

广州方邦电子股份有限公司

审计报告

大信审字[2022]第 1-00229 号



大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101412022417000244
报告名称：	广州方邦电子股份有限公司
报告文号：	大信审字[2022]第1-00229号
被审（验）单位名称：	广州方邦电子股份有限公司
会计师事务所名称：	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022年02月16日
报备日期：	2022年02月15日
签字注册会计师：	陈立新(420003204728)， 蒲建华(110101410827)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2022]第 1-00229 号

广州方邦电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州方邦电子股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(一) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注五(三十三)所述, 贵公司的营业收入主要来自于电磁屏蔽膜的生产与销售。2021 年度, 贵公司营业收入金额为人民币 286, 350, 922. 64 元, 其中电磁屏蔽膜销售业务的营业收入为人民币 237, 284, 553. 55 元, 占营业收入的 82. 86%。

贵公司收入确认的具体方法为: (1) 内销收入, 由公司负责运输的, 于公司将货物交付给客户并取得销货单回执时确认; 委托第三方物流运输的, 于第三方物流将货物交付给客户, 公司取得销货单回执时确认。(2) 出口销售收入, 以办理报关手续且货物离港, 公司取得提单作为收入的确认时点。

由于营业收入是贵公司关键业绩指标之一, 可能存在贵公司管理层(以下简称“管理层”)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此, 我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与收入确认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) 检查销售合同, 了解主要合同条款和条件, 评价收入确认方法是否适当;

(3) 对营业收入及毛利率实施分析程序, 识别是否存在重大或异常波动, 并查明波动原因;

(4) 对内销收入, 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件, 包括销售合同或订单、销售发票、出库单、客户签收回执及客户对账单等; 对于出口收入, 以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件;

(5) 结合应收账款函证, 以抽样方式对主要客户函证本期销售额;

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试, 评价营业收入是否在恰当期间确认;

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

如财务报表附注五(四)所述,截至2021年12月31日,贵公司应收账款账面余额为124,845,640.41元,坏账准备为6,305,042.44元,账面价值为人民币118,540,597.97元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征,以单项应收账款或应收账款组合为基础,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息,估计预期收取的现金流量,据此确定应计提的坏账准备;对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,管理层以账龄为依据划分组合,参照历史信用损失经验,并根据前瞻性估计予以调整,编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表,据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大,且应收账款减值涉及重大管理层判断,我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值,我们实施的审计程序主要包括:

(1)了解与应收账款减值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)复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况,评价管理层过往预测的准确性;

(3)复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;

(4)对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测,评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性,并与获取的外部证据进行核对;



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(5)对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计,评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性;测试管理层使用数据(包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确;

(6)检查应收账款的历史回款情况,评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性;

(7)检查与应收账款减值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

贵公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括贵公司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并不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

我们还就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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 · 北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二二年二月十六日



合并资产负债表

编制单位：广州万邦电子股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	408,284,744.64	416,968,524.02
交易性金融资产	五（二）	215,000,000.00	742,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	54,142,977.29	19,420,851.90
应收账款	五（四）	118,540,597.97	112,637,693.75
应收款项融资	五（五）	4,923,566.57	16,766,433.07
预付款项	五（六）	5,820,706.93	2,723,280.91
其他应收款	五（七）	950,669.57	600,542.19
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（八）	52,272,189.45	25,559,560.09
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	228,779,044.06	21,143,397.56
流动资产合计		1,088,714,496.48	1,357,820,283.49
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十）	469,841,538.62	70,293,106.68
在建工程	五（十一）	298,957,981.22	275,758,253.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	7,033,581.39	
无形资产	五（十三）	35,048,010.59	35,017,514.07
开发支出			
商誉	五（十四）		
长期待摊费用	五（十五）	2,372,783.16	6,139,262.47
递延所得税资产	五（十六）	10,601,443.52	8,862,188.22
其他非流动资产	五（十七）	16,343,937.91	28,466,219.12
非流动资产合计		840,199,276.41	424,536,543.98
资产总计		1,928,913,772.89	1,782,356,827.47

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：广州方邦电子股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（十八）	81,833,335.12	46,755,195.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十九）	3,494,097.20	3,766,280.97
应付账款	五（二十）	141,061,564.48	51,273,097.68
预收款项			
合同负债	五（二十一）	277,535.93	6,637.17
应付职工薪酬	五（二十二）	8,556,332.02	6,810,984.65
应交税费	五（二十三）	2,988,495.46	7,770,797.59
其他应付款	五（二十四）	5,355,793.75	3,054,538.73
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十五）	5,844,956.71	
其他流动负债	五（二十六）	5,643,036.88	862.83
流动负债合计		255,055,147.55	119,438,394.82
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十七）	1,535,814.99	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十八）	33,920,000.00	33,920,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,455,814.99	33,920,000.00
负债合计		290,510,962.54	153,358,394.82
股东权益：			
股本	五（二十九）	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十）	1,088,963,725.46	1,070,981,583.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十一）	40,000,000.00	40,000,000.00
未分配利润	五（三十二）	416,566,197.99	418,733,067.91
归属于母公司股东权益合计		1,625,529,923.45	1,609,714,651.11
少数股东权益		12,872,886.90	19,283,781.54
股东权益合计		1,638,402,810.35	1,628,998,432.65
负债和股东权益总计		1,928,913,772.89	1,782,356,827.47

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：广州方邦电子股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		404,069,224.29	414,684,291.90
交易性金融资产		215,000,000.00	742,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		27,960,506.31	19,101,851.90
应收账款	十五（一）	110,089,392.43	110,192,865.58
应收款项融资		1,763,501.31	16,566,433.07
预付款项		5,477,079.72	1,765,010.42
其他应收款	十五（二）	296,546,032.07	95,885,810.64
其中：应收利息			
应收股利			
存货		24,936,959.05	27,677,365.38
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		186,793,112.55	7,142,291.92
流动资产合计		1,272,635,807.73	1,435,015,920.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（三）	100,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		110,160,778.01	29,324,929.17
在建工程		285,892,101.59	122,869,923.17
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,642,186.93	
无形资产		28,949,679.53	28,792,134.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		377,210.83	1,138,055.28
递延所得税资产		9,919,691.95	7,888,200.25
其他非流动资产		15,975,243.95	25,642,574.79
非流动资产合计		553,916,892.79	265,655,817.11
资产总计		1,826,552,700.52	1,700,671,737.92

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：广州方邦电子股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		80,473,458.90	46,755,195.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,494,097.20	4,767,852.68
应付账款		65,077,051.80	49,410,456.49
预收款项			
合同负债		23,676.11	6,637.17
应付职工薪酬		5,194,483.12	4,268,143.79
应交税费		1,058,041.77	6,159,206.50
其他应付款		2,344,694.59	2,174,661.03
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,861,076.55	
其他流动负债		888,393.39	862.83
流动负债合计		161,414,973.43	113,543,015.69
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		33,920,000.00	33,920,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,920,000.00	33,920,000.00
负债合计		195,334,973.43	147,463,015.69
股东权益：			
股本		80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,088,963,725.46	1,070,981,583.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		40,000,000.00	40,000,000.00
未分配利润		422,254,001.63	362,227,139.03
股东权益合计		1,631,217,727.09	1,553,208,722.23
负债和股东权益总计		1,826,552,700.52	1,700,671,737.92

公司负责人：

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：广州万邦电子股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（三十三）	286,350,922.64	288,536,053.02
减：营业成本	五（三十三）	139,658,082.96	96,962,186.36
税金及附加	五（三十四）	1,427,178.71	2,371,931.68
销售费用	五（三十五）	10,402,450.29	10,915,975.76
管理费用	五（三十六）	38,835,272.59	29,795,647.31
研发费用	五（三十七）	71,167,956.22	45,488,088.29
财务费用	五（三十八）	-4,234,827.34	-907,321.94
其中：利息费用		2,030,978.29	916,390.01
利息收入		6,512,365.91	3,546,555.15
加：其他收益	五（三十九）	4,045,804.41	1,533,607.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十）	17,954,132.73	35,806,307.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-672,373.45	1,254,627.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十二）	-2,394,784.57	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,027,588.33	142,504,088.37
加：营业外收入	五（四十三）	279,045.91	3,102,510.22
减：营业外支出	五（四十四）	177,918.16	2,803,375.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,128,716.08	142,803,222.63
减：所得税费用	五（四十五）	4,706,480.64	17,236,931.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,422,235.44	125,566,291.44
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,422,235.44	125,566,291.44
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）		37,833,130.08	119,230,719.02
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,589,105.36	6,335,572.42
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		43,422,235.44	125,566,291.44
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		37,833,130.08	119,230,719.02
（二）归属于少数股东的综合收益总额		5,589,105.36	6,335,572.42
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.47	1.49
（二）稀释每股收益		0.47	1.49

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：广州方邦电子股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五（四）	247,612,835.86	282,273,870.94
减：营业成本	十五（四）	125,808,168.36	131,471,877.24
税金及附加		305,547.84	1,662,190.04
销售费用		10,398,998.87	10,915,975.76
管理费用		30,343,224.49	25,105,614.90
研发费用		48,831,477.72	34,482,033.57
财务费用		-4,396,374.45	-754,929.43
其中：利息费用		1,814,305.03	911,498.01
利息收入		6,439,070.62	3,383,438.79
加：其他收益		3,231,670.52	1,502,901.37
投资收益（损失以“-”号填列）		62,971,450.65	35,806,307.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		500,077.73	1,222,355.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		103,024,991.93	117,922,674.07
加：营业外收入		141,962.30	3,069,847.20
减：营业外支出		135,820.97	117,007.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		103,031,133.26	120,875,513.71
减：所得税费用		3,004,270.66	14,443,171.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		100,026,862.60	106,432,341.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		100,026,862.60	106,432,341.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		100,026,862.60	106,432,341.82
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

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：广州方邦电子股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		279,086,925.64	305,886,543.59
收到的税费返还		4,996,583.08	654,501.89
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	29,570,158.43	45,304,826.04
经营活动现金流入小计		313,653,667.15	351,845,871.52
购买商品、接受劳务支付的现金		143,053,642.75	63,292,347.91
支付给职工以及为职工支付的现金		56,833,780.54	42,591,313.38
支付的各项税费		21,295,992.60	33,612,795.96
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	57,364,284.36	67,292,300.42
经营活动现金流出小计		278,547,700.25	206,788,757.67
经营活动产生的现金流量净额		35,105,966.90	145,057,113.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,002,000,000.00	4,128,000,000.00
取得投资收益收到的现金		18,713,997.46	36,421,225.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,548.67	43,185.84
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,020,740,546.13	4,164,464,411.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		381,490,315.91	276,559,361.24
投资支付的现金		2,666,246,855.56	3,857,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,047,737,171.47	4,133,559,361.24
投资活动产生的现金流量净额		-26,996,625.34	30,905,049.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		70,110,000.00	45,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十六）	11,833,335.12	
筹资活动现金流入小计		81,943,335.12	45,000,000.00
偿还债务支付的现金		45,110,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,667,016.81	45,411,498.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		12,000,000.00	4,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十六）	5,473,912.99	
筹资活动现金流出小计		104,250,929.80	45,411,498.01
筹资活动产生的现金流量净额		-22,307,594.68	-411,498.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-57,492.93	-1,525,300.44
五、现金及现金等价物净增加额		-14,255,746.05	174,025,365.21
加：期初现金及现金等价物余额		399,668,524.02	225,643,158.81
六、期末现金及现金等价物余额		385,412,777.97	399,668,524.02

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：广州方邦电子股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		265,483,663.82	291,338,195.91
收到的税费返还		4,996,583.08	654,501.89
收到其他与经营活动有关的现金		105,245,726.46	54,559,164.36
经营活动现金流入小计		375,725,973.36	346,551,862.16
购买商品、接受劳务支付的现金		147,166,984.96	107,841,839.57
支付给职工以及为职工支付的现金		33,949,017.29	27,332,236.57
支付的各项税费		11,263,154.79	24,174,484.47
支付其他与经营活动有关的现金		301,355,231.26	143,999,235.77
经营活动现金流出小计		493,734,388.30	303,347,796.38
经营活动产生的现金流量净额		-118,008,414.94	43,204,065.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,002,000,000.00	4,128,000,000.00
取得投资收益收到的现金		63,713,997.46	36,421,225.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,065,713,997.46	4,164,421,225.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		238,824,124.88	153,396,893.70
投资支付的现金		2,716,246,855.56	3,877,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,955,070,980.44	4,030,396,893.70
投资活动产生的现金流量净额		110,643,017.02	134,024,331.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		70,110,000.00	45,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		10,473,458.90	
筹资活动现金流入小计		80,583,458.90	45,000,000.00
偿还债务支付的现金		45,110,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,657,217.62	40,911,498.01
支付其他与筹资活动有关的现金		2,580,384.71	
筹资活动现金流出小计		89,347,602.33	40,911,498.01
筹资活动产生的现金流量净额		-8,764,143.43	4,088,501.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-57,492.93	-1,525,300.44
五、现金及现金等价物净增加额		-16,187,034.28	179,791,598.84
加：期初现金及现金等价物余额		397,384,291.90	217,592,693.06
六、期末现金及现金等价物余额		381,197,257.62	397,384,291.90

公司负责人：

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

单位：人民币元

2021年度

项 目	本 期											股东 权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	80,000,000.00			1,070,981,583.20				40,000,000.00	418,733,067.91	1,609,714,651.11	19,283,781.54	1,628,998,432.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00			1,070,981,583.20				40,000,000.00	418,733,067.91	1,609,714,651.11	19,283,781.54	1,628,998,432.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				17,982,142.26					-2,166,869.92	15,815,272.34	-6,410,894.64	9,404,377.70
（一）综合收益总额									37,833,130.08	37,833,130.08	5,589,105.36	43,422,235.44
（二）股东投入和减少资本				17,982,142.26						17,982,142.26		17,982,142.26
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				17,982,142.26						17,982,142.26		17,982,142.26
（三）利润分配									-40,000,000.00	-40,000,000.00	-12,000,000.00	-52,000,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配									-40,000,000.00	-40,000,000.00	-12,000,000.00	-52,000,000.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	80,000,000.00			1,088,963,725.46				40,000,000.00	416,566,197.99	1,625,529,923.45	12,872,886.90	1,638,402,810.35

公司负责人：

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

单位：人民币元

2021年度

项 目	上 期											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	80,000,000.00			1,063,049,828.53				38,497,080.80	341,005,268.09	1,522,552,177.42	17,448,209.12	1,540,000,386.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00			1,063,049,828.53				38,497,080.80	341,005,268.09	1,522,552,177.42	17,448,209.12	1,540,000,386.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				7,931,754.67				1,502,919.20	77,727,799.82	87,162,473.69	1,835,572.42	88,998,046.11
（一）综合收益总额									119,230,719.02	119,230,719.02	6,335,572.42	125,566,291.44
（二）股东投入和减少资本				7,931,754.67						7,931,754.67		7,931,754.67
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				7,931,754.67						7,931,754.67		7,931,754.67
4. 其他												
（三）利润分配								1,502,919.20	-41,502,919.20	-40,000,000.00	-4,500,000.00	-44,500,000.00
1. 提取盈余公积								1,502,919.20	-1,502,919.20			
2. 对股东的分配									-40,000,000.00	-40,000,000.00	-4,500,000.00	-44,500,000.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	80,000,000.00			1,070,981,583.20				40,000,000.00	418,733,067.91	1,609,714,651.11	19,283,781.54	1,628,998,432.65

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2021年度

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	80,000,000.00				1,070,981,583.20				40,000,000.00	362,227,139.03	1,553,208,722.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	80,000,000.00				1,070,981,583.20				40,000,000.00	362,227,139.03	1,553,208,722.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					17,982,142.26				60,026,862.60	60,026,862.60	78,009,004.86
（一）综合收益总额									100,026,862.60	100,026,862.60	100,026,862.60
（二）股东投入和减少资本					17,982,142.26						17,982,142.26
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					17,982,142.26						17,982,142.26
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									-40,000,000.00	-40,000,000.00	-40,000,000.00
2. 对股东的分配									-10,000,000.00	-10,000,000.00	-10,000,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	80,000,000.00				1,088,963,725.46				40,000,000.00	422,254,001.63	1,631,217,727.09

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

编制单位：广州方邦电子股份有限公司
2021年度
单位：人民币元

项	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	80,000,000.00				1,063,049,828.53				38,497,080.80	297,297,716.41	1,478,844,625.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	80,000,000.00				1,063,049,828.53				38,497,080.80	297,297,716.41	1,478,844,625.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,931,754.67				1,502,919.20	64,929,422.62	74,364,096.49
（一）综合收益总额										106,432,341.82	106,432,341.82
（二）股东投入和减少资本					7,931,754.67						7,931,754.67
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					7,931,754.67						7,931,754.67
4. 其他											
（三）利润分配									1,502,919.20	-41,502,919.20	-40,000,000.00
1. 提取盈余公积									1,502,919.20	-1,502,919.20	
2. 对股东的分配										-40,000,000.00	-40,000,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	80,000,000.00				1,070,981,583.20				40,000,000.00	362,227,139.03	1,553,208,722.23



公司负责人：

主管会计工作负责人：

胡生

会计机构负责人：

何花

广州方邦电子股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

广州方邦电子股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经广州市工商行政管理局批准, 由广州力加电子、胡云连、李冬梅、夏登峰等全体股东发起设立, 于 2015 年 12 月 23 日在广州市工商行政管理局登记注册, 总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为 9144010156598377XA 的营业执照, 注册资本 8,000 万元, 股份总数 8,000 万股(每股面值 1 元)。其中, 有限售条件的流通股份 A 股 42,537,482 股; 无限售条件的流通股份 A 股 37,462,518 股。公司股票已于 2019 年 7 月 22 日在上海证券交易所挂牌交易。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业。公司主营业务为电子薄膜材料产品的研发、生产及销售, 专注于提供电子薄膜材料产品及应用解决方案。公司的核心产品为电磁屏蔽膜。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司 2022 年 2 月 16 日第三届董事会第一次会议批准对外报出。

(四) 合并财务报表范围

本公司将惠州力邦电子有限公司、东莞市惟实电子材料科技有限公司和珠海达创电子有限公司 3 家子公司纳入本期合并财务报表范围。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础: 本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营: 本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经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差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币

非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

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；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；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺，以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②财务担保合同（贷款承诺）负债。财务担保合同（贷款承诺）负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为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终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、本公司做出的除分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据——商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制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
应收账款——账龄组合	账龄	
应收账款——合并范围内关联往来	债务人与公司在同一报表合并范围内	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收票据中商业承兑汇票和应收账款中账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	应收票据-商业承兑汇票预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5%	5%
1-2年	20%	20%
2-3年	40%	40%
3年以上	100%	100%

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款、贷款承诺和财务担保合同等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	摊销方法
其他组合——账龄组合	账龄	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，分别确认 12 个月预期信用损失与整个存续期预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联往来	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，分别确认 12 个月预期信用损失与整个存续期预期信用损失

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产(无论是否含重大融资成分),均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失,按应减记金额,借记“资产减值损失”,贷记合同资产减值准备;转回已计提的资产减值准备时,做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并,应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本;非同一控制下的企业合并,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本;以支付现金取得的长期股权投资,初始投资成本为实际支付的购买价款;以发行权益性证券取得的长期股权投资,初始投资成本为发行权益性证券的公允价值;通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定;非货币性资产交换取得的长期股权投资,初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理,并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制,是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策,包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等;对被投资单位具有重大影响,是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时,具有重大影响。或虽不足 20%,但符合下列条

件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、生产设备、科研质检、运输设备、办公及电子设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
生产设备	5-10	5	9.50-19.00
科研质检	2-5	5	19.00-47.5
运输设备	5	5	19.00
办公及电子设备	3-5	5	19.00-31.67

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按照工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
专利权	10	直线法
软件	3	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，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：（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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

（1）内部研究开发项目阶段支出：前期探索性研究、新技术研究、底层架构预先研究及产品完成后的后续迭代研发，属于研究阶段支出。

（2）开发阶段支出：基础架构明确、采用的技术明确、市场需求明确、产品功能目标明确、产品开发计划明确、开发过程控制有效、人员及相关投入有明确预算，按要求履行了公司立项手续，公司同意开发后的支出，属于开发阶段支出。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。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。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十四)收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

收入确认方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司销售货物收入具体确认时点：(1)内销收入，客户上门提货的，于公司将货物交付给客户验收后并取得销货单回执时确认；由公司负责运输的，于公司将货物交付给客户验收后并取得销货单回执时确认；委托第三方物流运输的，于第三方物流将货物交付给客户验收后，公司取得销货单回执时确认。(2)出口销售收入以办理报关手续且货物离港，公司取得提单作为收入的确认时点。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照三、（二十二）进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：

1. 如果合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；
2. 如果合同变更不属于上述第 1 种情形，且在合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；
3. 如果合同变更不属于上述第 1 种情形，且在合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（二十五）合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将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预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十八) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十九)主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更

(1) 会计政策变更及依据

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

(2) 会计政策变更的影响

本公司执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响汇总如下：

单位（元）

合并报表项目	会计政策变更前 2020 年 12 月 31 日余额	新租赁 准则影响	会计政策变更后 2021 年 1 月 1 日余额
资产：			
使用权资产		11,330,863.54	11,330,863.54
负债：			
一年内到期的其他非流动负债		4,802,253.75	4,802,253.75
租赁负债		6,528,609.79	6,528,609.79

母公司报表项目	会计政策变更前 2020 年 12 月 31 日余额	新租赁 准则影响	会计政策变更后 2021 年 1 月 1 日余额
资产：			
使用权资产		5,284,373.85	5,284,373.85
负债：			
一年内到期的其他非流动负债		2,423,297.30	2,423,297.30
租赁负债		2,861,076.55	2,861,076.55

2. 会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
结合公司当前经营情况和固定资产实际使用情况：（1）公司研发使用设备往往根据研发项目特性决定，部分设备具有明显的项目针对性，且研发设备因各项使用条件、工艺等不稳定，设备需要经常调整等原因导致损耗大、使用频次高等；（2）公司承担一些政府科研项目，研发试验强度大，且部分设备为研发项目专属配制，设备的使用年限与项目研发时间存在较大关联性。为了使固定资产折旧计提更加合理，拟将科研质检设备从机器设备中单列出来，并采用单独的折旧年限计提固定资产折旧。	本次会计估计变更已经第二届董事会第二十四次会议、第二届监事会第十九次会议于 2021 年 7 月 29 日审批通过。	本次会计估计变更自 2021 年 8 月 1 日起开始执行。	

会计估计变更说明：

变更前公司采用的固定资产折旧政策

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00

变更后公司采用的固定资产折旧政策

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
科研质检	平均年限法	2-5	5	19-47.5

本次会计估计变更对 2021 年度会计科目的影响：

本次会计估计变更增加累计折旧 2,114,753.17 元，增加研发费用 2,114,753.17 元，减少利润总额 2,114,753.17 元，减少净利润 1,797,540.19 元。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广州方邦电子股份有限公司	15%
惠州力邦电子有限公司	25%
东莞市惟实电子材料科技有限公司	15%
珠海达创电子有限公司	25%

(二)重要税收优惠及批文

1. 本公司于 2016 年 11 月 30 日,通过高新技术复审,获得高新技术企业证书,编号为 GR201644002678,有效期三年。2020 年 2 月 20 日,公司通过高新技术企业复审,新的高新技术企业证书编号为 GR201944004558,有效期三年,优惠期间为 2019 年 12 月 2 日至 2022 年 12 月 1 日。本公司 2021 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

2. 东莞市惟实电子材料科技有限公司于 2016 年 11 月 30 日获得高新技术企业证书,编号为 GR201644001687。2020 年 2 月 20 日,公司通过高新技术企业复审,新的高新技术企业证书编号为 GR201944003885,有效期三年,优惠期间为 2019 年 12 月 2 日至 2022 年 12 月 1 日。2021 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	72,828.48	48,375.60
银行存款	405,411,916.16	399,620,148.42
其他货币资金	2,800,000.00	17,300,000.00
合计	408,284,744.64	416,968,524.02

期末受限货币资金 2,800,000.00 元。其中 1,300,000.00 元为信用证保证金,1,500,000.00 元为票据保证金。

(二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1. 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	215,000,000.00	742,000,000.00
其中: 债务工具投资	215,000,000.00	742,000,000.00
合计	215,000,000.00	742,000,000.00

(三)应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	44,642,977.29	16,317,881.88
商业承兑汇票	10,000,000.00	3,266,284.23
减: 坏账准备	500,000.00	163,314.21
合计	54,142,977.29	19,420,851.90

1. 应收票据分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收票据				
按组合计提坏账准备的应收票据	54,642,977.29	100.00	500,000.00	
其中：组合 1：银行承兑汇票	44,642,977.29	81.70		
组合 2：商业承兑汇票	10,000,000.00	18.30	500,000.00	5.00
合计	54,642,977.29	100.00	500,000.00	

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收票据				
按组合计提坏账准备的应收票据	19,584,166.11	100.00	163,314.21	
其中：组合 1：银行承兑汇票	16,317,881.88	82.81		
组合 2：商业承兑汇票	3,266,284.23	17.19	163,314.21	5.00
合计	19,584,166.11	100.00	163,314.21	

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
银行承兑汇票组合	44,642,977.29			16,317,881.88		
商业承兑汇票组合	10,000,000.00	5.00	500,000.00	3,266,284.23	5.00	163,314.21
合计	54,642,977.29		500,000.00	19,584,166.11		163,314.21

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 336,685.79 元。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据情况

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		17,440,292.33

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	124,453,638.97	117,103,345.67
1 至 2 年	372,200.44	1,700,894.21
2 至 3 年	19,801.00	48,000.00
3 至 4 年		4,143,550.00
4 至 5 年		
5 年以上		
减：坏账准备	6,305,042.44	10,358,096.13
合计	118,540,597.97	112,637,693.75

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	124,845,640.41	100.00	6,305,042.44	5.05
其中：组合 1：账龄组合	124,845,640.41	100.00	6,305,042.44	5.05
合计	124,845,640.41	100.00	6,305,042.44	5.05

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,866,550.00	3.14	3,866,550.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	119,129,239.88	96.86	6,491,546.13	5.45
其中：组合 1：账龄组合	119,129,239.88	96.86	6,491,546.13	5.45
合计	122,995,789.88	100.00	10,358,096.13	8.42

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	124,453,638.97	5.00	6,222,681.95	117,103,345.67	5.00	5,855,167.29
1 至 2 年	372,200.44	20.00	74,440.09	1,700,894.21	20.00	340,178.84

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
2至3年	19,801.00	40.00	7,920.40	48,000.00	40.00	19,200.00
3至4年				277,000.00	100.00	277,000.00
4至5年						
5年以上						
合计	124,845,640.41	5.05	6,305,042.44	119,129,239.88	5.45	6,491,546.13

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为-114,267.19元

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为3,938,786.50元。

其中：本期实际核销的重要应收账款情况

单位名称	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
深圳市鑫岸科技有限公司	销售款	3,398,400.00	预计无法收回	销售部门主管、财务经理、财务总监、总经理审批	否
珠海同创兴电子科技有限公司	销售款	468,150.00	预计无法收回	销售部门主管、财务经理、财务总监、总经理审批	否
其他单位	销售款	72,236.50	预计无法收回	销售部门主管、财务经理、财务总监、总经理审批	否
合计		3,938,786.50			

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合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	22,557,253.00	18.07	1,182,372.30
第二名	21,543,705.50	17.26	1,077,185.28
第三名	15,347,126.57	12.29	767,356.33
第四名	13,584,178.96	10.88	679,208.95
第五名	6,690,421.80	5.36	334,521.09
合计	79,722,685.83	63.86	4,040,643.95

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	4,923,566.57	16,766,433.07
合计	4,923,566.57	16,766,433.07

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	33,732,095.91
合计	33,732,095.91

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于大型商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的大型商业银行的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(六) 预付款项

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	5,820,356.93	99.99	2,719,505.71	99.86
1至2年	350.00	0.01		
2至3年			3,775.20	0.14
3年以上				
合计	5,820,706.93	100.00	2,723,280.91	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
福建上杭太阳铜业有限公司	4,359,594.46	74.90
广东电网有限责任公司广州供电局	181,723.59	3.12
广州晶东贸易有限公司	170,424.00	2.93
深圳市佑麒珠宝有限公司	98,540.00	1.69
上海颖展展览服务有限公司	69,870.60	1.20
合计	4,880,152.65	83.84

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	2,591,384.05	1,791,301.82
减：坏账准备	1,640,714.48	1,190,759.63
合计	950,669.57	600,542.19

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	2,053,852.99	1,699,111.90
员工备用金	537,531.06	48,103.85
应收暂付款		44,086.07
减：坏账准备	1,640,714.48	1,190,759.63
合计	950,669.57	600,542.19

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	888,557.91	173,589.92
1至2年	115,614.24	39,413.61
2至3年	23,413.61	673,501.46
3至4年	665,901.46	63,656.00
4至5年	63,656.00	587,568.87
5年以上	834,240.83	253,571.96
减：坏账准备	1,640,714.48	1,190,759.63
合计	950,669.57	600,542.19

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	8,679.50	7,882.72	1,174,197.41	1,190,759.63
2021年1月1日余额在 本期重新评估后	8,679.50	7,882.72	1,174,197.41	1,190,759.63
本期计提	35,748.40	15,240.13	398,966.32	449,954.85
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	44,427.90	23,122.85	1,573,163.73	1,640,714.48

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州开发区控股集团有限公司	押金 保证金	768,476.71	1 年以内；2-3 年；3-4 年；5 年以上	29.66	454,109.65
惠州金茂实业投资有限公司	押金 保证金	634,164.00	4-5 年；5 年以上	24.47	634,164.00
东莞市奥宇五金塑胶有限公司	押金 保证金	482,100.00	3-4 年	18.60	482,100.00
张美娟	员工 备用金	466,666.72	1 年以内	18.01	23,333.34
惠州宝库高科技纤维有限公司	押金 保证金	90,000.00	1-2 年	3.47	18,000.00
合计		2,441,407.43		94.21	1,611,706.99

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	12,679,089.26		12,679,089.26	10,052,955.80		10,052,955.80
周转材料（包装物、低值易耗品等）	1,974,154.25		1,974,154.25	76,007.74		76,007.74
自制半成品及在产品	34,588,797.97	2,394,784.57	32,194,013.40	10,095,558.54		10,095,558.54
产成品（库存商品）	5,424,932.54		5,424,932.54	5,335,038.01		5,335,038.01
合计	54,666,974.02	2,394,784.57	52,272,189.45	25,559,560.09		25,559,560.09

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
自制半成品及在产品		2,394,784.57				2,394,784.57
合计		2,394,784.57				2,394,784.57

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	56,777,947.20	21,143,397.56
预缴所得税	826,207.97	
大额存单及单位定期存款	171,174,888.89	
合计	228,779,044.06	21,143,397.56

(十) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	469,841,538.62	70,293,106.68
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	469,841,538.62	70,293,106.68

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	科研质检	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额		88,802,672.74	8,673,648.01	4,273,298.28	3,822,356.04	105,571,975.07
2. 本期增加金额	127,093,971.66	270,756,031.79	38,505,020.37	73,982.29	1,036,221.38	437,465,227.49
(1) 购置		4,090,410.23	3,047,588.02	66,902.64	1,024,686.86	8,229,587.75
(2) 在建工程转入	127,093,971.66	266,665,621.56	35,457,432.35	7,079.65	11,534.52	429,235,639.74
3. 本期减少金额		26,848,446.89	6,574.62	143,209.40	78,273.25	27,076,504.16
(1) 处置或报废		217,827.00	6,574.62	143,209.40	21,824.36	389,435.38
(2) 转入在建工程		26,630,619.89			56,448.89	26,687,068.78
4. 期末余额	127,093,971.66	332,710,257.64	47,172,093.76	4,204,071.17	4,780,304.17	515,960,698.40
二、累计折旧						
1. 期初余额		28,699,227.83	2,835,497.59	1,687,012.48	2,057,130.49	35,278,868.39
2. 本期增加金额	675,279.30	13,764,913.95	5,432,885.38	745,074.00	565,491.84	21,183,644.47
(1) 计提	675,279.30	13,764,913.95	5,432,885.38	745,074.00	565,491.84	21,183,644.47
3. 本期减少金额		10,119,102.78	6,245.89	140,822.38	77,182.03	10,343,353.08
(1) 处置或报废		184,671.41	6,245.89	140,822.38	20,733.14	352,472.82
(2) 转入在建工程		9,934,431.37			56,448.89	9,990,880.26
4. 期末余额	675,279.30	32,345,039.00	8,262,137.08	2,291,264.10	2,545,440.30	46,119,159.78
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	126,418,692.36	300,365,218.64	38,909,956.68	1,912,807.07	2,234,863.87	469,841,538.62
2. 期初账面价值		60,103,444.91	5,838,150.42	2,586,285.80	1,765,225.55	70,293,106.68

期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值 5,500,668.25 元。

(2) 截至期末，未办妥产权证书的固定资产

类别	账面价值	未办妥原因	备注
房屋及建筑物	126,418,692.36	尚在办理中	

(十一) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程项目	286,012,297.88	275,758,253.42
工程物资	12,945,683.34	
减：减值准备		
合计	298,957,981.22	275,758,253.42

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

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
屏蔽膜生产基地建设项目	71,184,714.35		71,184,714.35	23,585,698.23		23,585,698.23
挠性覆铜板生产基地建设项目	150,361,548.44		150,361,548.44	51,162,745.09		51,162,745.09
研发中心建设项目	51,400,155.46		51,400,155.46	17,459,757.10		17,459,757.10
极薄铜箔新材料项目	3,485,692.68		3,485,692.68	87,798,681.15		87,798,681.15
OA 平台软件				233,628.32		233,628.32
珠海基建项目				95,287,651.78		95,287,651.78
H5、H6 线涂布车间净化装修工程				230,091.75		230,091.75
粗化线搬迁改造	9,580,186.95		9,580,186.95			
合计	286,012,297.88		286,012,297.88	275,758,253.42		275,758,253.42

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增 · 加金额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
屏蔽膜生产基地建设项目	150,025,400.00	23,585,698.23	47,599,016.12			71,184,714.35
挠性覆铜板生产基地建设项目	610,846,800.00	51,162,745.09	108,682,294.93	9,483,491.58		150,361,548.44
研发中心建设项目	223,155,000.00	17,459,757.10	34,200,137.30	259,738.94		51,400,155.46
极薄铜箔新材料项目	250,000,000.00	87,798,681.15	196,554,370.41	280,867,358.88		3,485,692.68
OA 平台软件	300,000.00	233,628.32	42,477.88		276,106.20	

项目名称	预算数	期初余额	本期增 ·加金额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
珠海基建项目	120,000,000.00	95,287,651.78	32,598,402.92	127,886,054.70		
H5、H6 线涂布车间净化装 修工程	836,000.00	230,091.75	536,880.72		766,972.47	
粗化线搬迁改造	23,000,000.00		20,319,182.59	10,738,995.64		9,580,186.95
合计	1,378,163,200.00	275,758,253.42	440,532,762.87	429,235,639.74	1,043,078.67	286,012,297.88

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本 化累计金额	其中：本期 利息资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
屏蔽膜生产基地建设项目	47.45	47.45				募股资金
挠性覆铜板生产基地建设项目	26.17	26.17				募股资金
研发中心建设项目	23.15	23.15				募股资金
极薄铜箔新材料项目	113.74	98.77				自有资金
OA 平台软件	92.04	100.00				自有资金
珠海基建项目	106.57	100.00				自有资金
H5、H6 线涂布车间净化装修工程	91.74	100.00				自有资金
粗化线搬迁改造	88.34	88.34				自有资金
合计						

2. 工程物资

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
设备	12,945,683.34		12,945,683.34			
合计	12,945,683.34		12,945,683.34			

(十二)使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	11,330,863.54	11,330,863.54
2. 本期增加金额	1,270,350.75	1,270,350.75
(1) 新增租赁	1,270,350.75	1,270,350.75
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	12,601,214.29	12,601,214.29
二、累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	5,567,632.90	5,567,632.90
(1) 计提	5,567,632.90	5,567,632.90
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,033,581.39	7,033,581.39
2. 期初账面价值	11,330,863.54	11,330,863.54

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	35,196,193.03	5,760,500.30	206,557.01	41,163,250.34
2. 本期增加金额			1,507,224.78	1,507,224.78
(1) 购置			1,507,224.78	1,507,224.78
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	35,196,193.03	5,760,500.30	1,713,781.79	42,670,475.12
二、累计摊销				
1. 期初余额	845,473.56	5,130,472.46	169,790.25	6,145,736.27
2. 本期增加金额	702,857.18	567,716.59	206,154.49	1,476,728.26
(1) 计提	702,857.18	567,716.59	206,154.49	1,476,728.26
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	1,548,330.74	5,698,189.05	375,944.74	7,622,464.53
三、减值准备				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	33,647,862.29	62,311.25	1,337,837.05	35,048,010.59
2. 期初账面价值	34,350,719.47	630,027.84	36,766.76	35,017,514.07

期末所有权受限的无形资产账面价值为 40,227.13 元，当期摊销额 382,716.67 元，受限原因：质押借款。

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
惠州力邦电子有限公司	173,690.08					173,690.08
合计	173,690.08					173,690.08

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
惠州力邦电子有限公司	173,690.08					173,690.08
合计	173,690.08					173,690.08

(十五) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	6,139,262.47	1,070,296.33	4,836,775.64		2,372,783.16
合计	6,139,262.47	1,070,296.33	4,836,775.64		2,372,783.16

(十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,024,467.00	6,829,779.97	1,820,715.68	11,711,328.47
递延收益	5,088,000.00	33,920,000.00	5,088,000.00	33,920,000.00
内部交易未实现利润	601,891.98	4,012,613.20	763,709.34	5,091,395.61
限制性股票	3,887,084.54	25,913,896.93	1,189,763.20	7,931,754.67
小计	10,601,443.52	70,676,290.10	8,862,188.22	58,654,478.75

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,010,761.51	841.50
可抵扣亏损	41,195,904.40	2,036,884.50
合计	45,206,665.91	2,037,726.00

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2024 年度	19,515.43	286,372.32	
2025 年度	1,739,699.18	1,750,512.18	
2026 年度	39,436,689.79		
合计	41,195,904.40	2,036,884.50	

(十七) 其他非流动资产

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
预付设备款及工程款	16,343,937.91		16,343,937.91	28,466,219.12		28,466,219.12
合计	16,343,937.91		16,343,937.91	28,466,219.12		28,466,219.12

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	51,833,335.12	46,755,195.20
信用借款	30,000,000.00	
合计	81,833,335.12	46,755,195.20

注：期末短期借款余额中 70,000,000.00 元为银行借款，11,833,335.12 元为信用级别一般的银行承兑汇票期末贴现未到期的金额，将该部分确认为短期借款。

(十九) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,494,097.20	3,766,280.97

(二十) 应付账款

1. 按账龄分类

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)	139,274,884.96	98.73	51,081,286.68	99.63
1 年以上	1,786,679.52	1.27	191,811.00	0.37
合计	141,061,564.48	100.00	51,273,097.68	100.00

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
西安航天华阳机电装备有限公司	1,153,000.00	尚未结算
东莞市掘崎金属制品有限公司	179,085.00	尚未结算
广东华瑞起重机有限公司	112,820.00	尚未结算
中天电气技术有限公司	86,980.06	尚未结算
广东省珠海工程勘察院	63,662.50	尚未结算
合计	1,595,547.56	

(二十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	277,535.93	6,637.17
合计	277,535.93	6,637.17

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	6,810,984.65	57,477,663.32	55,732,315.95	8,556,332.02
离职后福利-设定提存计划		3,827,298.53	3,827,298.53	
辞退福利		593,000.00	593,000.00	
合计	6,810,984.65	61,897,961.85	60,152,614.48	8,556,332.02

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,697,829.10	52,069,157.14	50,365,004.03	8,401,982.21
职工福利费		1,828,616.72	1,828,616.72	
社会保险费	3,367.55	1,599,951.93	1,603,319.48	
其中：医疗保险费	2,546.40	1,372,439.89	1,374,986.29	
工伤保险费		41,967.85	41,967.85	
生育保险费	821.15	185,544.19	186,365.34	
住房公积金	109,788.00	1,487,122.00	1,488,316.00	108,594.00
工会经费和职工教育经费		492,815.53	447,059.72	45,755.81
合计	6,810,984.65	57,477,663.32	55,732,315.95	8,556,332.02

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,640,355.30	3,640,355.30	
失业保险费		186,943.23	186,943.23	
合计		3,827,298.53	3,827,298.53	

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,290,653.51	475,943.52
企业所得税	410,955.52	6,871,525.49
个人所得税	810,058.06	140,391.13
城市维护建设税	217,525.24	120,848.12
教育费附加	216,021.99	120,188.35
其他税费	43,281.14	41,900.98
合计	2,988,495.46	7,770,797.59

(二十四) 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
应付费用	5,110,554.80	2,974,532.89
应付暂收款	245,238.95	80,005.84
合计	5,355,793.75	3,054,538.73

(二十五) 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	5,844,956.71	4,802,253.75

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	36,079.67	862.83
未终止确认的商业票据支付义务	5,606,957.21	
合计	5,643,036.88	862.83

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,555,820.00	11,814,331.11
减：未确认融资费用	175,048.30	483,467.57
减：一年内到期的租赁负债	5,844,956.71	4,802,253.75
合计	1,535,814.99	6,528,609.79

(二十八)递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	33,920,000.00			33,920,000.00	
合计	33,920,000.00			33,920,000.00	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
发改委财政补助	33,920,000.00					33,920,000.00	与资产相关
合计	33,920,000.00					33,920,000.00	

(二十九)股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	80,000,000.00						80,000,000.00

(三十)资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,063,049,828.53			1,063,049,828.53
其他资本公积	7,931,754.67	17,982,142.26		25,913,896.93
其中: 限制性股票	7,931,754.67	17,982,142.26		25,913,896.93
合计	1,070,981,583.20	17,982,142.26		1,088,963,725.46

注: 本期资本公积的增加为确认限制性股票激励计划的服务成本。

(三十一)盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	40,000,000.00			40,000,000.00
合计	40,000,000.00			40,000,000.00

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	418,733,067.91	341,005,268.09
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	418,733,067.91	341,005,268.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,833,130.08	119,230,719.02
减：提取法定盈余公积		1,502,919.20
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	40,000,000.00	40,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	416,566,197.99	418,733,067.91

(三十三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	285,460,383.55	139,658,082.96	288,536,053.02	96,962,186.36
电磁屏蔽膜	237,284,553.55	85,450,908.17	282,273,870.94	93,615,254.42
铜箔	41,996,452.23	51,084,318.64		
其他	6,179,377.77	3,122,856.15	6,262,182.08	3,346,931.94
二、其他业务小计	890,539.09			
其他	890,539.09			
合计	286,350,922.64	139,658,082.96	288,536,053.02	96,962,186.36

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	电磁屏蔽膜	铜箔	其他	其他业务	收入确认时间
在某一时刻确认	237,284,553.55	41,996,452.23	6,179,377.77	890,539.09	在某一时刻确认
合计	237,284,553.55	41,996,452.23	6,179,377.77	890,539.09	

3. 公司前 5 名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
第一名	46,898,330.54	16.38
第二名	34,697,691.89	12.12
第三名	21,245,313.27	7.42
第四名	16,784,488.04	5.86
第五名	15,510,207.66	5.42
合计	135,136,031.40	47.20

(三十四)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	204,066.70	
土地使用税	92,790.85	62,887.85
城市维护建设税	447,398.15	1,112,128.97
教育费附加	273,761.91	532,302.60
地方教育附加	170,568.71	353,021.72
印花税	231,154.36	305,287.80
其他	7,438.03	6,302.74
合计	1,427,178.71	2,371,931.68

(三十五)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务推广费	6,240,997.61	7,220,283.00
职工薪酬	1,538,411.67	1,428,332.09
差旅及交通费	1,073,255.55	1,151,792.33
业务招待费	1,128,317.90	703,315.77
折旧摊销费	123,240.20	137,812.96
办公及通讯费	9,016.03	100,604.67
其他	289,211.33	173,834.94
合计	10,402,450.29	10,915,975.76

(三十六)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,972,517.37	10,006,745.36
交通及差旅费	1,320,101.87	1,904,072.37
折旧摊销费	3,871,896.91	2,344,039.73
中介服务费	5,632,121.96	4,164,504.31
租赁物管水电费	2,214,953.73	976,333.87
办公费用	1,628,433.27	863,253.73
业务招待费	1,030,400.46	854,267.71
劳保费	329,008.20	369,370.70
其他	645,342.51	381,304.86
股份支付费用	8,190,496.31	7,931,754.67
合计	38,835,272.59	29,795,647.31

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,291,770.00	13,976,012.02
材料费用	22,590,744.90	24,365,651.23
租赁物管水电费	3,461,079.84	2,190,728.32
折旧摊销费	8,054,312.10	1,367,561.49
注册费	2,136,214.79	1,265,725.87
检测费	513,742.79	502,688.83
咨询服务费	484,527.55	630,675.46
办公费	14,852.47	46,737.96
差旅费	222,780.21	149,390.94
维修费	399,292.37	900,978.24
其他	206,993.25	91,937.93
股份支付	9,791,645.95	
合计	71,167,956.22	45,488,088.29

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,030,978.29	916,390.01
减：利息收入	6,512,365.91	3,546,555.15
汇兑损失	57,492.93	1,525,300.44
减：汇兑收益		
手续费及其他	189,067.35	197,542.76
合计	-4,234,827.34	-907,321.94

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
2020 年先进制造业企业经营贡献奖励金	360,000.00		与收益相关
非就业困难人员社会保险补贴	121,211.78	2,721.57	与收益相关
广州开发区财政国库集中支付中心研发费用补助	309,429.00		与收益相关
失业待遇补贴款	20,042.31	81,743.84	与收益相关
企业高质量专利培育项目资金	200,000.00		与收益相关
知识产权质押融资补贴款	1,000,000.00	100,000.00	与收益相关
企业第 4 季度吸纳脱贫人口就业补助款	5,000.00		与收益相关
2019 年高新技术企业认定通过奖励第一年区级经费	200,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
2022 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金	710,000.00		与收益相关
专利补助	70,000.00	144,000.00	与收益相关
个税返还	185,987.43	20,201.24	与收益相关
区稳岗失业（暖企）补贴款		20,435.96	与收益相关
2016 年度高新技术企业认定通过奖励		120,000.00	与收益相关
专利数据库资助		25,000.00	与收益相关
第七届广东专利奖奖金		200,000.00	与收益相关
广州市科学技术局高成长创新标杆企业补助款		772,000.00	与收益相关
知识产权信息分析奖励		37,000.00	与收益相关
知识产权优势企业项目补助款	50,000.00		与收益相关
稳岗补贴	2,333.89	10,504.71	与收益相关
高新技术补助	284,600.00		与收益相关
企业研发投入后补助	527,200.00		与收益相关
合计	4,045,804.41	1,533,607.32	

本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 4,045,804.41 元。

(四十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	17,573,055.79	36,421,225.21
债权投资持有期间的利息收益	192,616.67	
其他债权投资持有期间的利息收益	948,325.00	
处置其他债权投资的投资收益	-759,864.73	-614,917.28
合计	17,954,132.73	35,806,307.93

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	114,267.19	1,386,836.37
其他应收款信用减值损失	-449,954.85	-171,004.75
债权投资信用减值损失（应收票据信用减值损失）	-336,685.79	38,795.94
合计	-672,373.45	1,254,627.56

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,394,784.57	

(四十三) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

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
与日常活动无关的政府补助	18,164.38	3,031,715.73	18,164.38
非流动资产报废毁损利得	24,161.65		24,161.65
其他	236,719.88	70,794.49	236,719.88
合计	279,045.91	3,102,510.22	279,045.91

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
广州开发区金融工作局境内外资本市场上市奖励资金		3,000,000.00	
失业补贴	3,164.38	12,994.12	与收益相关
其他		18,721.61	
用人单位新招用湖北籍劳动者一次性吸纳就业补贴	1,000.00		与收益相关
中小微企业一次性吸纳就业补贴	4,000.00		与收益相关
2021 年吸纳建档立卡贫困劳动力就业补助	10,000.00		与收益相关
合计	18,164.38	3,031,715.73	

(四十四) 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
对外捐赠	100,000.00	100,000.00	100,000.00
非流动资产损坏报废损失	36,577.26	2,693,909.09	36,577.26
其他	41,340.90	9,466.87	41,340.90
合计	177,918.16	2,803,375.96	177,918.16

(四十五)所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	6,445,735.93	23,398,152.24
递延所得税费用	-1,739,255.29	-6,161,221.05
合计	4,706,480.64	17,236,931.19

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金额
利润总额	48,128,716.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,219,307.41
子公司适用不同税率的影响	-2,768,708.86
调整以前期间所得税的影响	-518,252.21
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	159,129.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,315,014.07
研发费用加计扣除的影响	-10,700,009.40
所得税费用	4,706,480.64

(四十六)现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,512,365.91	3,546,555.15
政府补助收入	4,063,968.79	38,454,617.10
保证金及押金	17,533,266.61	
其他往来款及其他	1,460,557.12	3,303,653.79
合计	29,570,158.43	45,304,826.04

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	188,943.43	197,542.76
付现销售费用	8,560,587.20	9,264,992.01
付现管理费用	11,494,619.16	9,454,911.16

2021年1月1日—2021年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
付现研发费用	29,523,063.25	27,890,355.00
保证金及押金	3,000,000.00	19,300,000.00
其他往来款及其他	4,597,071.32	1,184,499.49
合计	57,364,284.36	67,292,300.42

3. 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
以摊余成本计量的金融资产（应收票据）贴现	11,833,335.12	
合计	11,833,335.12	

4. 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
支付的租赁费及其利息	5,473,912.99	
合计	5,473,912.99	

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	43,422,235.44	125,566,291.44
加：信用减值损失	672,373.45	-1,254,627.56
资产减值准备	2,394,784.57	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	21,183,644.47	10,010,750.62
使用权资产折旧	5,567,632.90	
无形资产摊销	1,476,728.26	1,304,931.06
长期待摊费用摊销	4,836,775.64	4,609,141.86
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）	-24,161.65	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	36,577.26	2,693,909.09
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,088,471.22	2,436,798.45
投资损失（收益以“-”号填列）	-18,713,997.46	-36,421,225.21
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,739,255.29	-6,161,221.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

项目	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-29,107,413.93	1,570,689.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-21,763,175.24	-7,203,305.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,792,605.00	6,053,226.54
其他	17,982,142.26	41,851,754.67
经营活动产生的现金流量净额	35,105,966.90	145,057,113.85
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		
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	385,412,777.97	399,668,524.02
减：现金的期初余额	399,668,524.02	225,643,158.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-14,255,746.05	174,025,365.21

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	385,412,777.97	399,668,524.02
其中：库存现金	72,828.48	48,375.60
可随时用于支付的银行存款	385,339,949.49	399,620,148.42
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	385,412,777.97	399,668,524.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,300,000.00	信用证保证金
货币资金	1,500,000.00	票据保证金
无形资产	40,227.13	质押借款
合计	2,840,227.13	--

(四十九) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,435,286.33	6.3757	9,150,955.05
其中：日元	27.00	0.055415	1.49621
应收账款			
其中：美元	555,523.86	6.3757	3,541,853.47

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
惠州力邦电子有限公司	惠州	惠州	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
东莞市惟实电子材料科技有限公司	东莞	东莞	制造业		70.00	非同一控制下企业合并
珠海达创电子有限公司	珠海	珠海	制造业	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	东莞市惟实电子材料科技有限公司	30%	5,589,105.36	12,000,000.00	12,872,886.90

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东莞市惟实电子材料科技有限公司	26,326,063.11	28,901,550.43	55,227,613.54	10,782,175.58	1,535,814.99	12,317,990.57	40,080,481.62	37,102,254.74	77,182,736.36	9,235,931.34	3,667,533.24	12,903,464.58

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东莞市惟实电子材料科技有限公司	60,555,058.59	18,630,351.19	18,630,351.19	43,112,631.33	71,219,864.19	21,118,574.72	21,118,574.72	25,523,933.61

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 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。

1 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等；

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表三(十)之说明。

4 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 63.86%源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	81,833,335.12	81,833,335.12	81,833,335.12		
应付账款	141,061,564.48	141,061,564.48	139,274,884.96	1,786,679.52	
其他应付款	5,355,793.75	5,355,793.75	5,153,869.79	201,923.96	
小计	228,250,693.35	228,250,693.35	226,262,089.87	1,988,603.48	

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	46,755,195.20	46,755,195.20	46,755,195.20		
应付账款	51,273,097.68	51,273,097.68	51,081,286.68	600.00	191,211.00
其他应付款	3,054,538.73	3,054,538.73	3,054,538.73		
小计	101,082,831.61	101,082,831.61	100,891,020.61	600.00	191,211.00

(三) 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。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1 利率风险

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

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

截至2021年12月31日，本公司银行借款余额为70,000,000.00元，利率的变动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

2 外汇风险

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。

本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五（四十九）之说明。

九、公允价值

(一)按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			215,000,000.00	215,000,000.00
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			215,000,000.00	215,000,000.00
(二) 其他债权投资			4,923,566.57	4,923,566.57
1. 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—应收款项融资			4,923,566.57	4,923,566.57

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

对于不在活跃市场上交易的金融工具，公司采用估值技术确定其公允价值。公司持有的以公允价值计量的金融资产为银行结构性存款及大型商业银行承兑汇票。

因银行理财产品等公司持有期限较短且预期收益与市场利率水平差异较小，公允价值变动较小，故公司以该银行理财产品的初始确认成本作为其公允价值。

应收款项融资项目按照未来现金流量折现作为公允价值，对合同到期日较短，12 个月以内现金流不进行折现，按照应收款项成本作为公允价值。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

本公司实际控制人为苏陟、李冬梅、胡云连。其中，苏陟与李冬梅是夫妻关系，三人直接和间接合计持有本公司股份比例为 38.45%。根据其签订的一致行动协议，自各方签署该协议之日起，各方对本公司任何重要事项的决策采取相同意思表示，在本公司股东大会就任何事项进行表决时采取一致行动保持投票的一致性。因此，苏陟、李冬梅、胡云连为一致行动人，系本公司的实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
王明霞	胡云连配偶
高强	公司董事

(四) 关联交易情况

1. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,937,602.68	4,338,062.95

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	999,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	388,250.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	授予价格为 30.00 元/股；本激励计划的有效期限为自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过 60 个月。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	本集团采用期权定价模型确定授予日限制性股票的公允价值，分期计入期间费用及资本公积。
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据公司及个人业绩情况确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	25,913,896.93
以权益结算的股份支付确认的费用总额	17,982,142.26

(三) 以股份支付服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	17,982,142.26
以股份支付换取的其他服务总额	

限制性股票激励计划:

公司于2020年6月29日召开了召开第二届董事会第十五次会议和第二届监事会第十二次会议,审议通过《关于<公司2020年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》。公司于2020年7月21日召开2020年第一次临时股东大会,审议并通过了《关于<公司2020年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》。根据限制性股票激励计划,公司拟向38名激励对象授予99.90万股限制性股票,授予价格为每股人民币30.00元,限制性股票激励计划的股票来源为公司向激励对象定向发行公司人民币A股普通股股票,授予日为2020年8月14日。

本激励计划授予的限制性股票在授予日起满12个月后分四期归属,每期归属的比例分别为25%、25%、25%、25%。

限制性股票的归属安排、业绩考核目标及归属比例如下表所示:

归属期	业绩考核目标 A公司归属系数 100%	业绩考核目标 B公司归属系数 80%
第一个归属期	公司需满足下列两个条件之一: 1、以2019年营业收入为基数,2020年营业收入增长率不低于25%; 2、以2019年净利润为基数,2020年净利润增长率不低于25%。	公司需满足下列两个条件之一: 1、以2019年营业收入为基数,2020年营业收入增长率不低于15%; 2、以2019年净利润为基数,2020年净利润增长率不低于15%。
第二个归属期	公司需满足下列两个条件之一: 1、以2019年营业收入为基数,2021年营业收入增长率不低于56%; 2、以2019年净利润为基数,2021年净利润增长率不低于56%。	公司需满足下列两个条件之一: 1、以2019年营业收入为基数,2021年营业收入增长率不低于32%; 2、以2019年净利润为基数,2021年净利润增长率不低于32%。
第三个归属期	公司需满足下列两个条件之一: 1、以2019年营业收入为基数,2022年营业收入增长率不低于95%; 2、以2019年净利润为基数,2022年净利润增长率不低于95%。	公司需满足下列两个条件之一: 1、以2019年营业收入为基数,2022年营业收入增长率不低于52%; 2、以2019年净利润为基数,2022年净利润增长率不低于52%。
第四个归属期	公司需满足下列两个条件之一: 1、以2019年营业收入为基数,2023年营业收入增长率不低于144%; 2、以2019年净利润为基数,2023年净利润增长率不低于144%。	公司需满足下列两个条件之一: 1、以2019年营业收入为基数,2023年营业收入增长率不低于74%; 2、以2019年净利润为基数,2023年净利润增长率不低于74%。

注:上述“营业收入”指经审计的上市公司营业收入;“净利润”指经审计的归属于上市公司股东的净利润,但剔除本次及其它激励计划股份支付费用影响的数值作为计算依据。

限制性股票的归属安排如下表所示:

归属安排	归属期间	归属比例
第一个归属期	自授予日起12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日当日止。	25%
第二个归属期	自授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日当日止。	25%
第三个归属期	自授予日起36个月后的首个交易日起至授予日起48个月内的最后一个交易日当日止。	25%
第四个归属期	自授予日起48个月后的首个交易日起至授予日起60个月内的最后一个交易日当日止。	25%

注:在上述约定期间因归属条件未成就的限制性股票,不得归属或递延至下一年归属,由公司按本激励计划的规定作废失效。

(四) 股份支付的修改、终止情况

公司于 2021 年 7 月 29 日（星期四）召开了第二届董事会第二十四次会议、第二届监事会第十九次会议，审议通过了《关于公司〈2020 年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》、《关于公司〈广州方邦电子股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）〉的议案》。公司于 2021 年 8 月 16 日召开 2021 年第二次临时股东大会，审议并通过了《关于公司〈2020 年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》、《关于公司〈广州方邦电子股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）〉的议案》。

调整后的限制性股票的归属安排、业绩考核目标及归属比例如下表所示：

归属期	业绩考核目标 A 公司归属系数 100%	业绩考核目标 B 公司归属系数 80%
第一个归属期	公司需满足下列两个条件之一： 1、以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率不低于 25%； 2、以 2019 年净利润为基数，2020 年净利润增长率不低于 25%。	公司需满足下列两个条件之一： 1、以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率不低于 15%； 2、以 2019 年净利润为基数，2020 年净利润增长率不低于 15%。
第二个归属期	公司需满足下列三个条件之一： 1、以 2019 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 56%； 2、以 2019 年净利润为基数，2021 年净利润增长率不低于 56%； 3、2021 年各类铜箔产品销量合计不低于 500 吨。	公司需满足下列三个条件之一： 1、以 2019 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 32%； 2、以 2019 年净利润为基数，2021 年净利润增长率不低于 32%； 3、2021 年各类铜箔产品销量合计不低于 350 吨。
第三个归属期	公司需满足下列三个条件之一： 1、以 2019 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率不低于 95%； 2、以 2019 年净利润为基数，2022 年净利润增长率不低于 95%； 3、2022 年各类铜箔产品销量合计不低于 1500 吨，且各类挠性覆铜板产品销量合计不低于 50 万平方米。	公司需满足下列三个条件之一： 1、以 2019 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率不低于 52%； 2、以 2019 年净利润为基数，2022 年净利润增长率不低于 52%； 3、2022 年各类铜箔产品销量合计不低于 1000 吨，且各类挠性覆铜板产品销量合计不低于 40 万平方米。
第四个归属期	公司需满足下列三个条件之一： 1、以 2019 年营业收入为基数，2023 年营业收入增长率不低于 144%； 2、以 2019 年净利润为基数，2023 年净利润增长率不低于 144%； 3、2023 年各类铜箔产品销量合计不低于 2500 吨，且各类挠性覆铜板产品销量合计不低于 150 万平方米。	公司需满足下列三个条件之一： 1、以 2019 年营业收入为基数，2023 年营业收入增长率不低于 74%； 2、以 2019 年净利润为基数，2023 年净利润增长率不低于 74%； 3、2023 年各类铜箔产品销量合计不低于 1700 吨，且各类挠性覆铜板产品销量合计不低于 120 万平方米。

注：上述“营业收入”指经审计的上市公司营业收入；“净利润”指经审计的归属于上市公司股东的净利润，但剔除本次及其它激励计划股份支付费用影响的数值作为计算依据；“销量”指经审计的上市公司的产品销量。

限制性股票的归属安排如下表所示：

归属安排	归属期间	归属比例
第一个归属期	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止。	25%
第二个归属期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止。	25%
第三个归属期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。	25%
第四个归属期	自授予日起 48 个月后的首个交易日起至授予日起 60 个月内的最后一个交易日当日止。	25%

注：在上述约定期间因归属条件未成就的限制性股票，不得归属或递延至下一年归属，由公司按本激励计划的规定作废失效。

十二、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

1、根据公司与西工业株式会社签订的采购合同（合同编号：JHOTNISHI20210119），公司向其采购 2 套铜箔表面处理装置，总价 JPY665,000,000.00 元，上述设备预计于 2022 年 9 月 30 日前完成发货。截止 2021 年 12 月 31 日，公司已预付合同总金额的 20%（即 JPY133,000,000.00），公司已开具以卖方为受益人的不可撤销的未到期的信用证，金额为 JPY532,000,000.00 元，信用证到期后，需要支付的金额为 JPY532,000,000.00 元。

(二) 或有事项

1、重大未决诉讼或仲裁情况

序号	争议主体		案由	争议金额（万元）
	原告/申请人	被告/被申请人		
1	广州方邦电子股份有限公司	深圳科诺桥科技股份有限公司、东莞市雅晨电子材料有限公司	发明专利权侵权	2,000.00
2	广州方邦电子股份有限公司	深圳科诺桥科技股份有限公司、东莞市雅晨电子材料有限公司	发明专利权侵权	1,000.00
3	广州方邦电子股份有限公司	国家知识产权局	实用新型专利撤销事宜	

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	15,000,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	

2022 年 2 月 16 日，本公司于第三届董事会第一次会议审议通过了《关于公司 2021 年度利润分配预案的议案》，拟以总股本 80,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.875 元（含税），共计拟派发现金红利总额 15,000,000.00 元（含税），占公司 2021 年度合并报表归属于上市公司股东净利润的 39.65%。公司不以资本公积金转增股本，不送红股。本次利润分配预案尚需经 2021 年年度股东大会审议批准。

十四、其他重要事项

本公司的盈亏主要来自屏蔽膜的生产和销售，各项业务的风险和报酬紧密相连，本公司亦未对各项业务设立专门的内部组织结构、管理要求和内部报告制度，因此，本公司没有不同的业务分部和地区分部，故无报告分部。公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细详见：附注五（三十三）。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	114,996,335.78	114,529,842.33
1 至 2 年	372,200.44	1,700,894.21
2 至 3 年	19,801.00	48,000.00
3 至 4 年		4,143,550.00
4 至 5 年		
5 年以上		
减：坏账准备	5,298,944.79	10,229,420.96
合计	110,089,392.43	110,192,865.58

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	115,388,337.22	100.00	5,298,944.79	5.06
其中：组合 1：账龄组合	104,723,687.38	90.76	5,298,944.79	5.06
组合 2：关联方组合	10,664,649.84	9.24		
合计	115,388,337.22	100.00	5,298,944.79	4.59

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,866,550.00	3.21	3,866,550.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	116,555,736.54	96.79	6,362,870.96	5.46
其中：组合 1：账龄组合	116,555,736.54	96.79	6,362,870.96	5.46
组合 2：关联方组合				
合计	120,422,286.54	100.00	10,229,420.96	8.49

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	104,331,685.94	5.00	5,216,584.30	114,529,842.33	5.00	5,726,492.12
1 至 2 年	372,200.44	20.00	74,440.09	1,700,894.21	20.00	340,178.84
2 至 3 年	19,801.00	40.00	7,920.40	48,000.00	40.00	19,200.00
3 至 4 年				277,000.00	100.00	277,000.00
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	104,723,687.38		5,298,944.79	116,555,736.54		6,362,870.96

组合 2：关联方组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	10,664,649.84					
合计	10,664,649.84					

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为-991,689.67 元

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 3,938,786.50 元。

其中：本期实际核销的重要应收账款情况

单位名称	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
深圳市鑫岸科技有限公司	销售款	3,398,400.00	无法收回	销售部门主管、财务经理、财务总监、总经理审批	否
珠海同创兴电子科技有限公司	销售款	468,150.00	无法收回	销售部门主管、财务经理、财务总监、总经理审批	否
其他单位	销售款	72,236.50	无法收回	销售部门主管、财务经理、财务总监、总经理审批	否
合计		3,938,786.50			

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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	22,557,253.00	19.55	1,182,372.30
第二名	21,543,705.50	18.67	1,077,185.28
第三名	13,584,178.96	11.77	679,208.95
第四名	10,664,649.84	9.24	
第五名	6,690,421.80	5.80	334,521.09
合计	75,040,209.10	65.03	3,273,287.62

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	297,044,470.04	96,229,322.46
减：坏账准备	498,437.97	343,511.82
合计	296,546,032.07	95,885,810.64

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	847,588.99	486,847.90
员工备用金	472,280.96	30,273.85
应收暂付款		10,039.84
内部往来款	295,724,600.09	95,702,160.87
减：坏账准备	498,437.97	343,511.82
合计	296,546,032.07	95,885,810.64

(2) 账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	251,413,243.86	84.64	95,754,874.56	99.51
1至2年	45,165,278.28	15.20	23,413.61	0.02
2至3年	23,413.61	0.01	191,401.46	0.20
3至4年	183,801.46	0.06	1,200.00	0.00
4至5年	1,200.00	0.00	4,860.87	0.01
5年以上	257,532.83	0.09	253,571.96	0.26
合计	297,044,470.04	100.00	96,229,322.46	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021年1月1日 余额	2,635.69	4,682.72	336,193.41	343,511.82
期初余额在本期 重新评估后	2,635.69	4,682.72	336,193.41	343,511.82
本期计提	38,779.70	440.13	115,706.32	154,926.15
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31 日余额	41,415.39	5,122.85	451,899.73	498,437.97

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
珠海达创电子有限公司	内部往来	275,084,600.09	1年以内;1-2年;	92.61	
惠州力邦电子有限公司	内部往来	20,640,000.00	1年以内	6.95	
广州开发区控股集团有限公司	押金保证金	768,476.71	1年以内;2-3年;3-4年;5年以上	0.26	454,109.65
张美娟	员工备用金	466,666.72	1年以内	0.16	23,333.34
广州市富景房地产开发有限公司康莱德酒店分公司	押金保证金	20,000.00	1-2年	0.01	4,000.00
合计		296,979,743.52		99.98	481,442.99

(三) 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	100,000,000.00		100,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
合计	100,000,000.00		100,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00

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
珠海达创电子有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00		100,000,000.00		
惠州力邦电子有限公司[注]						
合计	50,000,000.00	50,000,000.00		100,000,000.00		

注：根据惠州力邦电子有限公司2015年11月4日的股东决议及股权转让协议，苏陟将其持有的惠州力邦电子有限公司的100%的股权共50.00万元出资额，以0元的价格转让给本公司。转让后本公司拥有力邦电子100%的股权。本公司收购力邦电子的股权转让款为0.00元，因此长期股权投资成本为0.00元。

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	237,284,553.55	116,614,135.61	282,273,870.94	131,471,877.24
二、其他业务小计	10,328,282.31	9,194,032.75		
合计	247,612,835.86	125,808,168.36	282,273,870.94	131,471,877.24

2. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	45,000,000.00	
交易性金融资产持有期间的投资收益	17,573,055.79	36,421,225.21
债权投资持有期间的利息收益	192,616.67	
其他债权投资持有期间的利息收益	948,325.00	
处置其他债权投资的投资收益	-742,546.81	-614,917.28
合计	62,971,450.65	35,806,307.93

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-12,415.61	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,063,968.79	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 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		
12. 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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、衍生金融资产、交易性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、其他非流动金融资产、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益	17,573,055.79	
15. 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 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		
18. 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		

项目	金额	备注
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	95,378.98	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额	3,264,764.24	
23. 少数股东影响额	214,572.28	
合计	18,240,651.43	

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	2.34	7.65	0.47	1.49	0.47	1.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.21	5.52	0.24	1.08	0.24	1.08

广州方邦电子股份有限公司

二〇二二年二月十六日

第 19 页至第 82 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名: _____

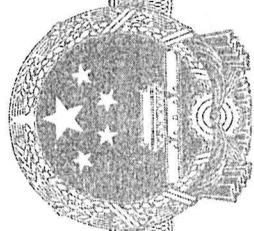
签名: _____

签名: _____

日期: _____

日期: _____

日期: _____



营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 胡咏华, 吴卫星

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

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

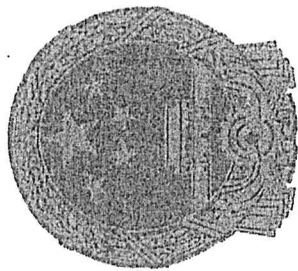
主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



登记机关

2021年04月28日

证书序号: 0014492



会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

说明

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

发证机关:



中华人民共和国财政部制

证书编号：
No. of Certificate 420003204728

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2002 年 02 月 27 日



姓名：陈立新
证书编号：420003204728

乙
ation

· 继续有效一年。
for another year after



3 年 6 月 1 日
/y /m /d



姓名	陈立新
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1966/08/25
Date of birth	
工作单位	湖北大信会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	420105660825363
Identity card No.	





2005年 6月 25日
/y /m /d

2005年 5月 31日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

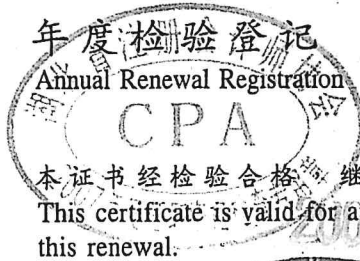


2009年 3月 20日



2006年 5月 18日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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

经办人: 郭诗勇

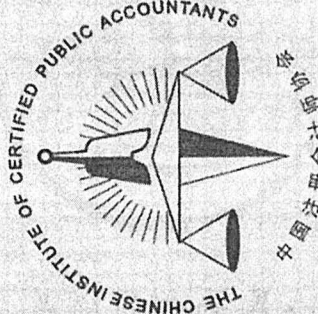


经办人: 陈芳

年 /y 月 /m 日 /d

2007年 5月 25日





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 刘 男

Full name 刘 男

Sex 男

出生日 1988-09-03

Date of birth 1988-09-03

工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 610429198809030410

Identity card No. 610429198809030410

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

by /m /d

证书编号: 110101410827

No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年08月21日

Date of Issuance