用		25,766,839.50	14,035,550.98
利息收入		54,120,477.31	70,557,448.75
加：其他收益		58,412,480.69	81,595,181.63
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	41,085,940.36	48,308,380.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		51,504,548.80	35,576,591.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,636,228.46	-14,442,602.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-34,963,911.43	-205,840,993.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）		50,546,826.44	861,880.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,022,603,890.87	652,171,347.41
加：营业外收入		3,476,047.97	4,420,528.09
减：营业外支出		12,365,985.60	231,461,479.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,013,713,953.24	425,130,396.48
减：所得税费用		126,951,980.12	71,632,920.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		886,761,973.12	353,497,476.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		886,761,973.12	353,497,476.40
（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		34,097,578.43	52,865,514.44
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		38,494,446.36	53,123,121.96
1.其他权益工具投资公允价值变动		38,494,446.36	53,123,121.96
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-4,396,867.93	-257,607.52
1.权益法可转损益的其他综合收益		-4,396,867.93	-257,607.52
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		920,859,551.55	406,362,990.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,168,915,491.19	2,457,316,958.58
收到的税费返还		207,014.23	
收到的其他与经营活动有关的现金		373,605,271.85	340,280,692.59
经营活动现金流入小计		3,542,727,777.27	2,797,597,651.17
购买商品、接受劳务支付的现金		1,555,485,583.69	1,093,531,687.10
支付给职工以及为职工支付的现金		913,332,950.47	582,189,408.56
支付的各项税费		255,166,156.96	229,235,280.34
支付的其他与经营活动有关的现金		249,771,995.26	260,629,009.97
经营活动现金流出小计		2,973,756,686.38	2,165,585,385.97
经营活动产生的现金流量净额		568,971,090.89	632,012,265.20
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		26,989,167.50	390,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		24,637,514.48	37,336,924.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		63,680,650.00	179,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		93,503,003.15	3,200,000.00
投资活动现金流入小计		208,810,335.13	430,716,524.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		2,165,405,308.78	1,214,493,174.84
投资所支付的现金		7,513,522.00	98,082,800.00
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,172,918,830.78	1,312,575,974.84
投资活动产生的现金流量净额		-1,964,108,495.65	-881,859,450.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
借款所收到的现金		1,170,294,618.99	749,643,952.60
收到的其他与筹资活动有关的现金		1,019,758,333.33	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,190,052,952.32	752,643,952.60
偿还债务所支付的现金		515,964,184.78	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		76,501,941.14	12,662,758.16
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,010,854,719.56	63,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,603,320,845.48	75,662,758.16
筹资活动产生的现金流量净额		586,732,106.84	676,981,194.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,099,004.01	-1,771,324.91
五、现金及现金等价物净增加额		-809,504,301.93	425,362,684.35
加：期初现金及现金等价物余额		1,829,168,991.10	1,403,806,306.75
六、期末现金及现金等价物余额		1,019,664,689.17	1,829,168,991.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021 年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	895,233,111.00	2,427,420,792.82		235,409,099.01		487,968,556.45	2,204,783,396.73	6,250,814,956.01
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	895,233,111.00	2,427,420,792.82		235,409,099.01		487,968,556.45	2,204,783,396.73	6,250,814,956.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-19,049,073.45		31,439,421.20		88,676,197.31	659,349,789.82	760,416,334.88
（一）综合收益总额				34,097,578.43			886,761,973.12	920,859,551.55
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
（三）利润分配						88,676,197.31	-133,392,961.00	-44,716,763.69
1. 提取盈余公积						88,676,197.31	-88,676,197.31	
2. 对股东的分配							-44,716,763.69	-44,716,763.69
（四）股东权益内部结转				-2,658,157.23			2,658,157.23	
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益				-2,658,157.23			2,658,157.23	
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他		-19,049,073.45					-96,677,379.53	-115,726,452.98
四、本年年末余额	895,233,111.00	2,408,371,719.37		266,848,520.21		576,644,753.76	2,864,133,186.55	7,011,231,290.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020 年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	895,233,111.00	2,427,420,792.82		182,543,584.57		452,618,808.81	1,886,635,667.97	5,844,451,965.17
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	895,233,111.00	2,427,420,792.82		182,543,584.57		452,618,808.81	1,886,635,667.97	5,844,451,965.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				52,865,514.44		35,349,747.64	318,147,728.76	406,362,990.84
（一）综合收益总额				52,865,514.44			353,497,476.40	406,362,990.84
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
（三）利润分配						35,349,747.64	-35,349,747.64	
1. 提取盈余公积						35,349,747.64	-35,349,747.64	
2. 对股东的分配								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	895,233,111.00	2,427,420,792.82		235,409,099.01		487,968,556.45	2,204,783,396.73	6,250,814,956.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

广东风华高新科技股份有限公司(以下简称“本公司”)系根据国家有关规定, 经广东省体改委“粤体改[1994]30号”文批准, 于1994年3月23日改组为定向募集设立的股份有限公司, 并领取19037945-2号企业法人营业执照。1996年11月8日, 经中国证券监督管理委员会证监发字[1996]308号文批准, 本公司发行人民币普通股(A股)1,350万股, 并于1996年11月29日在深圳证券交易所上市。

截止2021年12月31日, 本公司累计发行股本总数895,233,111.00股, 注册资本为895,233,111.00元。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 股份有限公司

本公司注册地址: 广东省肇庆市风华路18号风华电子工业城

本公司总部办公地址: 广东省肇庆市风华路18号风华电子工业城

2、本公司的业务性质和主要经营活动

现领有广东省肇庆市工商行政管理局于2021年12月29日核发的企业法人营业执照, 统一社会信用代码为91441200190379452L。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)主要经营活动为: 研究、开发、生产、销售各类型高科技新型电子元器件、集成电路、电子材料、电子专用设备仪器及计算机网络设备。高新技术转让、咨询服务。经营本企业自产机电产品。成套设备及相关技术的出口和生产、科研所需原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品备件、零配件及技术的进口(按粤外经贸进字[1999]381号文件经营)。经营国内贸易(法律、行政法规、国务院决定禁止的, 不得经营; 法律、行政法规、国务院决定未规定许可的, 自主选择经营项目开展经营活动)。

3、本公司的母公司以及最终控制方的名称

本公司的母公司为广东省广晟控股集团有限公司, 本公司的最终控制方为广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2022年4月26日经本公司第九届董事会2022年第2次会议批准报出。

5、合并财务报表范围及其变化情况

截至2021年12月31日, 纳入本集团合并财务报表范围的子公司共6家, 详见本附注八、1“在子公司中的权益”。本集团报告期内合并财务报表范围变化情况详见本附注七、“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团2021年12月31日的财务状况及2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认事项制定了若干项具体会计政策，详见本附注四、30“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注四、38“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本集团截至2021年12月31日的财务报表。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，

计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；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。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对

本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务

担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
组合1	承兑人信用风险较小的银行承兑汇票
组合2	承兑人信用风险较高的银行承兑汇票及由企业承兑的商业承兑汇票

②应收账款

对于应收款项，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以应收账款账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	风险较低的合并范围内关联方的应收款项	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期间预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团账龄风险组合应收账款，以应收账款账龄为基础，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测来评估各类应收账款的预期信用损失。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
正常信用风险组合	以其他应收账款账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
特定风险特征组合	包括增值税出口退税款、代扣员工款项、海关保证金、押金等确定能够收回的应收款项	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期间预期信用损失率，计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	风险较低的合并范围内关联方的其他应收款项	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期间预期信用损失率，计算预期信用损失。

④长期应收款

对于应收款项，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以应收账款账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	风险较低的合并范围内关联方的应收款项	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期间预期信用损失率，计算预期信用损失。

上述应收款项中账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物和发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。在确定存货可变现净值时，公司结合存货库龄及残次品的统计情况，基于当时市况和产品销售的历史经验估计存货的可变现净值，确定存货的跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售资产和处置组

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

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

14、合同资产、合同负债

本集团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。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

本集团将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9“金融工具”。

15、合同成本

（1）合同履约成本

本集团为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

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

（2）合同取得成本

本集团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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。

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

（3）合同成本摊销

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

（4）合同成本减值

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

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

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

16、长期股权投资

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

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必

须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益或所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益或所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益或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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权投资采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，

如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面

价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、投资性房地产

(1) 本集团的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

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

(2) 本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

① 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；
② 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③ 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

18、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地

计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	35	5.00	2.71
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	5-10	5.00	9.50-19.00
交通运输工具	5-6	5.00	15.83-19.00
制冷配电设备	5-10	5.00	9.50-19.00
实验检验设备	5-10	5.00	9.50-19.00
其他设备	5-10	5.00	9.50-19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、24“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

19、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、24“长期资产减值”。

20、借款费用

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

时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

21、使用权资产

（1）初始计量

使用权资产是指本集团可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②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；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（3）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

22、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销年限、年摊销率列示如下：

类别	摊销年限（年）	年摊销率（%）
土地使用权	50.00	2.00
办公软件	5.00	20.00
专有技术	5.00	20.00

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、24“长期资产减值”。

23、长期待摊费用

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，本集团重要的长期待摊费用包括厂区改造、设备技术改造等。

摊销方法：长期待摊费用能确定受益期限的，按预计受益期限分期摊销，不能确定受益期限的按不超过 10 年的期限摊销。

摊销年限：

类别	摊销年限（年）	依据
厂区改造类	1-10	预计受益期限
设备技术改造类	1-5	预计收益期限
其他	1-5	预计收益期限

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括改良支出、装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。本集团将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

24、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产

组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利以及辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

26、租赁负债

租赁负债反映本集团企业尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。

（1）初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照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，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

27、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

28、股份支付

本集团股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益工具结算的股份支付

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。本集团以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本集团按照事先约定的价格回购股票。本集团取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本集团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。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应

地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

29、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本集团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：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- （2）该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

本集团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，本集团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，本集团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，本集团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。

30、收入

（1）收入确认原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。履约义务，是指合同中公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。公司为履行合同而应开展的初始活动通常不构成履约义务，除非该活动向客户转让了承诺的商品。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段

内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：

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

（2）收入计量原则

①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。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

③合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

31、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费

用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

32、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

33、租赁

（1）租赁的识别

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，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，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，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见附件四、21“使用权资产”以及26“租赁负债”。

在本集团作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本集团为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将

租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁

范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

34、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入

值。

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

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

35、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （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。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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，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。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

36、分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

37、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 新租赁准则

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）（财会[2018]35 号）》（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及境外上市非采用国际财务报告准则或企业会计准则编制报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起实施。	经公司 2021 年 4 月 27 日召开的第九届董事会 2021 年第四次会议和第九届监事会 2021 年第三次会议审议通过。	2021 年 1 月 1 日，本公司合并资产负债表使用权资产增加 59,247,854.15 元，一年内到期的非流动负债增加 6,989,737.09 元，租赁负债增加 51,994,472.72 元，预计负债增加 263,644.34 元。

本集团自 2021 年 1 月 1 日（“首次执行日”）起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”，修订前的租赁准则简称“原租赁准则”）。新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁的识别、分拆和合并等内容；取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，要求在租赁期开始日对所有租赁（短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用；改进了承租人对租赁的后续计量，增加了选择权重估和租赁变更情形下的会计处理，并增加了相关披露要求。此外，也丰富了出租人的披露内容。公司修订后的作为承租人和出租人对租赁的确认和计量的会计政策参见附注四、37“重要会计政策和会计估计”、21“使用权资产”、26“租赁负债”及 33“租赁”。

本集团作为承租人，根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行日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。

对于首次执行日前的除低价值租赁外的经营租赁，本集团根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

使用权资产的计量不包含初始直接费用；

存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

于首次执行日，公司因执行新租赁准则而做了如下调整：

对于首次执行日前的融资租赁，本集团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。

对于首次执行日前的经营租赁，本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承

租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，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，本集团采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债。

关于新租赁准则的会计政策变更经本集团 2021 年 4 月 27 日召开的第九届董事会 2021 年第四次会议和第九届监事会 2021 年第三次会议审议通过。

②企业会计准则解释第 15 号

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范，关于资金集中管理相关列报本集团于解释 15 号发布之日起实施。

本集团自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号关于资金集中管理相关列报的规定，执行本规定对可比期间财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

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

2021 年 1 月 1 日起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初合并财务报表相关项目情况如下：

合并财务报表项目	2021 年 1 月 1 日 新租赁准则下金额	2020 年 12 月 31 日 旧准则下金额	调整数
使用权资产	59,247,854.15		59,247,854.15
一年内到期的非流动负债	6,989,737.09		6,989,737.09
租赁负债	51,994,472.72		51,994,472.72
预计负债	1,019,087.05	755,442.71	263,644.34

说明：除上表列示的项目外，本集团执行新租赁准则对其他合并财务报表项目未产生影响。

2021 年 1 月 1 日起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初母公司财务报表相关项目情况如下：

财务报表项目	2021 年 1 月 1 日 新租赁准则下金额	2020 年 12 月 31 日 旧租赁准则下金额	调整数
使用权资产	57,860,375.23		57,860,375.23
一年内到期的非流动负债	6,782,566.93		6,782,566.93
租赁负债	50,814,163.96		50,814,163.96
预计负债	263,644.34		263,644.34

说明：除上表列示的项目外，本集团执行新租赁准则对其他母公司财务报表项目未产生影响。

38、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域为金融资产减值。

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00、9.00、6.00和5.00
企业所得税	应税所得额	25.00、16.50和15.00
城市维护建设税	应缴流转税	7.00
教育费附加	应缴流转税	3.00
地方教育费附加	应缴流转税	2.00
房产税	房产余值或房产租金收入	12、1.2

不同所得税纳税主体适用所得税税率情况

税种	税率（%）
广东风华高新科技股份有限公司	15.00
四平市吉华高新技术有限公司	15.00
肇庆风华机电进出口有限公司	25.00
风华高新科技（香港）有限公司	16.50
广东风华芯电科技股份有限公司	15.00

税种	税率 (%)
广东国华新材料科技股份有限公司	15.00
广东风华超导科技有限公司	25.00

2、税收优惠

(1) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2021 年 1 月 15 日发布《关于广东省 2020 年第二批高新技术企业备案的复函》(国科火字[2021]22 号), 本公司被认定为高新技术企业, 证书编号 GR202044006765, 企业所得税按 15.00% 优惠税率征收, 优惠期为 2020 年至 2022 年。

(2) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2021 年 12 月 20 日发布《广东省 2021 年认定的第二批高新技术企业备案公示名单》, 本公司下属子公司广东国华新材料科技股份有限公司被认定为高新技术企业, 证书编号 GR202144005738, 企业所得税按 15% 优惠税率征收, 优惠期为 2021 年至 2023 年。

(3) 经广东省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室组织认定, 并报全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室备案入库, 本公司下属子公司广东风华芯电科技股份有限公司(以下简称“风华芯电”)被认定为高新技术企业, 证书编号 GR202144008851, 企业所得税按 15.00% 优惠税率征收, 优惠期为 2021 年至 2023 年。

(4) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2021 年 11 月 25 日发布《关于公示吉林省 2021 年第二批认定报备高新技术企业名单的通知》, 本公司下属子公司四平市吉华高新技术有限公司(以下简称“四平吉华”)被认定为高新技术企业, 证书编号 GR202122000730, 企业所得税按 15.00% 优惠税率征收, 优惠期为 2021 年至 2023 年。

六、合并财务报表项目注释

(以下附注未经特别注明, 期末余额指 2021 年 12 月 31 日账面余额, 期初余额指 2021 年 1 月 1 日账面余额, 上期期末余额指 2020 年 12 月 31 日, 本期发生额指 2021 年 1-12 月发生额, 上期发生额指 2020 年 1-12 月发生额, 本附注中若出现总计数尾数与所列数值总和尾数不符的情况, 均为四舍五入所致)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	56,869.06	46,301.61
银行存款	1,205,710,654.74	1,938,746,137.98
其他货币资金	13,471.83	73,671,384.18
银行存款应收利息	734,763.92	1,299,123.40
合计	1,206,515,759.55	2,013,762,947.17
其中: 存放在境外的款项总额	9,841,801.52	10,794,731.99

项目	期末余额	期初余额
存放财务公司款项	870,251,673.82	1,452,502,205.61

说明：截止 2021 年 12 月 31 日，本集团无使用范围受限的货币资金余额。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

类别	期末			期初		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票						
商业承兑 汇票	5,081,108.36	254,055.42	4,827,052.94	8,763,799.17	438,189.96	8,325,609.21
合计	5,081,108.36	254,055.42	4,827,052.94	8,763,799.17	438,189.96	8,325,609.21

(2) 应收票据坏账准备

种类	年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,081,108.36	100.00	254,055.42	5.00	4,827,052.94
合计	5,081,108.36	100.00	254,055.42	—	4,827,052.94

种类	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,763,799.17	100.00	438,189.96	5.00	8,325,609.21
合计	8,763,799.17	100.00	438,189.96	—	8,325,609.21

(3) 按组合计提坏账准备的应收票据

名称	年末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票小计	5,081,108.36	254,055.42	—
其中：账龄一年以内	5,081,108.36	254,055.42	5.00

(4) 本年计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	438,189.96	-184,134.54				254,055.42
合计	438,189.96	-184,134.54				254,055.42

(5) 年末已质押的应收票据：无

(6) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无

(7) 年末因出票人未履约而转为应收账款的票据：无

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	792,430,837.37	956,554,984.81
1 至 2 年	495,330.72	1,601,873.44
2 至 3 年	1,260,546.14	4,360,171.41
3 至 4 年	1,991,168.70	2,276,750.60
4 至 5 年	539,495.01	231,628.99
5 年以上	146,603,051.88	169,258,361.75
小计	943,320,429.82	1,134,283,771.00
减：坏账准备	164,577,906.06	195,280,795.28
合计	778,742,523.76	939,002,975.72

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	147,334,342.63	15.62	122,653,382.63	83.25	24,680,960.00
按组合计提坏账准备的应收账款	795,986,087.19	84.38	41,924,523.43	5.27	754,061,563.76
其中：正常信用风险组合	795,986,087.19	84.38	41,924,523.43	5.27	754,061,563.76
合计	943,320,429.82	100.00	164,577,906.06	17.45	778,742,523.76

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	167,732,310.67	14.79	143,051,350.67	85.29	24,680,960.00
按组合计提坏账准备的应收账款	966,551,460.33	85.21	52,229,444.61	5.40	914,322,015.72
其中：正常信用风险组合	966,551,460.33	85.21	52,229,444.61	5.40	914,322,015.72
合计	1,134,283,771.00	100.00	195,280,795.28	17.22	939,002,975.72

本集团按照整个存续期预期信用损失计量应收账款的坏账准备。

①期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
单位1	82,501,697.87	57,820,737.87	70.08	根据抵押资产价值计提
单位2	38,965,085.43	38,965,085.43	100.00	预计无法收回
单位3	15,721,520.83	15,721,520.83	100.00	预计无法收回
单位4	4,937,200.00	4,937,200.00	100.00	预计无法收回
单位5	721,287.00	721,287.00	100.00	预计无法收回
单位6	383,625.21	383,625.21	100.00	预计无法收回
单位7	297,248.00	297,248.00	100.00	预计无法收回
单位8	290,127.81	290,127.81	100.00	预计无法收回
单位9	259,206.21	259,206.21	100.00	预计无法收回
单位10	232,753.73	232,753.73	100.00	预计无法收回
单位11	187,100.00	187,100.00	100.00	预计无法收回
单位12	171,282.32	171,282.32	100.00	预计无法收回
单位13	148,568.33	148,568.33	100.00	预计无法收回
单位14	140,346.25	140,346.25	100.00	预计无法收回
单位15	132,252.76	132,252.76	100.00	预计无法收回
单位16	131,182.76	131,182.76	100.00	预计无法收回
单位17	118,615.39	118,615.39	100.00	预计无法收回
单位18	117,491.12	117,491.12	100.00	预计无法收回
单位19	98,960.03	98,960.03	100.00	预计无法收回
其他	1,778,791.58	1,778,791.58	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
合计	147,334,342.63	122,653,382.63	83.25	

②组合中，按正常信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	792,362,155.22	39,667,665.38	5.00
1年至2年 (含2年)	494,830.72	49,483.07	10.00
2年至3年 (含3年)	573,906.55	114,781.31	20.00
3年至4年 (含4年)	856,100.62	428,050.31	50.00
4年至5年 (含5年)	172,996.38	138,445.66	80.00
5年以上	1,526,097.70	1,526,097.70	100.00
合计	795,986,087.19	41,924,523.43	5.27

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	956,546,256.20	47,776,191.65	5.00
1年至2年 (含2年)	1,395,762.84	139,576.28	10.00
2年至3年 (含3年)	4,063,074.63	812,614.93	20.00
3年至4年 (含4年)	1,997,958.23	998,979.12	50.00
4年至5年 (含5年)	231,628.99	185,303.19	80.00
5年以上	2,316,779.44	2,316,779.44	100.00
合计	966,551,460.33	52,229,444.61	5.40

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	195,280,795.28	1,105,070.28	13,000,000.00	10,537,758.29	-8,270,201.21	164,577,906.06

其他变动说明：应收账款坏账准备其他变动减少 8,270,201.21 元主要系奈电科技、风华研究院（广州）有限公司本年度不再纳入合并范围而转出的坏账准备余额。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的情况如下：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
单位 7	13,000,000.00	诉讼程序追回
合计	13,000,000.00	

(4) 实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 10,537,758.29 元，其中主要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
单位 20	货款	4,197,883.67	对方单位已吊销	管理层审批	否
单位 21	货款	4,306,077.19	对方单位已吊销	管理层审批	否
单位 22	货款	715,591.88	经法院民事调解，案件终本执行，预计无法收回	管理层审批	否
单位 23	货款	267,920.37	债务重组，预计无法收回	管理层审批	否
单位 24	货款	259,160.00	预计无法收回	管理层审批	否
合计		9,746,633.11			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
单位 1	82,501,697.87	8.75	57,820,737.87
单位 2	38,965,085.43	4.13	38,965,085.43
单位 25	37,743,720.02	4.00	1,887,186.00
单位 26	17,153,143.15	1.82	872,131.06
单位 3	15,721,520.83	1.67	15,721,520.83
合计	192,085,167.30	20.37	115,266,661.19

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本集团本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本集团本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	210,954,959.03	395,899,570.98
其中：银行承兑汇票	210,954,959.03	395,899,570.98
合计	210,954,959.03	395,899,570.98

说明：本集团根据日常资金管理的需要会将部分应收票据进行贴现和背书，按照新金融工具准则规定，将业务管理模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据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，在应收款项融资列报。

(2) 期末已质押的应收款项融资：无

(3) 期末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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	798,999,519.94	
合计	798,999,519.94	

5、预付账款

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	16,501,352.46	95.37	12,884,532.33	83.16
1年至2年（含2年）	336,733.37	1.95	668,165.24	4.31
2年至3年（含3年）	26,934.04	0.16	164,171.46	1.06
3年以上	436,535.57	2.52	1,777,294.12	11.47
合计	17,301,555.44	100.00	15,494,163.15	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
单位 27	预付燃料动力费	4,511,214.10	26.07
单位 28	预付材料费	2,986,988.42	17.26
单位 29	预付材料费	1,620,460.00	9.37
单位 30	预付材料费	1,605,972.95	9.28
单位 31	预付材料费	944,100.07	5.46
合计		11,668,735.54	67.44

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		2,940,000.00
其他应收款	155,431,116.35	13,069,198.47
合计	155,431,116.35	16,009,198.47

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
长春光华微电子设备工程中心有限公司		2,940,000.00
合计		2,940,000.00

(3) 其他应收款

①按照款项性质分类列示

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	79,999,979.04	5,395,465.40
保证金、押金	15,996,548.62	6,435,279.21
代扣代缴款项	5,365,830.44	3,910,676.94
应收土地及附属建筑物收储款	63,553,550.00	
其他	3,788,118.99	1,925,874.91
小计	168,704,027.09	17,667,296.46
减：坏账准备	13,272,910.74	4,598,097.99
合计	155,431,116.35	13,069,198.47

②其他应收款的账龄分析如下：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	161,542,704.97	11,366,482.85
1 年至 2 年（含 2 年）	1,788,554.92	396,109.88
2 年至 3 年（含 3 年）	368,563.22	1,244,474.52
3 年至 4 年（含 4 年）	1,067,517.96	555,347.77
4 年至 5 年（含 5 年）	393,331.46	568,249.03
5 年以上	3,543,354.56	3,536,632.41
合计	168,704,027.09	17,667,296.46

③坏账准备情况表

项目	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	整个存续期信用损失（未发生信用减值—组合评估）	整个存续期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	1,070,144.64		3,527,953.35	4,598,097.99
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

项目	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	整个存续期信用损失（未发生信用减值—组合评估）	整个存续期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本期计提数	7,444,991.79		1,907,018.89	9,352,010.68
本期转回				
本期转销				
本期核销			667,365.96	667,365.96
其他变动	-9,831.97			-9,831.97
2021 年 12 月 31 日余额	8,505,304.46		4,767,606.28	13,272,910.74

其他变动说明：其他变动金额为奈电科技本期不再纳入合并范围转出的坏账准备。

④实际核销的其他应收款情况

本报告期实际核销的其他应收款金额为 667,365.96 元。其中主要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
单位 32	往来款	329,000.00	预计无法收回	管理层批准	否
单位 33	往来款	109,500.00	对方单位已吊销	管理层批准	否
单位 34	往来款	100,000.00	预计无法收回	管理层批准	否
单位 23	保证金	35,000.00	债务重组，预计无法收回	管理层批准	否
单位 35	往来款	31,141.33	对方单位已吊销	管理层批准	否
合计		604,641.33			

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
奈电软性科技电子(珠海)有限公司	单位往来款	73,503,003.15	1 年以内	43.57	3,675,150.16
单位 36	应收土地及附属建筑物收储款	63,553,550.00	1 年以内	37.67	3,177,677.50
单位 37	保证金、押金	11,571,426.89	1 年以内	6.86	578,571.34
广东肇庆微硕电子有限公司	单位往来款	2,416,896.55	1 年以内	1.43	120,844.83
单位 38	单位往来款	2,168,314.39	2 年以内	1.29	123,501.41
合计		153,213,190.98	—	90.82	7,675,745.24

⑥涉及政府补助的应收款项

本集团本期无涉及政府补助的应收款项。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本集团本期无涉及政府补助的应收款项。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本集团本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	165,160,960.27	7,092,838.85	158,068,121.42	98,415,376.54	13,035,215.52	85,380,161.02
在产品	286,221,698.88	5,730,282.02	280,491,416.86	198,112,264.69	13,757,001.66	184,355,263.03
库存商品	436,895,195.72	40,402,752.37	396,492,443.35	177,124,971.37	34,561,983.16	142,562,988.21
低值易耗品	116,019.87	26,242.27	89,777.60	396,280.18	161,873.66	234,406.52
发出商品	30,485,355.38	7,810,171.52	22,675,183.86	114,369,172.53	19,087,133.36	95,282,039.17
合计	918,879,230.12	61,062,287.03	857,816,943.09	588,418,065.31	80,603,207.36	507,814,857.95

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额	本期减少金额			期末余额
		计提	转回	转销/核销	其他	
原材料	13,035,215.52	1,795,162.86	1,275,468.66	3,396,047.30	3,066,023.57	7,092,838.85
在产品	13,757,001.66		2,713,736.15	116,495.70	5,196,487.79	5,730,282.02
库存商品	34,561,983.16	33,757,227.55	833,067.07	21,322,006.33	5,761,384.94	40,402,752.37
低值易耗品	161,873.66		135,631.39			26,242.27
发出商品	19,087,133.36	2,906,192.95	8,677,528.45	1,564,277.23	3,941,349.11	7,810,171.52
合计	80,603,207.36	38,458,583.36	13,635,431.72	26,398,826.56	17,965,245.41	61,062,287.03

其他变动说明：存货跌价准备其他变动减少主要系奈电科技本期不再纳入合并范围转出存货跌价准备 17,965,245.41 元。

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期应收款	22,549,697.34	6,342,102.38	
合计	22,549,697.34	6,342,102.38	

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	206,607,088.60	57,379,562.74

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	2,448,237.29	3,331.71
合计	209,055,325.89	57,382,894.45

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
分期收款对已处置子公司的债权	28,187,121.68	5,637,424.34	22,549,697.34	28,187,121.68	2,818,712.17	25,368,409.51
减：一年以内到期	28,187,121.68	5,637,424.34	22,549,697.34	7,046,780.42	704,678.04	6,342,102.38
合计	-	-	-	21,140,341.26	2,114,034.13	19,026,307.13

2018 年 12 月 25 日，本公司、湖北微硕电子科技有限公司和广东肇庆微硕电子有限公司（以下简称“微硕电子”）三方签署《投资协议》，本公司以原子公司微硕电子 100%的股权与湖北微硕电子有限公司共同设立湖北微硕新材料有限公司。截至投资协议签署日，本公司应收微硕电子债权 31,387,121.68 元。三方约定本公司应收微硕电子的债权分五期支付，其中 2020 年年内支付 320.00 万元，2021 年至 2024 年期间按每年一期平均完成剩余欠款的偿还。2019 年 6 月 14 日，湖北微硕电子科技有限公司实际控制人郭皓以其持有的湖北华磁电子科技有限公司 1,500.00 万股股权对上述债权进行质押。

2021 年度，本公司与湖北微硕电子科技有限公司、湖北微硕新材料有限公司、微硕电子签订四方《债转股协议》，协议约定以本公司截止 2021 年 12 月 31 日对微硕电子的债权余额 29,430,291.25 元（其中长期应收款 28,187,121.68 元、其他应收款 1,243,169.57 元）对湖北微硕新材料有限公司进行增资（债转股），债转股后本公司对湖北微硕新材料有限公司持股比例由 6.77% 变更为 19.39%，协议约定自债转股完成工商登记之日起本公司开始享有相应的股东权益。2022 年 2 月 18 日，湖北省襄阳市市场监督管理局核准了上述债转股工商登记变更。

(2) 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）	
2021 年 1 月 1 日余额	2,818,712.17			2,818,712.17
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,818,712.17			2,818,712.17
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	5,637,424.34			5,637,424.34

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款：无。

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

11、长期股权投资

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业						
A&G CERAMICS CO., LTD.	6,019,766.85		6,019,766.85			
小计	6,019,766.85		6,019,766.85			
二、联营企业						
广东风华新能源股份有限公司	72,088,246.33		72,088,246.33	67,304,892.63		67,304,892.63
光颀科技股份有限公司	362,582,094.29		362,582,094.29	332,070,295.83		332,070,295.83
肇庆市贺江电力发展有限公司	166,875,471.47	37,315,477.20	129,559,994.27	173,865,258.70	37,315,477.20	136,549,781.50
风华矿业投资控股（香港）有限公司	14,134,847.28		14,134,847.28	14,220,218.66		14,220,218.66
湖北微硕新材料有限公司	4,441,532.65		4,441,532.65	3,568,235.05		3,568,235.05
肇庆科华电子科技有限公司	31,168,888.98		31,168,888.98	30,425,308.02		30,425,308.02
广东风华特种元器件股份有限公司	5,974,884.56		5,974,884.56	1,250,405.39		1,250,405.39
广东中创智家科学研究有限公司	3,581,701.69		3,581,701.69	3,501,072.46		3,501,072.46
风华研究院（广州）有限公司	10,444,437.07		10,444,437.07			
小计	671,292,104.32	37,315,477.20	633,976,627.12	626,205,686.74	37,315,477.20	588,890,209.54
合计	677,311,871.17	37,315,477.20	639,996,393.97	626,205,686.74	37,315,477.20	588,890,209.54

(续表)

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业								
A&GCERAMICSCO., LTD.	7,308,256.90		-1,181,296.15	-107,193.90				
小计	7,308,256.90		-1,181,296.15	-107,193.90				
二、联营企业								
广东风华新能源股份有限公司			4,772,145.66	11,208.04				
光颀科技股份有限公司			41,807,142.83	-4,408,075.97		6,887,268.40		
肇庆市贺江电力发展有限公司			2,421,977.47			9,411,764.70		
风华矿业投资控股（香港）有限公司			-85,371.38					
湖北微硕新材料有限公司			873,297.60					
肇庆科华电子科技有限公司			743,580.96					
广东风华特种元器件股份有限公司	2,000,000.00		2,724,479.17					
广东中创智家科学研究所有限公司			80,629.23					
风华研究院（广州）有限公司			-1,458,577.76					11,903,014.83
小计	2,000,000.00	-	51,879,303.78	-4,396,867.93	-	16,299,033.10	-	11,903,014.83
合计	9,308,256.90	-	50,698,007.63	-4,504,061.83	-	16,299,033.10	-	11,903,014.83

说明：1、本公司子公司广东国华新材料科技股份有限公司（以下简称“国华新材”）于2020年6月经董事会及股东大会审议通过，与韩国ACE公司签署合作协议，在越南成立有限责任公司A&GCERAMICSCO., LTD.，总投资500万美元，其中国华新材出资245万美元，持股比例49%。根据双方签订

的投资协议，A&GCERAMICSCO., LTD.最高权力组织是MC委员会，由主席、管理委员会成员、总经理和财务总监组成，各方应指定2名授权代表参加MC委员会，财务总监由管理委员会在国华新材提名后任命，该公司重大事项的审批决议须经出席MC委员会成员总出资额至少75%的票数通过，结合公司持股比例判断，本公司管理层认为本公司与韩国ACE公司对A&GCERAMICSCO., LTD.的经营决策和财务决策具有共同控制权，故作为合营企业核算。

2、风华研究院（广州）有限公司本期其他变动额11,903,014.83元为本期风华研究院（广州）有限公司丧失控制权时由成本法转权益法核算的投资成本和累计的投资损益和其他权益变动。2021年5月，广东广晟研究开发院有限公司对风华研究院（广州）有限公司增资2,000万元导致本公司丧失控制权，被动稀释后本公司持股比例为37.31%，对风华研究院（广州）有限公司改用权益法核算。

12、其他权益工具投资

(1) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
长春奥普光电技术股份有限公司	283,203,800.00	229,128,900.00
广东合微集成电路技术有限公司	6,575,477.51	7,530,374.15
长春光华微电子设备工程中心有限公司	34,861,117.11	29,068,481.63
中电科风华信息装备股份有限公司	54,316,159.86	51,357,196.16
广东广电网络投资基金一号有限合伙企业	54,250,929.22	54,049,732.74
广东省粤科科技小额贷款股份有限公司		26,905,748.66
奈电软性科技电子（珠海）有限公司	285,421,015.49	
广东广晟研究开发院有限公司		
广州捌捌捌号企业管理有限公司		
88国际集团有限公司		
合计	718,628,499.19	398,040,433.34

其他说明：1、本公司将上述非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是基于近期无出售或回购的计划，且持有不是为了短期获利。

2、本公司基于强化共享科技创新平台，进一步加快公司孵化项目产业化，于2021年2月受让广东广晟研究开发院有限公司10%股权，截至2021年12月31日，该股权的公允价值变动损失超过投资成本，故期初期末余额为0。

3、报告期内因奈电科技增资扩股导致本公司持有奈电科技股权比例由100%被动稀释至30%，丧失对奈电科技的控制权。根据奈电科技最新《公司章程》规定，本公司未能向奈电科技

董事会指派成员，不再享有通过董事会实质性参与奈电科技财务和经营决策的权利，无法参与或主导奈电科技财务和经营政策的制定过程。同时本公司未向奈电科技提供关键技术资料，故本公司对奈电科技不具备重大影响，因此管理层将对奈电科技的股权投资直接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。

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得（税后）	累计损失（税后）	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
长春奥普光电技术股份有限公司	959,200.00	226,584,522.70			本集团基于长期发展而进行的战略投资	
广东合微集成电路技术有限公司			4,483,344.11		本集团基于长期发展而进行的战略投资	
长春光华微电子设备工程中心有限公司		20,061,093.55			本集团基于长期发展而进行的战略投资	
中电科风华信息装备股份有限公司		20,606,418.69			本集团基于长期发展而进行的战略投资	
广东广电网投资基基金一号有限合伙企业	652,822.25	3,613,289.84			本集团基于长期发展而进行的战略投资	
广东省粤科科技小额贷款股份有限公司	2,023,959.13	2,259,433.64		2,658,157.23	本集团基于长期发展而进行的战略投资	收回投资
奈电软性科技电子（珠海）有限公司			10,619,209.98		本集团基于长期发展而进行的战略投资	
广东广晟研究院有限公司			4,686,493.70		本集团基于长期发展而进行的战略投资	
广州捌拾捌号企业管理有限公司			1,200,000.00		本集团基于长期发展而进行的战略投资	
88 国际集团有限公司			27,800,000.00		本集团基于长期发展而进行的战略投资	
合计	3,635,981.38	273,124,758.42	48,789,047.79	2,658,157.23		

13、投资性房地产

(1) 本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	56,455,808.33	56,455,808.33
2. 本期增加金额		
(1) 固定资产转入		
3. 本期减少金额	3,039,696.00	3,039,696.00
(1) 投资性房地产转为自用固定资产	3,039,696.00	3,039,696.00
4. 期末余额	53,416,112.33	53,416,112.33
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	34,882,581.01	34,882,581.01
2. 本期增加金额	897,327.12	897,327.12
(1) 计提或摊销	897,327.12	897,327.12
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额	1,212,657.72	1,212,657.72
(1) 投资性房地产转为自用固定资产	1,212,657.72	1,212,657.72
4. 期末余额	34,567,250.41	34,567,250.41
三、减值准备		
1. 期初余额	1,218,187.01	1,218,187.01
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,218,187.01	1,218,187.01
四、账面价值		
1. 期末账面价值	17,630,674.91	17,630,674.91
2. 期初账面价值	20,355,040.31	20,355,040.31

14、固定资产

科目	期末余额	期初余额
固定资产	3,152,621,417.82	2,395,430,698.39
固定资产清理		
合计	3,152,621,417.82	2,395,430,698.39

项目	房屋、建筑物	机器设备	办公设备	交通运输工具	制冷配电设备	实验检验设备	其他	合计
一、账面原值								
1、期初余额	1,186,789,837.61	3,617,285,320.55	36,894,625.79	6,348,278.67	233,221,724.65	79,346,696.27	45,459,178.79	5,205,345,662.33
2、本年增加金额	201,256,433.08	1,048,705,924.87	9,282,953.95	3,058,207.34	94,979,761.03	10,529,849.52	15,330,135.42	1,383,143,265.21
(1) 购置	1,018,669.35	12,062,061.61	2,184,799.95	1,626,455.42	177,099.58	1,847,760.27	701,792.44	19,618,638.62
(2) 在建工程转入	197,198,067.73	1,036,643,863.26	7,098,154.00	1,431,751.92	94,802,661.45	8,682,089.25	14,628,342.98	1,360,484,930.59
(3) 转入投资性房地产								
(4) 投资性房地产转入	3,039,696.00							3,039,696.00
3、本年减少金额	168,739,457.36	440,107,715.40	1,089,043.76	1,295,195.61	1,208,833.24	4,044,571.46	4,319,478.86	620,804,295.69
(1) 处置或报废	50,272,405.45	51,421,677.50	936,888.97	1,026,973.42	332,983.91	3,463,076.65	1,521,680.66	108,975,686.56
(2) 处置子公司	118,467,051.91	388,686,037.90	152,154.79	268,222.19	875,849.33	581,494.81	2,797,798.20	511,828,609.13
(3) 转入投资性房地产								
(4) 其他转出								
4、期末余额	1,219,306,813.33	4,225,883,530.02	45,088,535.98	8,111,290.40	326,992,652.44	85,831,974.33	56,469,835.35	5,967,684,631.85
二、累计折旧								
1、期初余额	507,890,362.40	1,986,165,746.11	27,298,659.22	5,293,620.63	164,690,314.17	56,846,885.06	36,223,951.42	2,784,409,539.01
2、本年增加金额	35,305,211.80	249,609,126.32	2,145,039.18	439,193.81	14,348,974.37	4,031,891.73	2,146,519.50	308,025,956.71
(1) 计提	34,092,554.08	249,609,126.32	2,145,039.18	439,193.81	14,348,974.37	4,031,891.73	2,146,519.50	306,813,298.99
(2) 投资性房地产转入	1,212,657.72							1,212,657.72
3、本年减少金额	62,635,234.53	233,944,861.44	947,445.01	1,066,158.24	923,048.57	3,471,818.62	3,817,270.43	306,805,836.84
(1) 处置或报废	2,959,403.07	43,971,894.74	865,899.86	948,189.74	325,464.64	3,283,252.80	1,443,964.57	53,798,069.42
(2) 处置子公司	59,675,831.46	189,972,966.70	81,545.15	117,968.50	597,583.93	188,565.82	2,373,305.86	253,007,767.42
(3) 转入投资性房地产								
(4) 其他								

项目	房屋、建筑物	机器设备	办公设备	交通运输工具	制冷配电设备	实验检验设备	其他	合计
4、期末余额	480,560,339.67	2,001,830,010.99	28,496,253.39	4,666,656.20	178,116,239.97	57,406,958.17	34,553,200.49	2,785,629,658.88
三、减值准备								
1、期初余额	1,938,705.91	23,198,684.82	44,886.75	5,000.00	18,245.11	267,604.91	32,297.43	25,505,424.93
2、本年增加金额	0.10	6,919,622.09	12,363.11		8,239.52	687,699.62	29,563.17	7,657,487.61
(1) 计提	0.10	6,876,587.90	12,363.11		8,239.52	687,699.62	29,563.17	7,614,453.42
(2) 在建工程转入		43,034.19	-		-	-	-	43,034.19
3、本年减少金额		3,620,207.50	31,020.81		7,324.13	38,510.91	32,294.04	3,729,357.39
(1) 处置或报废		3,459,354.40	26,766.17		5,244.51	38,510.91	30,490.77	3,560,366.76
(2) 处置子公司		160,853.10	4,254.64		2,079.62	-	1,803.27	168,990.63
4、期末余额	1,938,706.01	26,498,099.41	26,229.05	5,000.00	19,160.50	916,793.62	29,566.56	29,433,555.15
四、账面价值								
1、期末账面价值	736,807,767.65	2,197,555,419.62	16,566,053.54	3,439,634.20	148,857,251.97	27,508,222.54	21,887,068.30	3,152,621,417.82
2、期初账面价值	676,960,769.30	1,607,920,889.62	9,551,079.82	1,049,658.04	68,513,165.37	22,232,206.30	9,202,929.94	2,395,430,698.39

(2) 本报告期暂时闲置固定资产的情况

闲置资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	186,573,980.99	167,200,349.60	10,482,248.12	8,891,383.27	
实验检验设备	6,044,869.39	5,667,156.86	168,602.25	209,110.28	
办公设备	1,986,670.04	1,885,481.73	8,081.65	93,106.66	
房屋、建筑物	193,537.31	62,456.71	131,080.60	-	
制冷配电设备	1,267,421.44	1,176,640.36	6,005.85	84,775.23	
交通运输工具	53,897.00	51,202.15	-	2,694.85	
其他	2,014,633.41	1,986,310.59	7,856.08	20,466.74	
合计	198,135,009.58	178,029,598.00	10,803,874.55	9,301,537.03	

(3) 本报告期通过融资租赁租入的固定资产
本集团本期无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本报告期通过经营租赁租出的固定资产

租出资产类别	期末账面价值
房屋建筑物	14,232,368.19
机器设备	12,129.82
制冷配电设备	830,014.40
合计	15,074,512.41

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：

本集团本期末无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 所有权受限的固定资产

本集团本期末无所有权受限的固定资产。

15、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	1,228,389,186.03	1,182,265.29	1,227,206,920.74
建筑工程	552,463,632.42		552,463,632.42
网络安装			
其他	130,993,691.61		130,993,691.61
合计	1,911,846,510.06	1,182,265.29	1,910,664,244.77

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	442,456,280.50	1,225,299.48	441,230,981.02
建筑工程	145,872,860.89		145,872,860.89
网络安装	5,468,493.14		5,468,493.14
其他	3,914,426.67		3,914,426.67
合计	597,712,061.20	1,225,299.48	596,486,761.72

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	期初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	转入长期待摊费用	期末余额
祥和工业园高端电容基地项目	428,722,113.66	2,039,934,879.34	768,013,422.56		1,700,643,570.44
新增月产 56 亿只 MLCC 技改扩产项目	100,924,732.12	79,029,168.01	157,889,387.05	1,037,091.12	21,027,421.96
新增月产 100 亿只片式电阻器技改扩产项目	19,275,856.14	109,308,461.36	103,129,877.48	20,540,811.74	4,913,628.28
新增月产 280 亿只片式电阻器技改扩产项目		263,071,587.49	165,193,001.40		97,878,586.09
新增月产 10 亿只叠层电感器技改扩产项目		17,138,382.01	11,029,851.01		6,108,531.00
合计	548,922,701.92	2,508,482,478.21	1,205,255,539.50	21,577,902.86	1,830,571,737.77

(续)

工程名称	预算数	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：本年利息资本化金额	资金来源
祥和工业园高端电容基地项目	7,274,860,000.00	40.67%	在建	12,477,644.11	12,284,304.94	自有资金、借款、募集资金
新增月产 56 亿只 MLCC 技改扩产项目	464,070,000.00	82.68%	在建			自有资金
新增月产 100 亿只片式电阻器技改扩产项目	307,904,000.00	91.56%	在建			自有资金
新增月产 280 亿只片式电阻器技改扩产项目	962,800,000.00	17.16%	在建			自有资金、募集资金
新增月产 10 亿只叠层电感器技改扩产项目	172,221,000.00	74.87%	在建			自有资金、借款
合计	—	—	—	12,477,644.11	12,284,304.94	—

(3) 本报告期发生在建工程减值准备情况：无

16、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	58,649,041.66	598,812.49	59,247,854.15
2、本期增加金额	9,759,351.52	-	9,759,351.52
(1) 新增租赁	9,759,351.52	-	9,759,351.52
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	68,408,393.18	598,812.49	69,007,205.67
二、累计折旧			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	10,121,786.02	256,633.92	10,378,419.94
(1) 计提	10,121,786.02	256,633.92	10,378,419.94
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	10,121,786.02	256,633.92	10,378,419.94
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	58,286,607.16	342,178.57	58,628,785.73
2、期初账面价值	58,649,041.66	598,812.49	59,247,854.15

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	专有技术	合计
一、账面原值				
1、期初余额	287,984,930.60	10,751,435.62	43,893,997.08	342,630,363.30
2、本期增加金额		20,401,734.16		20,401,734.16
购置		18,103,411.48		18,103,411.48
其他增加		2,298,322.68		2,298,322.68
3、本期减少金额	42,795,257.84	1,399,210.95		44,194,468.79
处置	23,222,096.23	233,691.95		23,455,788.18

项目	土地使用权	办公软件	专有技术	合计
处置子公司	19,573,161.61	1,165,519.00		20,738,680.61
4. 期末余额	245,189,672.76	29,753,958.83	43,893,997.08	318,837,628.67
二、累计摊销				
1. 期初余额	47,992,108.35	8,471,915.71	42,087,807.60	98,551,831.66
2. 本期增加金额	5,965,162.35	2,018,406.71	49,051.76	8,032,620.82
计提	5,965,162.35	2,018,406.71	49,051.76	8,032,620.82
3. 本期减少金额	13,531,362.25	1,239,613.85		14,770,976.10
处置	3,444,610.61	161,054.70		3,605,665.31
处置子公司	10,086,751.64	1,078,559.15		11,165,310.79
4. 期末余额	40,425,908.45	9,250,708.57	42,136,859.36	91,813,476.38
三、减值准备				
1. 期初余额			1,756,437.72	1,756,437.72
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额			1,756,437.72	1,756,437.72
四、账面价值				
1. 期末账面价值	204,763,764.31	20,503,250.26	700.00	225,267,714.57
2. 期初账面价值	239,992,822.25	2,279,519.91	49,751.76	242,322,093.92

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

本集团本期无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 本报告期使用寿命不确定的无形资产情况

本集团本期无使用寿命不确定的无形资产。

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

本集团本期无所有权或使用权受限制的无形资产。

18、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
浪潮发货协同系统	1,382,955.42						1,382,955.42
合计	1,382,955.42						1,382,955.42

19、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
奈电软性科技电子（珠海）有限公司	317,340,278.48		317,340,278.48	
合计	317,340,278.48		317,340,278.48	

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
奈电软性科技电子（珠海）有限公司	317,340,278.48		317,340,278.48	
合计	317,340,278.48		317,340,278.48	

20、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	处置子公司	期末余额
厂区改造	92,271,945.30	60,244,052.47	23,228,219.13	7,347,283.59	121,940,495.05
固定资产改良支出	4,777,285.25	4,552,157.52	4,863,182.05	4,338,797.05	127,463.67
模具费	6,329,446.18	2,642,624.37	5,877,136.74	2,914,344.03	180,589.78
其他待摊费用	32,007,700.36	1,081,270.65	7,315,298.66	17,964.60	25,755,707.75
合计	135,386,377.09	68,520,105.01	41,283,836.58	14,618,389.27	148,004,256.25

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	197,258,854.16	29,588,828.18	190,531,803.83	28,674,371.50
无形资产摊销（年限）			8,584,183.07	1,287,627.46
预计负债-未决诉讼	240,550,702.30	36,082,605.35	228,980,868.75	34,347,130.31
内部交易未实现利润	4,631,225.47	694,683.81	5,218,371.37	782,755.71
合计	442,440,781.93	66,366,117.34	433,315,227.02	65,091,884.98

(2) 已确认的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	295,383,855.27	44,307,578.29	253,223,515.12	37,983,527.27

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并评估增值			17,125,479.40	2,568,821.87
合计	295,383,855.27	44,307,578.29	270,348,994.52	40,552,349.14

(3) 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明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	118,451,651.80	477,568,303.76
可抵扣亏损	12,444,249.40	251,490,962.21
递延收益	7,895,200.36	9,984,384.62
其他权益工具投资公允价值变动	29,000,000.00	29,000,000.00
合计	167,791,101.56	768,043,650.59

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2022 年			2017 年亏损将于 2022 年到期
2023 年	723,088.73	1,772,190.15	2018 年亏损将于 2023 年到期
2024 年	33,531.79	23,866,462.81	2019 年亏损将于 2024 年到期
2025 年	5,501,714.07	2,264,832.56	2020 年亏损将于 2025 年到期
2026 年	3,900,785.30	3,795,600.39	2016 年亏损将于 2026 年到期
2027 年	-	10,376,846.48	2017 年亏损将于 2027 年到期
2028 年	-	10,510,522.27	2018 年亏损将于 2028 年到期
2029 年	1,513,293.69	92,893,999.79	2019 年亏损将于 2029 年到期
2030 年	452,985.43	106,010,507.76	2020 年亏损将于 2030 年到期
2031 年	318,850.39		2021 年亏损将于 2031 年到期
合计	12,444,249.40	251,490,962.21	

其他说明：本期减少主要系奈电科技本期不再纳入合并范围导致未确认递延所得税资产的可抵扣亏损减少 257,488,656.60 元所致。

22、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购建款	425,196,492.97	356,480,148.88
合计	425,196,492.97	356,480,148.88

23、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期初账面余额	备注
货币资金		60,613,073.50	本期无受限货币资金主要系奈电科技 2021 年度不再纳入合并范围
应收款项融资		60,388,445.21	本期无质押银行承兑汇票主要系奈电科技不再纳入合并范围
合计		121,001,518.71	

24、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	642,356,384.09	504,643,952.60
短期借款应付利息	674,895.90	617,679.47
合计	643,031,279.99	505,261,632.07

25、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		82,741,495.64
合计		82,741,495.64

26、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购商品/材料款	779,059,833.44	823,773,470.29
应付采购设备款	405,648,715.16	97,547,762.43
应付基建工程款	115,825,355.72	18,915,710.67
应付其他款项	11,003,475.39	7,797,063.11
合计	1,311,537,379.71	948,034,006.50

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
肇庆科华电子科技有限公司	46,318,496.07	未结算
单位 39	1,502,077.94	未结算
单位 40	1,308,487.61	未结算
单位 41	1,193,994.64	未结算
单位 42	1,188,686.29	未结算
合计	51,511,742.55	

27、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	15,181,051.80	16,053,459.97
合计	15,181,051.80	16,053,459.97

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	248,843,387.74	1,059,166,943.11	1,008,017,753.19	299,992,577.66
二、离职后福利— 设定提存计划	9,310,961.00	68,712,741.82	68,740,546.82	9,283,156.00
三、辞退福利	-	182,032.08	182,032.08	
合计	258,154,348.74	1,128,061,717.01	1,076,940,332.09	309,275,733.66

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴 和补贴	226,075,965.94	871,092,010.85	811,474,073.16	285,693,903.63
2、职工福利费	7,012,478.95	42,813,728.83	46,770,245.12	3,055,962.66
3、社会保险费	430.12	33,229,666.91	33,229,549.82	547.21
其中：医疗保险费	430.12	29,497,330.72	29,497,760.84	
工伤保险费		663,155.56	662,608.35	547.21
生育保险费		3,046,163.03	3,046,163.03	
其他		23,017.60	23,017.60	
4、住房公积金	1,312,968.32	28,839,899.88	29,517,073.47	635,794.73
5、工会经费和职工教育 经费	1,250,365.70	14,872,785.19	15,090,725.80	1,032,425.09
6、劳务派遣	13,191,178.71	68,318,851.45	71,936,085.82	9,573,944.34
合计	248,843,387.74	1,059,166,943.11	1,008,017,753.19	299,992,577.66

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		56,748,970.59	56,748,970.59	
2、失业保险费		960,875.25	960,875.25	
3、企业年金缴费	9,310,961.00	11,002,895.98	11,030,700.98	9,283,156.00
合计	9,310,961.00	68,712,741.82	68,740,546.82	9,283,156.00

29、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,513,502.66	13,488,600.17
企业所得税	14,405,227.77	40,598,740.17
个人所得税	4,710,446.09	6,429,351.25
城市维护建设税	1,359,668.33	1,218,615.81
教育费附加	582,713.74	522,263.91
地方教育费附加	388,475.85	348,175.95
房产税	184,683.93	350,323.28
印花税	46,699.71	45,652.24
其他	78,944.90	3,337.67
合计	25,270,362.98	63,005,060.45

30、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,216,966.34	15,472,858.79
押金、保证金	52,971,409.08	30,662,754.99
预提费用	32,209,756.59	41,779,262.93
其他	16,134,683.80	11,988,473.02
合计	106,532,815.81	99,903,349.73

(1) 重要的已逾期未支付的利息情况应付利息

本集团本期无已逾期未支付的利息情况。

(2) 应付股利：无**31、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	8,986,375.86	6,989,737.09
一年内到期的长期借款	24,575,978.33	
一年内到期的长期借款应付利息	510,998.06	
合计	34,073,352.25	6,989,737.09

32、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	19,267,222.16	12,217,477.01
一年内到期的预计负债	240,274,258.62	228,980,868.75

项目	期末余额	期初余额
合计	259,541,480.78	241,198,345.76

33、长期借款

项目	期末余额	期初余额
长期借款	511,618,002.72	
长期借款应付利息	510,998.06	
减：一年内到期的长期借款本金及利息	25,086,976.39	
合计	487,042,024.39	

34、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	60,410,574.51	58,984,209.81
其中：未确认融资费用	1,428,457.79	13,033,795.82
减：一年内到期的租赁负债	8,986,375.86	6,989,737.09
合计	51,424,198.65	51,994,472.72

35、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
国债转贷	1,454,548.00	1,454,548.00
控股股东借款本金及应付利息	250,020,833.33	250,000,000.00
减：未确认融资费用		
合计	251,475,381.33	251,454,548.00

36、预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼		755,442.71
使用权资产复原成本	276,443.68	263,644.34
或有对价	15,600,700.86	
合计	15,877,144.54	1,019,087.05

或有对价说明：2018年12月20日，宁波舜宇光电信息有限公司（以下简称“舜宇光电”）就产品质量问题向本集团原子公司奈电软性科技电子（珠海）有限公司（以下简称“奈电科技”）提起诉讼索赔4,030.55万元。舜宇光电与奈电科技诉讼案件由浙江省余姚市人民法院分别于2019年2月26日、2020年3月18日、4月14日、4月26日公开开庭进行了审理进行了审理，本集团已暂根据案件一审判决结果计提预计负债755,442.71元。后舜宇光电对上述一审判决不服，并向浙江省宁波市中级人民法院提起上诉，并于2020年8月7日开庭进行了审理，根据浙江省宁波市中

级人民法院于 2020 年 10 月 15 日出具的《民事裁定书》（[2020]浙 02 民终 2275 号），裁定“一、撤销浙江省余姚市人民法院（2019）浙民初 379 号民事判决；二、本案发回浙江省余姚市人民法院重审”。

2022 年 3 月 23 日，浙江省余姚市人民法院作出了重审判决，基本判决情况如下：(1)奈电科技赔偿原告舜宇光电经济损失 22,436,724.09 元、律师费 500,000.00 元，共计 22,936,724.09 元的 70%即 16,055,706.86 元；(2)奈电科技以舜宇光电客户索赔款 1,260,538.15 元的 70%即 882,376.71 元为基数支付自 2019 年 1 月 29 日起至实际履行日止的利息损失，其中 2019 年 8 月 19 日之前按同期中国人民银行公布的贷款基准利率计付，2019 年 8 月 20 日之后按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）计付；（3）本案案件受理费、财产保全费、鉴定费用根据原告舜宇光电与被告奈电科技按照各自的责任比例承担相应费用。

报告期内，本公司与广东世运电路科技股份有限公司（以下简称“世运电路”）、奈电科技签署了《增资合同》及《增资合同补充合同》（以下统称“增资合同”）。世运电路对奈电科技增资 70,000.00 万元，增资后世运电路持有奈电科技股权比例为 70%，本公司丧失对奈电科技控制权。增资合同同时约定了以下或有事项，“关于奈电科技与舜宇光电承揽合同纠纷案，若生效判决书判令奈电科技向舜宇光电支付赔偿金的，由风华高科实际承担。”

综合上述奈电科技诉讼判决情况及增资合同中关于或有事项的约定，本公司根据 2022 年 3 月 23 日诉讼判决结果所涉及的奈电科技判赔金额减去本集团前期已计提赔偿损失

金额 755,442.71 元后，确认处置奈电科技产生的预计负债-或有对价 15,600,700.86 元，冲减处置奈电科技长期股权投资产生的投资收益金额 15,600,700.86 元。

37、递延收益

（1）递延收益分类：

项目	期初余额	本期增加	本期计入损益	其他减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	209,447,365.18	43,488,235.12	59,838,715.91	471,648.18	192,625,236.21	政府补助
合计	209,447,365.18	43,488,235.12	59,838,715.91	471,648.18	192,625,236.21	

（2）本期主要的政府补助形成的递延收益明细如下：

广东风华高新科技股份有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
片式电感器产能升级及技术改造项目	27,849,199.88		20,258,805.17			7,590,394.71	综合类
肇庆市 2021 年中央财政外经贸发展专项资金（进口贴息事项）		4,219,241.00	4,206,161.00			13,080.00	收益类
新型微小电容电阻器实施方案	16,820,330.00		2,992,942.99			13,827,387.01	资产类
保密项目 1	26,580,000.00	3,420,000.00	2,636,180.16			27,363,819.84	综合类
新一代通讯产业用新型电子元器件生产线技术改造项目	19,616,306.97		1,828,924.69			17,787,382.28	资产类
超小型高比容片式多层陶瓷电容器 MLCC 生产技术改造	3,034,885.19		1,700,000.00			1,334,885.19	资产类
5G 用全介质滤波器研发和产业化	9,503,840.87		1,679,684.83			7,824,156.04	资产类
2020 年省级促进经济高质量发展专项资金（信息化和信息产业发展）	7,265,100.00		1,461,132.15			5,803,967.85	综合类
面向 5G 用的高性能中容高压 MLCC 产品产业化验证应用	6,878,500.00		1,448,993.97			5,429,506.03	资产类
新增月产 14 亿只高端片式电容器生产技术改造项目	8,202,600.95		1,335,801.81			6,866,799.14	资产类
下一代移动通信领域氮化钾基射频器件研发及产业化项目	1,296,954.00	900,000.00	1,051,721.76			1,145,232.24	综合类
车规级片式多层陶瓷电容器		9,820,000.00	91,775.70			9,728,224.30	资产类
超级电容器研发生产基地（二期）技术改造项目		8,500,000.00				8,500,000.00	综合类
保密项目 2		6,000,000.00				6,000,000.00	综合类
2021 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金（第二批）		861,700.00	861,700.00				收益类
X7R 特性高容片式多层陶瓷电容器用贱金属电极浆料	11,372,830.04		235,138.24			11,137,691.80	资产类
TD-LTE 关键核心技术新型微波陶瓷介质材料及谐振器的研制及产业化	2,951,778.80		629,683.36			2,322,095.44	资产类
新增月产 100 亿只片式电阻器技术改造项目	4,409,400.00		616,592.41			3,792,807.59	资产类

广东风华高新科技股份有限公司 2021 年度财务报表附注

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
高性能电极浆料的研制及产业化	1,425,412.60		551,587.27			873,825.33	资产类
高端电子材料共性技术研究及产业化	2,210,410.70		484,864.20			1,725,546.50	资产类
新型高频低损耗体声波滤波器关键材料与器件研发及应用		1,200,000.00				1,200,000.00	资产类
高效高频第三代半导体电力电子功率模块关键技术研究项目专项资金	844,923.00	900,000.00	85,485.02			1,659,437.98	资产类
基于 NB-IOT 的多模低功耗项目研发经费	909,999.99		472,610.59			437,389.40	资产类
下一代超高功率密度、全塑封电源模块	917,461.39		445,813.21		-471,648.18		资产类
高可靠高性能片式电阻器及电极浆料研发和产业化应用	2,459,000.00		399,000.00			2,060,000.00	综合类
电动汽车关键电力电子器件 IGBT 的研发及产业化	2,608,713.18		379,098.36			2,229,614.82	资产类
基于厚薄膜混合集成共性技术的高性能传感器研制及产业化（省）	1,706,870.98		399,999.96			1,306,871.02	资产类
微小型片式电感器用介质材料及元件生产技术改造	1,989,000.54		399,999.84			1,589,000.70	资产类
射频器件用低损耗材料的研发及应用研究	654,000.00	3,744,000.00	650,000.00			3,748,000.00	综合类
TD-LTE 终端射频芯片研发及产业化	2,029,688.77		315,537.48			1,714,151.29	资产类
小型片式多层陶瓷电容器产能升级及技术改造	2,229,999.95		300,000.00			1,929,999.95	资产类
汽车配套用高性能电阻传感器技术改造	1,450,000.00		300,000.00			1,150,000.00	资产类
新能源汽车用新型片式元器件技术开发及产业化	5,000,000.00		298,001.04			4,701,998.96	资产类
其他项目	37,230,157.38	3,923,294.12	11,321,480.70			29,831,970.80	
合计	209,447,365.18	43,488,235.12	59,838,715.91		-471,648.18	192,625,236.21	

38、股本

项目	期初余额	本报告期变动增减 (+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	895,233,111.00						895,233,111.00

39、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,383,481,022.90	30,635,202.86		2,414,116,225.76
其他资本公积	23,924,093.14			23,924,093.14
合计	2,407,405,116.04	30,635,202.86		2,438,040,318.90

资本公积变动说明：系子公司国华新材少数股东增资引起本公司的享有权益变化，形成资本公积-股本溢价本期增加 30,635,202.86 元。

40、其他综合收益

项目	上期期末余额	会计政策变更	本期发生额						其他变动	期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司所有者	税后归属于少数股东		
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	185,957,474.65		44,818,497.38		2,658,157.23	6,324,051.02	35,836,289.13		282,513.20	222,076,276.98
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	-282,513.20								282,513.20	
其他权益工具投资公允价值变动	186,239,987.85		44,818,497.38		2,658,157.23	6,324,051.02	35,836,289.13			222,076,276.98
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	20,305,330.24		-4,506,207.85				-4,452,064.21	-54,143.64	33,483.28	15,886,749.31
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	20,782,276.84		-4,504,061.83				-4,449,918.19	-54,143.64	33,483.28	16,365,841.93
外币财务报表折算差额	-476,946.60		-2,146.02				-2,146.02			-479,092.62
合计	206,262,804.89		40,312,289.53		2,658,157.23	6,324,051.02	31,384,224.92	-54,143.64	315,996.48	237,963,026.29

其他变动说明：其他变动 315,996.48 元主要系本期处置子公司奈电科技转出其截至 2021 年 7 月末其他综合收益-315,996.48 元。

41、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	469,618,822.88	88,676,197.31		558,295,020.19
任意盈余公积	24,415,818.24			24,415,818.24
合计	494,034,641.12	88,676,197.31		582,710,838.43

42、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年期末未分配利润	1,982,709,077.17	
加：期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,982,709,077.17	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	943,116,841.86	
加：其他综合收益结转留存收益	2,658,157.23	
减：提取法定盈余公积	88,676,197.31	10.00%
应付普通股股利	44,716,763.69	
转作股本的普通股股利		
加：其他	-668,989.73	
期末未分配利润	2,794,422,125.53	

其他说明：未分配利润其他变动主要系本公司报告期处置广东省粤科科技小额贷款股份有限公司的其他权益工具投资，累计公允价值变动其他综合收益结转留存收益金额 2,658,157.23 元，收到的处置价款与处置日公允价值的差额转入留存收益-668,989.73 元。

43、营业收入和营业成本**(1) 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,953,560,378.44	3,421,530,867.55	4,243,466,954.12	3,008,002,260.86
其他业务收入	101,499,544.34	20,303,015.64	88,512,667.39	39,539,105.05
合计	5,055,059,922.78	3,441,833,883.19	4,331,979,621.51	3,047,541,365.91

(2) 营业收入按产品类别列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电子元器件及电子材料	4,953,560,378.44	3,421,530,867.55	4,243,466,954.12	3,008,002,260.86
其他业务	101,499,544.34	20,303,015.64	88,512,667.39	39,539,105.05

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	5,055,059,922.78	3,441,833,883.19	4,331,979,621.51	3,047,541,365.91

(3) 营业收入按地区分项列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
中国大陆地区	4,654,221,031.17	4,010,079,957.12
中国大陆地区以外的国家和地区	400,838,891.61	321,899,664.39
合计	5,055,059,922.78	4,331,979,621.51

44、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,412,767.79	12,351,627.21
教育费附加	4,033,582.52	5,299,534.65
地方教育附加	2,690,696.73	3,526,083.06
房产税	11,950,709.04	9,937,942.90
土地使用税	1,183,491.54	1,101,591.25
车船使用税	9,548.20	9,703.20
印花税	3,492,470.07	2,533,294.55
其他	57,219.75	133,293.44
合计	32,830,485.64	34,893,070.26

45、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费	64,616,050.51	48,237,632.73
运输及车辆费	142,181.78	153,599.32
差旅招待费	4,868,487.98	4,042,261.65
销售服务费	377,860.65	777,536.22
办公电话费	1,292,639.42	1,152,180.07
其他	8,972,946.37	6,674,665.14
合计	80,270,166.71	61,037,875.13

46、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费	245,088,965.51	231,997,814.56
折旧及摊销	30,776,138.35	28,012,251.52

项目	本期发生额	上期发生额
办公电话费	6,510,881.74	6,210,487.90
水电及租金	8,304,640.30	6,407,263.43
修理及物料消耗费	16,958,522.87	15,216,932.74
差旅招待费	5,347,205.01	3,640,291.47
聘请中介机构费	19,721,715.31	12,980,895.93
董事会费及会议费	452,248.60	1,048,516.49
其他	18,763,562.50	23,388,775.05
合计	351,923,880.19	328,903,229.09

47、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	113,027,411.08	62,465,663.70
折旧费	18,260,643.19	13,962,963.36
无形资产摊销	138,717.20	60,336.84
直接材料	113,389,849.75	124,081,065.10
燃料动力费	12,369,111.90	11,893,145.23
委托外部研究开发费用	14,530,004.92	2,703,821.21
其他	23,122,694.28	15,102,988.21
合计	294,838,432.32	230,269,983.65

48、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	25,946,897.03	13,931,259.03
减：利息收入	47,612,689.62	57,926,243.07
汇兑损益	-3,581,028.87	3,119,628.65
手续费及其他	2,015,626.84	3,996,727.15
合计	-23,231,194.62	-36,878,628.24

49、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	68,676,059.54	123,131,644.87	68,676,059.54
代扣税费手续费返还	231,129.65	994,395.17	
合计	68,907,189.19	124,126,040.04	68,676,059.54

(2) 计入当期损益的主要政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
片式电感器产能升级及技术改造项目	20,258,805.17	20,258,805.17
肇庆市 2021 年中央财政外贸发展专项资金（进口贴息事项）	4,206,161.00	4,206,161.00
新型微小电容电阻器实施方案	2,992,942.99	2,992,942.99
保密项目 1	2,636,180.16	2,636,180.16
新一代通讯产业用新型电子元器件生产线技术改造项目	1,828,924.69	1,828,924.69
超小型高比容片式多层陶瓷电容器 MLCC 生产技术改造	1,700,000.00	1,700,000.00
5G 用全介质滤波器研发和产业化	1,679,684.83	1,679,684.83
2020 年促进经济高质量发展专项资金	1,461,132.15	1,461,132.15
面向 5G 用的高性能中容高压 MLCC 产品产业化验证应用	1,448,993.97	1,448,993.97
新增月产 14 亿只高端片式电容器生产技术改造项目	1,335,801.81	1,335,801.81
下一代移动通信领域氮化钾基射频器件研发及产业化项目	1,051,721.76	1,051,721.76
2021 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金（第二批）	861,700.00	861,700.00
X7R 特性高容片式多层陶瓷电容器用贱金属电极浆料	235,138.24	235,138.24
TD-LTE 关键核心技术新型微波陶瓷介质材料及谐振器的研制及产业化	629,683.36	629,683.36
新增月产 100 亿只片式电阻器技术改造项目	616,592.41	616,592.41
高性能电极浆料的研制及产业化	551,587.27	551,587.27
高端电子材料共性技术研究及产业化	484,864.20	484,864.20
基于 NB-IOT 的多模低功耗项目研发经费	472,610.59	472,610.59
下一代超高功率密度、全塑封电源模块	445,813.21	445,813.21
高可靠高性能片式电阻器及电极浆料研发和产业化应用	399,000.00	399,000.00
电动汽车关键电力电子器件 IGBT 的研发及产业化	379,098.36	379,098.36
基于厚薄膜混合集成共性技术的高性能传感器研制及产业化（省）	399,999.96	399,999.96
微小型片式电感器用介质材料及元件生产技术改造	399,999.84	399,999.84
射频器件用低损耗材料的研发及应用研究	650,000.00	650,000.00
TD-LTE 终端射频芯片研发及产业化	315,537.48	315,537.48
小型片式多层陶瓷电容器产能升级及技术改造	300,000.00	300,000.00
汽车配套用高性能电阻传感器技术改造	300,000.00	300,000.00
新能源汽车用新型片式元器件技术开发及产业化	298,001.04	298,001.04
以工代训补贴	5,337,518.89	5,337,518.89
适岗培训补贴	1,642,700.00	1,642,700.00
疫情稳岗补贴	524,627.60	524,627.60
珠海市科技创新专项、产业核心和关键技术攻关方向项目奖励资金	1,200,000.00	1,200,000.00

补助项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他项目	11,631,238.56	11,631,238.56
合计	68,676,059.54	68,676,059.54

50、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	52,388,233.11	36,888,713.08
处置长期股权投资损益（损失“-”）	68,041,330.14	
持有其他权益工具期间取得的股利收入	3,635,981.38	7,372,904.87
交易性金融资产取得的投资收益	184,306.85	4,721,716.61
债务重组损益（（损失“-”）	-54,942.24	
合计	124,194,909.24	48,983,334.56

51、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
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		72,049.74
其中：银行理财产品		72,049.74
合计		72,049.74

52、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	184,134.54	-438,189.96
应收账款坏账损失	11,894,929.72	-16,743,560.05
其他应收款坏账损失	-9,352,010.68	-296,537.85
长期应收款坏账准备	-2,818,712.17	-1,249,356.09
合计	-91,658.59	-18,727,643.95

53、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-24,823,151.64	-24,098,323.76
固定资产减值损失	-7,614,453.42	-10,394,343.02
在建工程减值损失		-352,137.08
商誉减值损失		-90,736,115.58
合计	-32,437,605.06	-125,580,919.44

54、资产处置收益

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失“-”）	-19,412.99	-19,412.99	813,836.98	813,836.98
土地及附属建筑物收储收益	50,651,169.06	50,651,169.06		
合计	50,631,756.07	50,631,756.07	813,836.98	813,836.98

55、营业外收入**(1) 营业外收入分类情况**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计	367,951.00	108,294.49	367,951.00
其中：毁损报废利得	367,951.00	108,294.49	367,951.00
与企业日常活动无关的政府补助		5,497.05	
违约赔偿收入	30,274.33	143,121.60	30,274.33
无法支付的应付款项	3,540,085.92	4,044,560.87	3,540,085.92
其他	89,488.10	206,457.64	89,488.10
合计	4,027,799.35	4,507,931.65	4,027,799.35

56、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	323,324.71	1,459,821.34	323,324.71
捐赠支出	862,574.00	1,164,698.11	862,574.00
罚款、滞纳金支出	292,732.42	415,044.16	292,732.42
违约赔偿支出	214,569.58	490,153.58	214,569.58
投资者诉讼支出	10,843,893.87	228,980,868.75	10,843,893.87
其他	367,586.31	1,050,228.28	367,586.31
合计	12,904,680.89	233,560,814.22	12,904,680.89

说明:报告期内本公司根据投资者诉讼一审判决情况计提投资者诉讼支出 10,843,893.87 元。

57、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	129,412,119.22	111,701,421.07
递延所得税费用	-1,392,298.62	-17,345,509.39
合计	128,019,820.60	94,355,911.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,078,921,978.66
按适用税率计算的所得税费用	161,838,296.80
子公司适用不同税率的影响	-370,601.55
调整以前期间所得税的影响	1,507,886.26
非应税收入的影响	-18,609,831.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,642,856.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,676,586.55
年度内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	11,094,332.95
研发费加计扣除的影响	-29,406,532.34
所得税费用	128,019,820.60

58、归属于母公司的其他综合收益

(1) 归属于母公司的其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本年发生额		
	税前金额	所得税	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	44,818,497.38	6,324,051.02	38,494,446.36
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
小计	44,818,497.38	6,324,051.02	38,494,446.36
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	-4,449,918.19		-4,449,918.19
2、外币财务报表折算差额	-2,146.02		-2,146.02
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	-4,452,064.21		-4,452,064.21
3、其他			
三、其他综合收益合计	40,366,433.17	6,324,051.02	34,042,382.15

59、租赁

项目	金额
租赁负债的利息费用	2,662,110.19
与租赁相关的总现金流出	10,995,097.01

60、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	364,982,469.07	332,447,290.25
其中：收到与存款利息有关现金	47,612,689.62	57,926,243.07
收到与政府补助有关的现金	52,325,578.75	126,858,305.94
收到废品处置款	68,601,482.32	28,680,348.15
收到备用金、保证金、租金、水电费等其他往来款	196,442,718.38	118,982,393.09

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	256,101,176.97	274,027,927.20
其中：支付其他与销售费用有关的现金	14,346,973.17	12,687,170.78
支付营业成本中的运输费用	25,269,754.51	23,307,957.71
支付其他与管理费用有关的现金	76,507,136.17	68,893,163.01
支付与手续费等有关的现金	891,915.18	2,389,631.65
支付其他与研发费用有关的现金	48,789,930.16	29,699,954.65
捐赠支出	862,574.00	1,164,698.11
罚款赔偿支出	485,842.58	905,197.74
支付其他往来款、备用金、保证金	88,947,051.20	134,980,153.55

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与投资活动有关的现金	93,503,003.15	9,076,722.14
其中：收到微硕电子还款		3,200,000.00
设备保证金		5,876,722.14
奈电科技偿还借款	93,503,003.15	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与投资活动有关的现金	3,525,456.83	

项目	本期发生额	上期发生额
其中：处置奈电科技时点账面银行存款	3,525,456.83	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金	999,758,333.33	
其中：发行超短期融资券收到的现金	999,758,333.33	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	1,011,005,644.56	
其中：支付租赁	10,995,097.01	
支付超短期融资券兑付本金	1,000,000,000.00	
支付超短期融资券兑付兑息服务费	10,547.55	

61、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	950,902,158.06	372,490,629.39
加：信用损失准备	91,658.59	18,727,643.95
资产减值准备	32,437,605.06	125,580,919.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物、使用权资产折旧、投资性房地产折旧等	318,089,046.05	276,303,395.19
无形资产摊销	8,032,620.82	9,735,501.46
长期待摊费用摊销	41,283,836.58	41,787,292.88
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）	-50,631,756.07	-813,836.98
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-44,626.29	1,351,526.85
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-72,049.74
财务费用（收益以“-”号填列）	27,470,645.45	17,050,887.68
投资损失（收益以“-”号填列）	-124,194,909.24	-48,983,334.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,274,232.36	-16,838,688.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-118,066.26	-506,820.47
存货的减少（增加以“-”号填列）	-456,273,551.77	-75,233,652.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	18,631,506.45	-381,560,795.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-129,699,897.17	326,573,829.62

项目	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	634,702,037.90	665,592,447.66
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,205,780,995.63	1,951,850,750.27
减：现金的期初余额	1,951,850,750.27	1,451,219,196.10
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	-746,069,754.64	500,631,554.17

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一、现金	1,205,780,995.63	1,951,850,750.27
其中：库存现金	56,869.06	46,301.61
可随时用于支付的银行存款	1,205,710,654.74	1,938,746,137.98
可随时用于支付的其他货币资金	13,471.83	13,058,310.68
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,205,780,995.63	1,951,850,750.27

(3) 本期收到处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：风华研究院（广州）有限公司	
奈电软性科技电子（珠海）有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：风华研究院（广州）有限公司	
奈电软性科技电子（珠海）有限公司	3,525,456.83
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：风华研究院（广州）有限公司	
奈电软性科技电子（珠海）有限公司	
处置子公司收到的现金净额	-3,525,456.83
收回投资收到的现金	
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-3,525,456.83

62、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	81,067,979.47
其中：美元	11,461,873.35	6.3757	73,077,465.92
日元	6,083,965.00	0.0554	337,051.66
港币	9,218,676.54	0.8176	7,537,189.94
欧元	726.49	7.2197	5,245.04
澳元	24,021.40	4.6220	111,026.91
应收账款	—	—	61,355,157.20
其中：美元	8,127,160.16	6.3757	51,816,335.03
港币	11,666,856.86	0.8176	9,538,822.17
应付账款	—	—	236,047,619.65
其中：美元	21,132,892.41	6.3757	134,736,982.14
港币	3,652,676.68	0.8176	2,986,428.45
欧元	9,973.09	7.2197	72,002.72
日元	1,772,680,917.30	0.0554	98,206,522.82
韩元	8,522,726.67	0.0054	45,683.52

(2) 重要境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
风华高新科技（香港）有限公司	香港特别行政区	港币	日常经营货币

63、政府补助**(1) 政府补助基本情况**

本集团政府补助基本情况详见附注六、37 以及六、49。

(2) 政府补助退回情况

本集团本期无退回的政府补助。

七、合并范围的变更**1、非同一控制下企业合并**

本报告期无此事项。

2、同一控制下企业合并

本报告期无此事项。

3、反向购买

本报告期无此事项。

4、处置子公司

5、其他合并范围的变更

(1) 风华研究院（广州）有限公司增资扩股导致本公司持股比例被动稀释丧失控制权

2021 年 5 月，关联方广东广晟研究开发院有限公司对本公司原子公司风华研究院（广州）有限公司增资 2,000 万元导致本公司丧失对其控制权，被动稀释后本公司对风华研究院（广州）有限公司持股比例降至 37.31%，股权投资采用权益法核算。

本公司 2021 年度合并利润表、合并现金流量表包含风华研究院（广州）有限公司 2021 年 1-5 月的净利润及现金流量。本公司 2021 年度合并资产负债表不再包含风华研究院（广州）有限公司资产、负债及所有者权益。

(2) 奈电科技增资扩股导致本公司持股比例被动稀释丧失控制权

本公司于 2021 年 4 月 30 日在广东联合产权交易中心公开挂牌“奈电软性科技电子（珠海）有限公司增资项目”拟引入奈电科技战略投资者，并于 2021 年 6 月 29 日挂牌期满。经审核确认，广东世运电路科技股份有限公司（简称“世运电路”）为本项目的唯一合格增资方，本公司与世运电路、奈电科技签署了《增资合同》及《增资合同补充合同》（以下统称“增资合同”），增资合同约定双方以万隆（上海）资产评估有限公司出具的《广东风华高新科技股份有限公司拟增资扩股涉及的奈电软性科技电子（珠海）有限公司股东全部权益价值资产评估报告》为基础，同意奈电科技本次挂牌前整体估值为 30,000.00 万元。世运电路对奈电科技增资 70,000.00 万元，世运电路以现金方式对奈电科技增资，增资金额分三期实施，在增资合同签订且生效之日起 5 个工作日内支付总增资款的 30%（“第一期增资款”）；在奈电科技股东工商变更登记完成后 10 个工作日内，支付总增资款的 20%（“第二期增资款”）；在本公司与世运电路就过渡期损益专项审计报告结果已达成一致意见的条件下，奈电科技股东工商变更登记完成后的 180 日内支付剩余增资款项（“第三期增资款”）奈电科技本次增资扩股第一期增资款 21,000.00 万元及第二期增资款 14,000.00 万元均已实缴到位。奈电科技本次增资款 70,000.00 万元中 15,534.28 万元计入奈电科技注册资本，其余部分计入奈电科技资本公积。本次增资后，奈电科技注册资本由 6,657.55 万元增加至 22,191.83 万元，其中世运电路持股比例为 70%，本公司持股比例为 30%。

2021 年 7 月下旬，奈电科技完成了工商变更登记手续，并取得了新的营业执照。奈电科技本次增资扩股第一期增资款 21,000.00 万元及第二期增资款 14,000.00 万元在 2021 年 8 月 2 日前均已实缴到位。至此，本公司对奈电科技持股比例由 100%下降至 30%，丧失对奈电科技的控制权，2021 年 7 月 31 日后奈电科技不再纳入本公司合并财务报表范围。

本公司 2021 年度合并利润表、合并现金流量表包含奈电科技 2021 年 1-7 月的净利润及现金流量。本集团 2021 年度合并资产负债表不再包含奈电科技资产、负债及所有者权益。

(3) 吸收合并全资子公司广东肇庆科讯高技术有限公司

本公司分别于 2021 年 8 月 25 日、9 月 13 日召开了第九届董事会 2021 年第八次会议、2021 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于吸收合并全资子公司的议案》。为优化资源配置，提高运营效率，减少管理层级，由本公司吸收合并全资子公司广东肇庆科讯高技术有限公司（以下简称“科讯公司”）。吸收合并完成后，科讯公司予以注销，由公司继承科讯公司的全部资产、负债、业务及人员。

由于科讯公司吸收合并前为本公司全资子公司，故本公司于报告期吸收合并科讯公司对本公司合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表不产生影响。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
四平市吉华高新技术有限公司	吉林四平	吉林四平	生产制造	60.00		60.00	通过投资或设立取得
肇庆风华机电进出口有限公司	广东肇庆	广东肇庆	贸易	100.00		100.00	通过投资或设立取得
风华高新科技（香港）有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	贸易	100.00		100.00	同一控制下企业合并
广东风华芯电科技股份有限公司	广东广州	广东广州	生产制造	99.89		99.89	同一控制下企业合并
广东国华新材料科技股份有限公司	广东肇庆	广东肇庆	生产制造	45.82		45.82	通过投资或设立取得
广东风华超容科技有限公司	广东云浮	广东云浮	生产制造	100.00		100.00	通过投资或设立取得

(2) 本公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

本集团持有广东国华新材料科技股份有限公司 45.82% 股权具有实质控制权依据是根据公司章程规定，本集团在董事会中占有多数席位，实际控制其经营活动，达到对被投资单位实质控制，故该被投资单位纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广东风华芯电科技股份有限公司	0.11	31,789.10		186,651.64
广东国华新材料科技股份有限公司	54.18	7,742,483.37	1,799,000.00	132,228,597.31

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A、期末数/本期数

项目	广东国华新材料科技股份有限公司	广东风华芯电科技股份有限公司
流动资产	208,417,207.44	122,533,357.56

项目	广东国华新材料科技股份有限公司	广东风华芯电科技股份有限公司
非流动资产	79,649,221.11	163,699,865.00
资产合计	288,066,428.55	286,233,222.56
流动负债	30,783,610.46	90,038,880.01
非流动负债	13,228,400.10	9,542,702.15
负债合计	44,012,010.57	99,581,582.16
营业收入	122,155,949.08	285,350,220.49
净利润	15,328,614.87	31,789,103.39
综合收益总额	15,221,420.97	31,789,103.39
经营活动现金流量	22,256,454.76	51,267,796.45

B、期初数/上年数

项目	广东国华新材料科技股份有限公司	广东风华芯电科技股份有限公司
流动资产	131,066,843.21	119,932,126.32
非流动资产	66,177,450.65	177,522,422.74
资产合计	197,244,293.86	297,454,549.06
流动负债	33,387,897.68	132,607,627.43
非流动负债	11,461,899.17	9,984,384.62
负债合计	44,849,796.85	142,592,012.05
营业收入	120,532,969.74	192,798,824.26
净利润	27,647,212.12	21,467,218.87
综合收益总额	27,647,212.12	21,467,218.87
经营活动现金流量	-754,788.47	40,622,610.86

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司子公司广东国华新材料科技股份有限公司（以下简称“国华新材”）于 2021 年 12 月末收到外部投资者增资款 8,000 万元，本次增资后本公司持股比例由 49.49%被动稀释至 45.82%，根据国华新材变更后《公司章程》，本公司在国华新材董事会中仍占有多数席位，能够实际控制其经营活动，达到对被投资单位实质控制，故本公司仍具备对国华新材的控制权。本次交易对于少数股东权益及归属于母公司股东的所有者权益的影响如下：

项目	金额（元）
处置对价	36,656,000.00
—现金增资让渡的权益金额	36,656,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	6,020,797.14

项目	金额（元）
差额	30,635,202.86
其中：调整资本公积	30,635,202.86
调整盈余公积	

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
肇庆市贺江电力发展有限公司	广东肇庆	广东肇庆	水力发电	20.00		权益法
光颀科技股份有限公司	台湾	台湾	电子制造	40.00		权益法
广东风华新能源股份有限公司	广东肇庆	广东肇庆	电子制造	27.24		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	肇庆市贺江电力发展有限公司		光颀科技股份有限公司		广东风华新能源股份有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上年发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上年发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上年发生额
流动资产	276,722,949.12	453,422,899.66	609,069,487.03	453,615,189.98	749,356,175.66	645,763,384.80
非流动资产	843,142,098.45	856,091,795.15	301,229,527.49	290,712,181.43	257,401,487.53	142,452,558.15
资产合计	1,119,865,047.57	1,309,514,694.81	910,299,014.52	744,327,371.41	1,006,757,663.19	788,215,942.95
流动负债	56,439,222.93	122,486,191.33	199,397,856.62	105,011,008.11	668,703,690.94	538,802,250.61
非流动负债	227,890,507.81	317,702,209.96	25,232,708.81	31,502,837.61	48,631,621.40	25,402,990.33
负债合计	284,329,730.74	440,188,401.29	224,630,565.43	136,513,845.72	717,335,312.34	564,205,240.94
少数股东权益	1,157,959.47		3,314,214.68	2,207,581.75	47,851,288.62	-324.61
归属于母公司所有者的 股东权益	834,377,357.36	869,326,293.52	682,354,234.40	605,605,943.94	241,571,062.23	224,011,026.62
按持股比例计算的净资 产份额	166,875,471.47	173,865,258.72	272,941,693.76	242,242,377.86	65,803,957.35	61,020,603.65
对联营企业权益投资的 账面价值	129,559,994.27	136,549,781.50	362,582,094.29	332,070,295.83	72,088,246.33	67,304,892.63
存在公开报价的权益投 资的公允价值						
营业收入	177,260,114.43	209,159,037.71	717,287,441.92	499,325,900.68	990,575,718.21	734,422,885.88
净利润	14,667,928.10	31,142,961.81	110,734,757.16	40,280,549.03	20,682,874.48	32,318,386.03
其中：终止经营的净利润						
其他综合收益	.		-11,140,754.55	360,830.76	41,145.51	277,773.52
综合收益总额	14,667,928.10	31,142,961.81	99,594,002.61	40,641,379.79	20,724,019.99	32,596,159.55
本期收到的来自联营企 业的股利	9,411,764.70	8,622,076.30	6,887,268.40	6,162,273.03		16,676,980.65

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	6,019,766.85	
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-1,181,296.15	
其他综合收益	-107,193.90	
综合收益总额	-1,288,490.05	
联营企业：		
投资账面价值合计	69,746,292.23	52,965,239.58
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	2,878,037.82	63,123,786.41
其他综合收益		
综合收益总额	2,878,037.82	63,123,786.41

4、重要的共同经营

本集团本期无共同经营事项。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本集团本期无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益事项。

九、金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

期末余额：

项目	金融资产的分类			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
1、以摊余成本计量				
货币资金	1,206,515,759.55			1,206,515,759.55
应收票据	4,827,052.94			4,827,052.94

项目	金融资产的分类			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
应收账款	778,742,523.76			778,742,523.76
其他应收款	155,431,116.35			155,431,116.35
一年内到期的非流动资产	22,549,697.34			22,549,697.34
长期应收款				
小计	2,168,066,149.94			2,168,066,149.94
2、以公允价值计量				
交易性金融资产				
应收款项融资		210,954,959.03		210,954,959.03
其他权益工具投资		718,628,499.19		718,628,499.19
小计		929,583,458.22		929,583,458.22
合计	2,168,066,149.94	929,583,458.22		3,097,649,608.16

(续)

项目	金融负债的分类		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
1、以摊余成本计量			
短期借款		643,031,279.99	643,031,279.99
应付账款		1,351,763,546.20	1,351,763,546.20
其他应付款		106,532,815.81	106,532,815.81
一年内到期的非流动负债		34,073,352.25	34,073,352.25
长期借款		487,042,024.39	487,042,024.39
租赁负债		51,424,198.65	51,424,198.65
长期应付款		251,475,381.33	251,475,381.33
小计		2,925,342,598.62	2,925,342,598.62
2、以公允价值计量			
小计			
合计		2,925,342,598.62	2,925,342,598.62

期初余额：

项目	金融资产的分类			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
1、以摊余成本计量				
货币资金	2,013,762,947.17			2,013,762,947.17
应收票据	8,325,609.21			8,325,609.21
应收账款	939,002,975.72			939,002,975.72
其他应收款	16,009,198.47			16,009,198.47
一年内到期的非流动资产	6,342,102.38			6,342,102.38
长期应收款	19,026,307.13			19,026,307.13
小计	3,002,469,140.08			3,002,469,140.08
2、以公允价值计量				
交易性金融资产				
应收款项融资		395,899,570.98		395,899,570.98
其他权益工具投资		398,040,433.34		398,040,433.34
小计		793,940,004.32		793,940,004.32
合计	3,002,469,140.08	793,940,004.32		3,796,409,144.40

(续)

项目	金融负债的分类		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
1、以摊余成本计量			
短期借款		505,261,632.07	505,261,632.07
应付票据		82,741,495.64	82,741,495.64
应付账款		948,034,006.50	948,034,006.50
其他应付款		99,903,349.73	99,903,349.73
长期应付款		251,454,548.00	251,454,548.00
小计		1,887,395,031.94	1,887,395,031.94
2、以公允价值计量			
小计			
合计		1,887,395,031.94	1,887,395,031.94

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团

仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。本集团其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本集团的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 20.37%(上年末为 26.86%)，本集团并未面临重大信用集中风险。本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、3 和附注六、6 的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本集团的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

4、市场风险

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

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

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

外汇风险，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。本集团尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

本集团面临的外汇风险主要来源于以美元、日元、港币计价的金融资产和金融负债。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本集团持有的可供出售上市权益工具投资在深圳证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。该可供出售权益工具投资产生了投资价格风险。

权益工具投资的其他价格风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，权益工具的公允价值发生变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

十、公允价值的披露

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（1）银行理财产品				
小计				
（二）应收款项融资		210,954,959.03		210,954,959.03
（三）其他权益工具投资				
（1）上市权益工具投资	283,203,800.00			283,203,800.00
（2）非上市权益工具投资			435,424,699.19	435,424,699.19
小计	283,203,800.00	210,954,959.03	435,424,699.19	929,583,458.22
合计	283,203,800.00	210,954,959.03	435,424,699.19	929,583,458.22

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (亿元)	母公司对本企业的持股比例(%)		母公司对本企业的表决权比例(%)
				直接	间接	
广东省广晟控股集团有限公司	广东省广州市	资产管理和运营，股权管理和运营	100.00	20.50		20.50

本公司的母公司情况的说明：广东省广晟资产经营有限公司是经广东省政府批准设立的国有独资企业，于 1999 年 12 月 30 日正式挂牌成立，注册资本 100.00 亿元，是广东省人民政府国有资产监督管理委员会监管的大型国企之一。主要从事有色金属工业、电子信息产业、酒店旅游业、工程建设房地产业。2021 年 3 月 1 日，经广东省人民政府国有资产监督管理委员会批准，广东省广晟资产经营有限公司更名为“广东省广晟控股集团有限公司”。

本企业最终控制方是广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本集团中的子公司

本集团中的子公司情况详见附注八、1。

(1) 本集团的合营和联营企业

本集团的合营和联营企业情况详见本附注八、3。本期或上期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营企业或联营企业名称	与本集团的关系
广东风华新能源股份有限公司	本集团联营企业
湖北微硕新材料有限公司	本集团联营企业
肇庆科华电子科技有限公司	本集团联营企业
风华矿业投资控股（香港）有限公司	本集团联营企业
肇庆市贺江电力发展有限公司	本集团联营企业
光颀科技股份有限公司	本集团联营企业
广东风华特种元器件股份有限公司	本集团联营企业
广东中创智家科学研究所有限公司	本集团联营企业
风华研究院（广州）有限公司	本集团联营企业
A&GCERAMICSCO., LTD.	本集团合营企业

3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
佛山市国星光电股份有限公司	与本集团受同一企业控制
佛山电器照明股份有限公司	与本集团受同一企业控制
广东省电子技术研究所	与本集团受同一企业控制
广东省广晟财务有限公司	与本集团受同一企业控制
德庆兴邦稀土新材料有限公司	与本集团受同一企业控制
广东广晟研究开发院有限公司	与本集团受同一企业控制
江门市东江环保技术有限公司	与本集团受同一企业控制
韶关东江环保再生资源发展有限公司	与本集团受同一企业控制
珠海市斗门区永兴盛环保工业废弃物回收综合处理有限公司	与本集团受同一企业控制
深圳市中金岭南科技有限公司	与本集团受同一企业控制
深圳市龙岗区东江工业废物处置有限公司	与本集团受同一企业控制
广东肇庆微硕电子有限公司	本集团联营企业的子公司
长春光华微电子设备工程中心有限公司	本集团参股企业
奈电软性科技电子（珠海）有限公司	本集团参股企业
广东中南建设有限公司	与本集团受同一企业控制
广州长建物业管理有限公司	与本集团受同一企业控制
深圳市前海东江环保科技服务有限公司	与本集团受同一企业控制

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
佛山皓徕特光电有限公司	与本集团受同一企业控制
光颀电子（无锡）有限公司	本集团联营企业的子公司
广东广晟通信技术有限公司	与本集团受同一企业控制
佛山电器照明（新乡）灯光有限公司	与本集团受同一企业控制
广州凯旋大酒店有限公司	与本集团受同一企业控制
佛山市富龙环保科技有限公司	与本集团受同一企业控制
广东一新长城建筑集团有限公司	与本集团受同一企业控制
广晟投资发展有限公司	与本集团受同一企业控制
广东广晟生态城有限公司	与本集团受同一企业控制
广东省广晟资本投资有限公司	与本集团受同一企业控制

4、关联方交易

（1）关联方商品和劳务

①采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
长春光华微电子设备工程中心有限公司	采购商品	583,255.69	178,419.32
长春光华微电子设备工程中心有限公司	采购设备	87,261,946.80	35,376,120.58
长春光华微电子设备工程中心有限公司	维修服务		3,276.99
广东肇庆微硕电子有限公司	采购商品	623,401.68	324,168.91
广东省电子技术研究所	采购商品、接受劳务	303,188.75	27,344.00
广东省电子技术研究所	采购设备	8,931,334.51	219,991.37
广东省广晟财务有限公司	手续费		650.00
广东省广晟控股集团有限公司	利息支出	7,624,999.98	5,083,333.32
江门市东江环保技术有限公司	危险废弃物及污泥处理费	7,374,944.73	548,191.96
韶关东江环保再生资源发展有限公司	危险废弃物及污泥处理费		986,510.65
德庆兴邦稀土新材料有限公司	采购商品	1,481,309.72	1,092,942.49
肇庆科华电子科技有限公司	采购商品	2,607,248.88	1,274,641.00
深圳市龙岗区东江工业废物处置有限公司	危险废弃物及污泥处理费	113,796.23	1,207,116.58
广州长建物业管理有限公司	采购商品、接受劳务	9,629,743.67	341,750.25
广州凯旋大酒店有限公司	接受劳务	12,573.60	
珠海市斗门区永兴盛环保工业废弃物回收综合处理有限公司	危险废弃物及污泥处理费	2,313,577.25	464,598.62
佛山市富龙环保科技有限公司	危险废弃物及污泥处理费	177,609.43	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
深圳市前海东江环保科技服务有限公司	工程支出	162,027.52	108,018.35
广东中南建设有限公司	工程支出	200,336,043.13	
广东一新长城建筑集团有限公司	工程支出	3,685,131.40	
光颀电子（无锡）有限公司	采购商品	1,086,389.81	634,082.27
广东广晟通信技术有限公司	采购商品	321,256.63	14,600.00
广东广晟生态城有限公司	接受劳务	884.96	

②出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
佛山市国星光电股份有限公司	销售商品	541,021.29	492,233.57
佛山电器照明股份有限公司	销售商品	7,226,070.35	8,819,110.67
德庆兴邦稀土新材料有限公司	提供劳务	4,066.03	905.66
广东风华新能源股份有限公司	提供劳务	87,920.00	132,445.76
广东肇庆微硕电子有限公司	提供劳务	41,810.00	93,392.72
广东肇庆微硕电子有限公司	销售商品		26,615.35
广东肇庆微硕电子有限公司	利息收入、融资管理费用	1,334,567.19	1,488,902.77
长春光华微电子设备工程中心有限公司	销售商品		162.83
光颀科技股份有限公司	销售商品	5,851,790.12	6,149,187.69
广东省广晟财务有限公司	存款利息	11,098,436.33	5,932,618.42
风华研究院（广州）有限公司	销售商品	490,916.62	
珠海市斗门区永兴盛环保工业废弃物回收综合处理有限公司	工业废物销售	453,599.42	187,684.78
肇庆科华电子科技有限公司	提供劳务	113,696.77	30,512.40
肇庆科华电子科技有限公司	销售材料	802.34	881.04
肇庆科华电子科技有限公司	电费	2,711.28	2,711.28
广东风华特种元器件股份有限公司	销售商品	1,004,337.29	2,830,748.83
光颀电子（无锡）有限公司	销售商品	5,741,933.84	5,381,476.32
佛山皓徠特光电有限公司	销售商品	405,365.35	8,239.35
佛山电器照明（新乡）灯光有限公司	销售商品	232,923.28	121,774.12
A&GCERAMICSCO., LTD.	销售商品	1,032,676.51	
广东中创智家科学研究有限公司	技术开发费	132,075.47	
奈电软性科技电子（珠海）有限公司	利息收入、融资手续费	2,604,812.76	

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包

本集团本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包事项。

(3) 关联租赁

①本集团作为出租人的情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本年数	上年同期数
广东风华新能源股份有限公司	设备及厂房	4,156,314.04	3,754,234.56
广东风华特种元器件股份有限公司	厂房	263,287.68	263,287.68
广东广晟研究开发院有限公司	厂房	8,799.96	1,894,514.24
肇庆科华电子科技有限公司	厂房	24,387.84	24,387.84
广东肇庆微硕电子有限公司	厂房及设备		22,642.47
风华研究院（广州）有限公司	厂房	542,963.12	

②本集团作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁成本（不含税）	
		本年数	上年同期数
广东肇庆微硕电子有限公司	厂房	15,238.10	53,333.33
广晟投资发展有限公司	厂房	98,400.00	115,531.00

(4) 关联担保

本集团本期无关联担保事项。

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
广东省广晟控股集团 有限公司	250,000,000.00	2020年4月30日	2023年4月30日	利率 3.00%

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

本集团本期无关联方资产转让、债务重组事项。

(7) 关键管理人员报酬

关联方	本期发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	15,126,580.34	14,159,418.75

(8) 其他关联交易

①股权转让

报告期内，本公司将持有广东省粤普小额再贷款股份有限公司（以下简称“粤普小贷”）的 2,500 万股股权转让给广东省广晟资本投资有限公司（以下简称“广晟资本”）。2021 年 9 月 17 日，本公司与股权受让方广东省广晟资本投资有限公司签署《产权交易合同》，以 2,699 万元的价格转让本公司所持粤普小贷 1.93%股份给广晟资本，截止本审计报告出具日，本公司已

收到上述股权转让款，粤普小贷已完成公司变更备案，本公司不再持有粤普小贷股权。

5、关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	佛山市国星光电股份有限公司	80,647.58	4,032.38	101,080.06	50,540.03
应收账款	佛山电器照明股份有限公司	757,846.51	37,892.33	5,518,948.86	2,759,474.43
应收账款	广东风华新能源股份有限公司	0.30		22,816.50	1,140.83
应收账款	光颀科技股份有限公司	1,467,870.59	73,393.53	717,839.03	35,891.95
应收账款	光颀电子（无锡）有限公司	718,737.05	35,936.85	447,457.30	22,372.87
应收账款	广东风华特种元器件股份有限公司	331,185.53	16,559.28	913,619.95	45,681.00
应收账款	广东肇庆微硕电子有限公司			2,941.50	147.08
应收账款	佛山皓徠特光电有限公司			9,310.47	465.52
应收账款	佛山电器照明（新乡）灯光有限公司	61,565.14	3,078.26	52,782.14	2,639.11
应收账款	风华研究院（广州）有限公司	633,594.40	31,679.72		
应收账款	A&GCERAMICSCO., LTD.	723,484.60	36,551.96		
预付账款	江门市东江环保技术有限公司			9,478.00	
预付账款	长春光华微电子设备工程中心有限公司	483.41			
应收股利	长春光华微电子设备工程中心有限公司			2,940,000.00	
其他应收款	广东风华新能源股份有限公司			230,684.74	11,534.24
其他应收款	广东风华特种元器件股份有限公司	3,093.61	154.68	2,139.42	106.97
其他应收款	广州长建物业管理有限公司	71,288.63	2,509.17		
其他应收款	广东肇庆微硕电子有限公司	2,416,896.55	120,844.83	456,839.70	22,841.99
其他应收款	广州凯旋大酒店有限公司	10,000.00			
其他应收款	奈电软性科技电子（珠海）有限公司	73,503,003.15	3,675,150.16		
其他非流动资产	广东省电子技术研究所	896,150.14		345,075.00	
其他非流动资产	广东中南建设有限公司	61,704,959.96		35,475,400.30	
其他非流动资产	广东一新长城建筑集团有限公司	4,240,065.47			
一年内到期的非流动资产	广东肇庆微硕电子有限公司	28,187,121.68	5,637,424.34	7,046,780.42	704,678.04

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长期应收款	广东肇庆微硕电子有限公司			21,140,341.26	2,114,034.13
货币资金及 应收利息	广东省广晟财务有限公司	870,830,405.34		1,453,801,329.01	

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款	长春光华微电子设备工程中心有限公司	42,729,852.45	13,352,828.96
应付账款	广东省电子技术研究所	4,988,910.08	107,203.15
应付账款	德庆兴邦稀土新材料有限公司	266,000.00	664,716.85
应付账款	珠海市斗门区永兴盛环保工业废弃物回收综合处理有限公司	91,112.00	110,925.00
应付账款	肇庆科华电子科技有限公司	49,138,444.94	46,913,426.51
应付账款	广东肇庆微硕电子有限公司	274,041.40	120,077.81
应付账款	广州长建物业管理有限公司	399,238.26	
应付账款	江门市东江环保技术有限公司	450,164.60	
应付账款	佛山市富龙环保科技有限公司	79,488.00	
应付账款	深圳市前海东江环保科技服务有限公司	176,610.00	
应付账款	光颀电子（无锡）有限公司	457,609.67	
应付账款	广东广晟生态城有限公司	1,000.00	
其他应付款	广东省电子技术研究所		80,000.00
其他应付款	广州长建物业管理有限公司	18,721.00	
其他应付款	广东风华新能源股份有限公司	125,310.76	
其他应付款	广州长建物业管理有限公司	740,000.00	189,310.86
其他应付款	肇庆科华电子科技有限公司	264,615.20	262,136.00
其他应付款	广东广晟研究开发院有限公司		3,029,976.51
其他应付款	长春光华微电子设备工程中心有限公司	80,000.00	
其他应付款	广东风华特种元器件股份有限公司	69,113.01	
长期应付款	广东省广晟控股集团有限公司	250,020,833.33	250,000,000.00

6、关联方承诺事项

本集团本期无关联方承诺事项。

十二、股份支付**1、以权益结算的股份支付情况**

本报告期无此事项。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项**(1) 信用证**

截至 2021 年 12 月 31 日止，本集团已开具的尚未付汇完毕的信用证如下：

信用证编号	信用证开证时间	信用证到期时间(LC有效期)	币种	信用证开证金额	未支付信用证金额
LC45402C100040	2021.10.25	2022.01.30	USD	58,000.00	11,600.00
LC45402C100004	2021.06.07	2021.11.30	USD	80,000.00	16,000.00
LC45402C100005	2021.06.07	2021.10.30	USD	111,500.00	22,300.00
LC45402C100010	2021.07.05	2021.10.30	USD	200,000.00	40,000.00
LC45402C100038	2021.11.09	2022.06.30	USD	200,000.00	200,000.00
LC45402C100018	2021.08.31	2022.03.30	USD	233,000.00	46,600.00
LC45402C100037	2021.10.25	2022.01.31	USD	320,000.00	64,000.00
LC45402C100003	2021.06.07	2021.11.30	USD	328,000.00	65,600.00
LC45402C100043	2021.11.12	2022.06.30	USD	400,000.00	400,000.00
LC45402C100020	2021.09.03	2022.02.28	USD	520,000.00	520,000.00
LC45402C100044	2021.11.22	2022.04.30	USD	550,000.00	550,000.00
LC45402C100009	2021.07.05	2021.10.30	USD	600,000.00	120,000.00
LC45402C100045	2021.11.22	2022.05.30	USD	640,000.00	640,000.00
LC45402C100031	2021.09.30	2022.1.31	USD	1,100,000.00	1,100,000.00
LC45402C100029	2021.09.23	2022.01.31	USD	1,280,000.00	256,000.00
LC45402C100027	2021.09.16	2022.03.30	USD	1,325,000.00	1,325,000.00
LC45402C100039	2021.11.09	2022.06.30	USD	1,350,000.00	1,350,000.00
LC45402C100042	2021.11.22	2022.6.30	USD	1,350,000.00	1,350,000.00
LC45402C100048	2021.11.30	2022.05.30	USD	2,495,000.00	2,495,000.00
LC45402B900013	2019.09.10	2020.06.15	USD	2,800,000.00	840,000.00
LC45402C000023	2020.05.29	2021.03.31	USD	3,585,000.00	478,000.00
LC45402C000031	2020.05.29	2021.03.31	USD	3,585,000.00	478,000.00
LC45402C000032	2020.05.29	2021.04.30	USD	3,585,000.00	478,000.00
LC45402C000024	2020.05.29	2021.04.30	USD	3,585,000.00	478,000.00
LC45402C000033	2020.05.29	2021.05.31	USD	3,585,000.00	478,000.00
LC45402C000025	2020.05.29	2021.05.31	USD	3,585,000.00	478,000.00
LC45402C000030	2020.05.29	2021.06.30	USD	3,585,000.00	478,000.00
LC45402C000034	2020.05.29	2021.06.30	USD	3,585,000.00	478,000.00
LC45402C000035	2020.05.29	2021.07.31	USD	3,585,000.00	478,000.00

信用证编号	信用证开证时间	信用证到期时间(LC有效期)	币种	信用证开证金额	未支付信用证金额
LC45402C000026	2020.05.29	2021.07.31	USD	3,585,000.00	478,000.00
LC45402C000036	2020.05.29	2021.08.31	USD	3,585,000.00	478,000.00
LC45402C000039	2020.05.29	2021.08.31	USD	3,585,000.00	478,000.00
LC45402C000037	2020.05.29	2021.09.30	USD	3,585,000.00	478,000.00
LC45402C000029	2020.05.29	2021.09.30	USD	3,585,000.00	478,000.00
LC45402C000028	2020.05.29	2021.11.30	USD	4,032,000.00	537,600.00
LC45402C000038	2020.05.29	2021.11.30	USD	4,368,000.00	582,400.00
LC45402C100047	2021.11.30	2022.05.30	USD	4,370,000.00	4,370,000.00
LC45402C100032	2021.09.16	2022.05.30	USD	5,220,000.00	5,220,000.00
LC45402C000027	2020.05.29	2021.10.31	USD	5,377,500.00	717,000.00
LC45402C100041	2021.11.09	2022.03.15	RMB	5,400,000.00	5,400,000.00
LC45402C100028	2021.09.30	2022.1.31	USD	6,670,000.00	4,814,000.00
LC45402C100036	2021.10.09	2021.12.21	JPY	6,728,400.00	6,728,400.00
LC45402C100016	2021.08.31	2022.06.30	USD	6,937,500.00	925,000.00
LC45402B900016	2019.09.10	2020.11.05	USD	7,200,000.00	1,440,000.00
LC45402C100026	2021.09.16	2022.04.30	USD	9,000,000.00	9,000,000.00
LC45402C000018	2020.05.12	2020.12.31	JPY	29,600,000.00	5,920,000.00
LC45402C100030	2021.10.20	2023.02.28	JPY	48,000,000.00	48,000,000.00
LC45402C100015	2021.08.31	2022.07.31	JPY	57,800,000.00	57,800,000.00
LC45402C100019	2021.08.31	2022.12.31	JPY	67,000,000.00	67,000,000.00
LC45402C000082	2020.09.25	2022.02.28	JPY	71,000,000.00	14,200,000.00
LC45402C100014	2021.08.31	2022.04.30	JPY	72,600,000.00	72,600,000.00
LC45402C100035	2021.10.09	2022.01.30	JPY	78,110,340.00	78,110,340.00
LC45402C000081	2020.09.25	2022.02.28	JPY	142,000,000.00	28,400,000.00
LC45402B900011	2019.07.18	2020.10.30	JPY	151,950,000.00	30,390,000.00
LC45402C000021	2020.05.26	2021.07.31	JPY	168,000,000.00	16,800,000.00
LC45402C100011	2021.08.31	2022.06.30	JPY	186,840,000.00	88,884,000.00
LC45402C100034	2021.10.19	2022.05.31	JPY	209,700,000.00	209,700,000.00
LC45402C100012	2021.09.16	2022.1.30	JPY	256,800,000.00	150,560,000.00
LC45402B900018	2019.09.11	2020.10.30	JPY	283,500,000.00	56,700,000.00
LC45402B900017	2019.09.11	2020.10.30	JPY	361,200,000.00	72,240,000.00
LC45402C000049	2020.06.01	2022.02.28	JPY	432,000,000.00	86,400,000.00

信用证编号	信用证开证时间	信用证到期时间(LC有效期)	币种	信用证开证金额	未支付信用证金额
LC45402C000050	2020.06.01	2022.02.28	JPY	495,500,000.00	99,100,000.00
LC45402C000051	2020.06.01	2022.02.28	JPY	514,800,000.00	102,960,000.00
LC45402C000022	2020.05.26	2021.05.31	JPY	540,000,000.00	108,000,000.00
LC45402C000041	2020.06.01	2021.06.30	JPY	540,000,000.00	108,000,000.00
LC45402C000042	2020.06.01	2021.07.31	JPY	540,000,000.00	108,000,000.00
LC45402C000043	2020.06.01	2021.07.31	JPY	540,000,000.00	108,000,000.00
LC45402C000044	2020.06.01	2021.08.30	JPY	540,000,000.00	108,000,000.00
LC45402C000045	2020.06.01	2021.09.30	JPY	540,000,000.00	108,000,000.00
LC45402C000046	2020.06.01	2021.10.31	JPY	540,000,000.00	108,000,000.00
LC45402C000047	2020.06.01	2021.10.31	JPY	540,000,000.00	108,000,000.00
LC45402C000048	2020.06.01	2022.02.28	JPY	540,000,000.00	108,000,000.00
LC45402C100033	2021.09.16	2022.03.30	JPY	720,000,000.00	480,000,000.00
LC45402C100017	2021.08.31	2022.12.31	JPY	2,709,000,000.00	1,642,600,000.00
10H30LC2100002	2021.11.25	2022.03.31	USD	74,000.00	74,000.00
10H30LC2000006	2020.08.11	2021.04.30	EUR	89,940.95	8,994.09
10H30LC2100003	2021.12.21	2022.04.30	USD	111,500.00	111,500.00
10H30LC2000002	2020.06.23	2021.12.31	USD	2,925,000.00	390,000.00
10H30LC2100004	2021.12.21	2022.06.30	JPY	174,400,000.00	174,400,000.00
10H30LC2000003	2020.07.29	2021.01.31	JPY	377,000,000.00	75,400,000.00
10H30LC2200002	2020.07.30	2020.10.30	USD	700,000.00	70,000.00
GD101IL000029300	2020.09.25	2022.02.28	JPY	46,600,000.00	4,660,000.00
GD101IL000030500	2020.09.25	2022.02.28	JPY	54,900,000.00	5,490,000.00
GD101IL000026000	2020.05.29	2021.11.30	JPY	342,400,000.00	21,400,000.00
GD101IL000027100	2020.05.29	2022.01.30	JPY	342,400,000.00	21,400,000.00
LCC5492202100003	2021.03.17	2021.12.30	USD	72,000.00	14,400.00
LCC5492202100022	2021.12.14	2022.04.30	USD	150,000.00	150,000.00
LCC5492202100018	2021.10.22	2022.01.30	USD	156,000.00	31,200.00
LCC5492202100017	2021.08.26	2022.01.31	USD	318,000.00	63,600.00
LCC5492202100016	2021.08.26	2022.03.31	USD	528,000.00	105,600.00
LCC5492202000012	2020.11.12	2021.12.30	USD	670,000.00	134,000.00
LCC5492202100009	2021.06.22	2021.12.30	USD	730,000.00	73,000.00
LCC5492202100006	2021.03.30	2021.12.30	USD	940,000.00	188,000.00

信用证编号	信用证开证时间	信用证到期时间(LC有效期)	币种	信用证开证金额	未支付信用证金额
LCC5492202100021	2021.11.19	2022.04.30	USD	1,400,000.00	1,400,000.00
LCC5492202000008	2020.10.21	2021.10.30	USD	2,700,000.00	540,000.00
LCC5492202100019	2021.10.22	2022.05.30	JPY	23,800,000.00	23,800,000.00
LCC5492202100014	2021.07.16	2022.03.31	JPY	31,000,000.00	3,100,000.00
LCC5492202100008	2021.06.16	2021.12.30	JPY	73,000,000.00	14,600,000.00
LCC5492202100012	2021.06.24	2021.10.30	JPY	138,700,000.00	27,740,000.00
LCC5492202100015	2021.07.27	2022.06.30	JPY	197,300,000.00	197,300,000.00
LCC5492202100020	2021.11.18	2022.05.30	JPY	438,000,000.00	438,000,000.00
446410LC20000010	2020.08.06	2021.01.30	USD	2,700,000.00	540,000.00
446410LC20000011	2020.08.06	2021.02.28	USD	2,700,000.00	540,000.00
446410LC20000009	2020.08.06	2020.12.30	USD	3,240,000.00	648,000.00
446410LC21000002	2021.09.03	2022.03.30	USD	9,532,000.00	1,906,400.00
446410LC21000003	2021.09.03	2022.03.30	JPY	65,400,000.00	65,400,000.00
446410LC21000004	2021.09.03	2022.01.31	JPY	118,500,000.00	11,850,000.00
446410LC20000012	2020.09.30	2021.01.31	JPY	305,000,000.00	61,000,000.00

2、或有事项

(1) 本公司于 2018 年 8 月 7 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《调查通知书》（粤证调查通字 180161 号）。本公司因涉嫌信息披露违反证券法律法规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证监会决定对本公司进行立案调查。

2019 年 11 月 22 日，本公司及相关当事人收到中国证监会广东监管局下发的《行政处罚决定书》（[2019]13 号），自 2020 年以来，本公司陆续收到法院送达的投资者诉风华高科证券虚假陈述责任纠纷案的《民事起诉状》。截至本次报告日，本公司已根据投资者诉讼一审判决情况及诉讼进展情况计提了 240,274,258.62 元预计负债，但由于投资者维权的诉讼时效期间尚未结束，本公司暂无法预计未来可能产生的投资者诉讼支出金额。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后调整事项

2018 年 12 月 20 日，宁波舜宇光电信息有限公司（以下简称“舜宇光电”）就产品质量问题向本集团原子公司奈电软性科技电子（珠海）有限公司（以下简称“奈电科技”）提起诉讼索赔 4,030.55 万元。舜宇光电与奈电科技诉讼案件由浙江省余姚市人民法院分别于 2019 年 2 月 26 日、2020 年 3 月 18 日、4 月 14 日、4 月 26 日公开开庭进行了审理，本集团已暂根据案件一审判决结果计提预计负债 755,442.71 元。后舜宇光电对上述一审判决不服，并已向浙江省宁波

市中级人民法院提起上诉，并于 2020 年 8 月 7 日开庭进行了审理，根据浙江省宁波市中级人民法院于 2020 年 10 月 15 日出具的《民事裁定书》（[2020]浙 02 民终 2275 号），裁定“一、撤销浙江省余姚市人民法院（2019）浙民初 379 号民事判决；二、本案发回浙江省余姚市人民法院重审”。

2022 年 3 月 23 日，浙江省余姚市人民法院作出了重审判决，基本判决情况如下：(1)奈电科技赔偿原告舜宇光电经济损失 22,436,724.09 元、律师费 500,000.00 元，共计 22,936,724.09 元的 70%即 16,055,706.86 元；(2)奈电科技以舜宇光电客户索赔款 1,260,538.15 元的 70%即 882,376.71 元为基数支付自 2019 年 1 月 29 日起至实际履行日止的利息损失，其中 2019 年 8 月 19 日之前按同期中国人民银行公布的贷款基准利率计付，2019 年 8 月 20 日之后按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）计付；（3）本案案件受理费、财产保全费、鉴定费用根据原告舜宇光电与被告奈电科技按照各自的责任比例承担相应费用。

本公司与广东世运电路科技股份有限公司（以下简称“世运电路”）、奈电科技签署了《增资合同》及《增资合同补充合同》（以下统称“增资合同”）。报告期内世运电路对奈电科技增资 70,000.00 万元，增资后世运电路持有奈电科技股权比例为 70%，本公司丧失对奈电科技控制权。增资合同同时约定了以下或有事项，“关于奈电科技与舜宇光电承揽合同纠纷案，若生效判决书判令奈电科技向舜宇光电支付赔偿金的，由风华高科实际承担。”

综合上述奈电科技诉讼判决情况及增资合同中关于或有事项的约定，本公司根据 2022 年 3 月 23 日诉讼判决结果所涉及的奈电科技判赔金额减去本集团前期已计提赔偿损失金额 755,442.71 元后，确认处置奈电科技产生的预计负债-或有对价 15,600,700.86 元，冲减处置奈电科技长期股权投资产生的投资收益金额 15,600,700.86 元。

2、资产负债表日后非调整事项

（1）资产负债表日后发行股票

经本公司第九届董事会 2021 年第一次会议审议通过、履行国有资产监督管理职责的主体同意、2021 年第一次临时股东大会审议通过、第九届董事会 2021 年第六次审议通过及中国证券监督管理委员会《关于核准广东风华高新科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2022〕170 号）核准，本公司非公开发行不超过人民币普通股（A 股）268,569,933 股。

本次非公开发行本公司实际发行股票 261,780,100 股，每股面值人民币 1 元，由广东省广晟控股集团有限公司、国投招商投资管理有限公司-先进制造产业投资基金二期（有限合伙）、广东恒阔投资管理有限公司、广东恒嘉合投资合伙企业（有限合伙）、博时基金管理有限公司、广东恒聚达企业管理合伙企业（有限合伙）、UBS AG、江苏淮海新能源车辆有限公司、共青城胜恒投资管理有限公司-胜恒九重风控策略 2 期私募股权投资基金和广发证券股份有限公司共 10 家特定投资者以货币资金认购，具体认购情况如下：

序号	发行对象名称	获配股数（股）	获配金额（元）	锁定期（月）
1	广东省广晟控股集团有限公司	78,534,031	1,499,999,992.10	18
2	国投招商投资管理有限公司-先进制造产业投资基金二期（有限合伙）	78,534,031	1,499,999,992.10	6
3	广东恒阔投资管理有限公司	26,178,010	499,999,991.00	6
4	广东恒嘉合投资合伙企业（有限合伙）	26,178,010	499,999,991.00	6
5	博时基金管理有限公司	20,942,408	399,999,992.80	6
6	广东恒聚达企业管理合伙企业（有限合伙）	11,518,324	219,999,988.40	6
7	UBS AG	5,235,602	99,999,998.20	6
8	江苏淮海新能源车辆有限公司	5,235,602	99,999,998.20	6
9	共青城胜恒投资管理有限公司-胜恒九重风控策略 2 期私募股权投资基金	4,712,041	89,999,983.10	6
10	广发证券股份有限公司	4,712,041	89,999,983.10	6
合计		261,780,100	4,999,999,910.00	-

经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具中喜验资2022Y00038号验资报告。截止2022年4月8日，本公司非公开发行人民币普通股（A股）261,780,100股，每股发行价格为人民币19.10元，共募集资金总额为人民币4,999,999,910.00元，扣除相关发行费用人民币28,768,377.14元（不含税）后，募集资金净额为人民币4,971,231,532.86元，其中增加注册资本（股本）人民币261,780,100.00元，增加资本公积（股本溢价）人民币4,709,451,432.86元。

十五、其他重要事项

1、租赁

（1）与融资租赁有关的信息

本集团本期无与融资租赁有关的信息。

（2）与经营租赁有关的信息

①本集团作为经营租赁出租人，相关信息如下：

经营租赁租出资产类别	期末账面价值	期初账面价值
1、房屋建筑物	14,232,368.19	20,355,040.31
2、机器设备	12,129.82	5,564,643.26
3、制冷配电设备	830,014.40	830,014.40
合计	15,074,512.41	26,749,697.97

2、重大投资事项

2020年3月12日，本公司第八届董事会2020年第一次会议审议通过《关于投资建设祥和

工业园高端电容基地项目的议案》。祥和工业园高端电容基地项目具体投资情况详见本公司 2021 年年度报告。

3、本报告无前期会计差错更正

4、本报告期无终止经营

5、分部信息

报告分部的确定依据与会计政策经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司的产品主要为电子元件及其基础材料，公司的内部组织结构及管理要求是对各产品的收入、成本进行单独核算，共同形成的资产、负债、费用等统一核算，基于上述经营管理现实，公司无需划分报告分部。

6、发行超短期融资券

本公司于 2020 年 5 月 18 日召开的 2019 年度股东大会审议通过了《关于公司拟发行超短期融资券和中期票据的议案》，同意公司向中国银行间市场交易商协会（以下简称“交易商协会”）申请注册发行不超过 20 亿元的超短期融资券和不超过 20 亿元的中期票据。公司已于 2021 年 4 月收到交易商协会签发的《接受注册通知书》（中市协注[2021]SCP68 号），同意接受公司超短期融资券注册。

根据本公司资金计划安排和银行间市场情况，本公司于 2021 年 4 月 26 日发行了 2021 年度第一期超短期融资券，债券代码 012101693，期限 58 天，实际发行总额 100,000.00 万元，扣除发行手续费本公司实际收到 99,975.83 万元。截止 2021 年 12 月 31 日，上述超短期融资券本金利息已全额偿还。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	729,438,273.56
1 至 2 年	95,352.78
2 至 3 年	1,088,284.44
3 至 4 年	1,801,164.01
4 至 5 年	151,791.99
5 年以上	56,140,850.16

账龄	期末余额
小计	788,715,716.94
减：坏账准备	93,056,738.57
合计	695,658,978.37

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	56,777,684.55	7.20	56,777,684.55	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	731,938,032.39	92.80	36,279,054.02	4.96	695,658,978.37
其中：正常信用风险组合	693,537,270.38	87.93	36,279,054.02	5.23	657,258,216.36
合并范围内关联方组合	38,400,762.01	4.87	-	-	38,400,762.01
合计	788,715,716.94	100.00	93,056,738.57	11.80	695,658,978.37

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	76,708,425.44	10.36	76,708,425.44	100.00	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	664,022,814.15	89.64	34,064,614.31	5.13	629,958,199.84
其中：正常信用风险组合	632,288,359.97	85.36	34,064,614.31	5.39	598,223,745.66
合并范围内关联方组合	31,734,454.18	4.28			31,734,454.18
合计	740,731,239.59	100.00	110,773,039.75	14.95	629,958,199.84

本集团按照整个存续期预期信用损失计量应收账款的坏账准备。

①期末单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
单位 2	38,965,085.43	38,965,085.43	100.00	预计无法收回
单位 3	13,368,595.54	13,368,595.54	100.00	预计无法收回
单位 5	721,287.00	721,287.00	100.00	预计无法收回
单位 6	383,625.21	383,625.21	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
单位 7	297,248.00	297,248.00	100.00	预计无法收回
单位 9	259,206.21	259,206.21	100.00	预计无法收回
单位 10	232,753.73	232,753.73	100.00	预计无法收回
单位 11	187,100.00	187,100.00	100.00	预计无法收回
单位 14	140,346.25	140,346.25	100.00	预计无法收回
单位 15	132,252.76	132,252.76	100.00	预计无法收回
单位 16	131,182.76	131,182.76	100.00	预计无法收回
单位 17	118,615.39	118,615.39	100.00	预计无法收回
单位 18	117,491.12	117,491.12	100.00	预计无法收回
单位 19	98,960.03	98,960.03	100.00	预计无法收回
单位 44	96,940.18	96,940.18	100.00	预计无法收回
单位 45	87,870.21	87,870.21	100.00	预计无法收回
单位 46	87,225.41	87,225.41	100.00	预计无法收回
单位 47	73,930.17	73,930.17	100.00	预计无法收回
单位 48	67,407.02	67,407.02	100.00	预计无法收回
单位 49	66,258.30	66,258.30	100.00	预计无法收回
其他单位	1,144,303.83	1,144,303.83	100.00	预计无法收回
合计	56,777,684.55	56,777,684.55	100.00	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
无信用风险组合	38,400,762.01			31,734,454.18		
合计	38,400,762.01			31,734,454.18		

③组合中，按正常信用风险组合提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	690,968,829.40	34,597,999.08	5.00
1年至2年（含2年）	94,852.78	9,485.28	10.00
2年至3年（含3年）	559,713.45	111,942.69	20.00
3年至4年（含4年）	690,827.32	345,413.66	50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
4年至5年(含5年)	44,170.59	35,336.47	80.00
5年以上	1,178,876.84	1,178,876.84	100.00
合计	693,537,270.38	36,279,054.02	

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	625,530,434.39	31,231,086.78	5.00
1年至2年(含2年)	1,368,576.60	136,857.67	10.00
2年至3年(含3年)	3,213,907.80	642,781.56	20.00
3年至4年(含4年)	201,286.59	100,643.30	50.00
4年至5年(含5年)	104,547.91	83,638.33	80.00
5年以上	1,869,606.68	1,869,606.68	100.00
合计	632,288,359.97	34,064,614.31	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	76,708,425.44	2,080,498.89	13,000,000.00	9,049,175.23	37,935.45	56,777,684.55
组合计提	34,064,614.31	3,394,748.48		1,180,308.77		36,279,054.02
合计	110,773,039.75	5,475,247.37	13,000,000.00	10,229,484.00	37,935.45	93,056,738.57

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的情况如下

单位名称	转回或收回金额	收回方式
单位 7	13,000,000.00	诉讼程序追回
合计	13,000,000.00	

(4) 实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 10,229,484.00 元, 其中重要的应收账款核销情况如下:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	行的核销程序	是否因关联交易产生
单位 21	货款	4,306,077.19	对方单位已吊销	管理层审批	否
单位 20	货款	4,197,883.67	对方单位已吊销	管理层审批	否
单位 22	货款	715,591.88	经法院民事调解, 案件终本执行, 预计无法收回	管理层审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	行的核销程序	是否因关联交易产生
单位 23	货款	267,920.37	债务重组, 预计无法收回	管理层审批	否
合计		9,487,473.11			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
单位 2	38,965,085.43	4.94	38,965,085.43
单位 25	37,743,720.02	4.79	1,887,186.00
肇庆风华机电进出口有限公司	24,980,923.72	3.17	
单位 26	16,863,665.20	2.14	843,183.26
单位 3	13,368,595.54	1.69	13,368,595.54
合计	131,921,989.91	16.73	55,064,050.23

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		2,940,000.00
其他应收款	305,222,956.19	392,879,816.89
合计	305,222,956.19	395,819,816.89

(1) 应收利息

①应收利息分类：无

(2) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
长春光华微电子设备工程中心有限公司		2,940,000.00
合计		2,940,000.00

(3) 其他应收款按照款项性质分类列示

①按照款项性质分类列示

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	79,094,828.49	3,228,993.88
合并范围单位往来款	150,581,352.74	381,286,698.89
保证金、押金	15,784,548.62	5,960,602.43
应收土地及附属建筑物收储款	63,553,550.00	
其他	7,143,956.21	4,223,169.91
小计	316,158,236.06	394,699,465.11
减：坏账准备	10,935,279.87	1,819,648.22
合计	305,222,956.19	392,879,816.89

②其他应收款的账龄分析如下

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	311,569,370.30	391,646,783.05
1 年至 2 年（含 2 年）	1,738,554.92	294,023.76
2 年至 3 年（含 3 年）	271,757.10	992,042.13
3 年至 4 年（含 4 年）	961,540.19	506,671.06
4 年至 5 年（含 5 年）	393,331.46	21,662.00
5 年以上	1,223,682.09	1,238,283.11
合计	316,158,236.06	394,699,465.11

③坏账准备

项目	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	整个存续期信用损失（未发生信用减值—组合评估）	整个存续期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	646,330.05		1,173,318.17	1,819,648.22
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提数	7,401,398.66		1,940,870.26	9,342,268.92
本期转回				
本期转销				

项目	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	整个存续期信用损失（未发生信用减值—组合评估）	整个存续期信用损失（已发生信用减值）	
本期核销			-226,637.27	-226,637.27
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	8,047,728.71		2,887,551.16	10,935,279.87

④实际核销的其他应收款情况

本报告期实际核销的其他应收款金额为 226,637.27 元。其中主要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
单位 33	设备款	109,500.00	对方单位已吊销	管理层审批	否
单位 23	保证金	35,000.00	债务重组，预计无法收回	管理层审批	否
合计		144,500.00			

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
奈电软性科技电子（珠海）有限公司	单位往来款	73,503,003.15	1 年以内	23.25	3,675,150.16
广东风华芯电科技股份有限公司	合并范围内关联方资金往来	64,881,203.80	1 年以内	20.52	
单位 36	应收土地及附属建筑物收储款	63,553,550.00	1 年以内	20.10	3,177,677.50
肇庆风华机电进出口有限公司	合并范围内关联方资金往来	30,767,892.09	1 年以内	9.73	
风华高新科技（香港）有限公司	合并范围内关联方资金往来	29,000,016.00	1 年以内	9.17	
合计		261,705,665.04		82.78	6,852,827.66

⑥涉及政府补助的应收款项

本公司本期无涉及政府补助的应收款项。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司本期无涉及政府补助的应收款项。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	362,650,598.58		362,650,598.58	1,244,197,440.89	383,552,469.86	860,644,971.03
对联营、合营企业投资	653,791,594.05	37,315,477.20	616,476,116.85	611,985,468.08	37,315,477.20	574,669,990.88
合计	1,016,442,192.63	37,315,477.20	979,126,715.43	1,856,182,908.97	420,867,947.06	1,435,314,961.91

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
肇庆风华机电进出口有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
四平市吉华高新技术有限公司	-2,020,094.64			-2,020,094.64		
广东风华芯电科技股份有限公司	236,943,338.59	5,495,000.00		242,438,338.59		
广东肇庆科讯高新技术有限公司	248,049,073.45		248,049,073.45			
广东国华新材料科技股份有限公司	15,555,000.00	4,500,000.00		20,055,000.00		
风华高新科技（香港）有限公司	57,177,354.63			57,177,354.63		
奈电软性科技电子（珠海）有限公司	592,009,969.86		592,009,969.86			
风华研究院（广州）有限公司	51,482,799.00		51,482,799.00			
广东风华超导科技有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00		
合计	1,244,197,440.89	9,995,000.00	891,541,842.31	362,650,598.58		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、联营企业						
风华研究院（广州）有限公司	7,078,774.08		7,078,774.08			
广东风华新能源股份有限公司	72,088,246.33		72,088,246.33	67,304,892.63		67,304,892.63
光颀科技股份有限公司	362,582,094.29		362,582,094.29	332,070,295.83		332,070,295.83
肇庆市贺江电力发展有限公司	166,875,471.47	37,315,477.20	129,559,994.27	173,865,258.70	37,315,477.20	136,549,781.50
湖北微硕新材料有限公司	4,441,532.65		4,441,532.65	3,568,235.05		3,568,235.05
肇庆科华电子科技有限公司	31,168,888.98		31,168,888.98	30,425,308.02		30,425,308.02
广东风华特种元器件股份有限公司	5,974,884.56		5,974,884.56	1,250,405.39		1,250,405.39
广东中创智家科学研究所有限公司	3,581,701.69		3,581,701.69	3,501,072.46		3,501,072.46
小计	653,791,594.05	37,315,477.20	616,476,116.85	611,985,468.08	37,315,477.20	574,669,990.88
合计	653,791,594.05	37,315,477.20	616,476,116.85	611,985,468.08	37,315,477.20	574,669,990.88

(续表)

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业								
风华研究院（广州）有限公司			-1,918,704.12					8,997,478.20
广东风华新能源股份有限公司			4,772,145.66	11,208.04				

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
光颀科技股份有限公司			41,807,142.83	-4,408,075.97		6,887,268.40		
肇庆市贺江电力发展有限公司			2,421,977.47			9,411,764.70		
湖北微硕新材料有限公司			873,297.60					
肇庆科华电子科技有限公司			743,580.96					
广东风华特种元器件股份有限公司	2,000,000.00		2,724,479.17					
广东中创智家科学研究有限公司			80,629.23					
小计	2,000,000.00		51,504,548.80	-4,396,867.93		16,299,033.10		8,997,478.20
合计	2,000,000.00		51,504,548.80	-4,396,867.93		16,299,033.10		8,997,478.20

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,315,666,256.85	2,860,006,259.00	3,328,077,589.44	2,153,442,447.72
其他业务	84,571,753.78	13,838,711.25	45,650,421.24	4,721,710.66
合计	4,400,238,010.63	2,873,844,970.25	3,373,728,010.68	2,158,164,158.38

(1) 营业收入按产品类别列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电子元器件及电子材料	4,315,666,256.85	2,860,006,259.00	3,328,077,589.44	2,153,442,447.72
其他业务	84,571,753.78	13,838,711.25	45,650,421.24	4,721,710.66
合计	4,400,238,010.63	2,873,844,970.25	3,373,728,010.68	2,158,164,158.38

(2) 营业收入按地区分项列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
中国大陆地区	4,126,028,701.35	3,126,493,640.63
中国大陆地区以外的国家和地区	274,209,309.28	247,234,370.05
合计	4,400,238,010.63	3,373,728,010.68

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,312,500.00	1,312,500.00
权益法核算的长期股权投资收益	51,504,548.80	35,576,591.71
处置长期股权投资损益（损失“-”）	-15,312,147.58	
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间的股利收入	3,635,981.38	7,372,904.87
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		4,046,383.56
债务重组损益（（损失“-”）	-54,942.24	
合计	41,085,940.36	48,308,380.14

十七、补充资料**1、非经常性损益**

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	50,676,382.36	
处置长期股权投资产生的损益	68,041,330.14	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	68,676,059.54	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,939,379.95	
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-54,942.24	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-10,843,893.87	
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	184,306.85	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	13,000,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,922,386.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	195,541,008.77	
减：所得税影响额	28,266,863.53	
少数股东权益影响额（税后）	1,688,674.66	
合计	165,585,470.58	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.62%	1.05	1.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.05%	0.87	0.87

广东风华高新科技股份有限公司

(加盖公章)

2022年4月26日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：