

报备防伪码：



报备防伪号：BEB0D8A7D1047288

报告文号：华兴审字（2022）22004140070号

报告日期：2022年04月27日

报备时间：2022年04月27日 18:49:22

签字注册会计师：李卓良，柯雪梅

福建福日电子股份有限公司

审计报告



事务所名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：0591-87858259

传 真：0591-87842345

通 信 地 址：福州市湖东路152号中山大厦B座7-9层

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系
会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2022]22004140070号

福建福日电子股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了福建福日电子股份有限公司(以下简称福日电子公司)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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了福日电子公司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,我们独立于福日电子公司,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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(一) 商誉减值

1. 事项描述

截止2021年12月31日, 福日电子公司合并资产负债表中商誉账面原值72,984.67万元、减值准备20,474.81万元、净值52,509.86万元。

福日电子公司管理层(以下简称管理层)对商誉至少每年进行减值测试。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值, 对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测, 管理层需要恰当的预测对未来市场和经济环境的估计, 相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率等关键参数的选用, 这涉及管理层运用重大会计估计和判断。

由于福日电子公司商誉对于财务报表整体的重要性, 减值测试过程较为复杂, 且管理层需要作出重大会计估计和判断, 我们将商誉的减值确认为关键审计事项。

福日电子公司与商誉减值相关的信息披露参见财务报表附注五、(十八)“商誉”。

2. 审计中的应对

我们针对商誉减值相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序包括:

(1) 将相关资产组本年度(2021年度)的实际经营结果与以前年度相应的预测数据进行比较, 以评价管理层对现金流量的预测是否可靠;

(2) 通过参考行业惯例, 评估管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性;

(3) 将现金流量预测所使用的数据与历史数据、经审批的预算及公司的



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840351
邮政编码(Postcode): 350003

商业计划进行了比较;

(4) 同时, 通过实施下列程序对管理层的关键假设进行评估:

- A. 将详细预测期收入增长率与相关资产组的历史收入增长率以及行业历史数据进行比较;
- B. 将后续预测期增长率与我们根据经济数据作出的独立预期值进行比较;
- C. 将预测的毛利率与以往业绩进行比较, 并考虑市场趋势;
- D. 结合地域因素, 如基期中国市场无风险利率及资产负债率, 通过考虑并重新计算各资产组以及同行业可比公司的加权平均资本成本, 评估管理层采用的折现率;

(5) 对第三方估值专家的胜任能力、专业素质和客观性进行了评价; 利用第三方估值专家的工作;

(6) 测试相关资产组未来现金流量净现值的计算是否准确。

(二) 收入确认

1. 事项描述

2021年度, 福日电子公司合并资产负债表营业收入1,863,677.28万元。福日电子公司主营业务为通讯及智慧家电、LED光电、内外贸三大产业。由于经营业务多元, 导致收入确认方法较为复杂, 因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下:

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计, 并测试关键控制运行的有效性;

(2) 通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈, 对与收入确认有关的控



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

制权转移时点进行了分析评估, 进而评估福日电子公司收入的确认政策是否符合企业会计准则的要求;

(3) 通过分析性复核程序, 了解收入是否出现异常波动情况并分析变动原因;

(4) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件, 以评价收入确认的真实性;

(5) 对主要的销售客户实施函证程序, 对重要客户进行访谈, 以评价收入确认的真实性和完整性;

(6) 针对资产负债表日前后记录的收入, 选取样本检查相关的支持性文件, 以评价销售收入是否记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括福日电子公司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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

在编制财务报表时, 管理层负责评估福日电子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福日电子公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福日电子公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对福日电子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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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福日电子公司不能持续经营。

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

(6) 就福日电子公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。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。



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二二年四月二十七日

合并资产负债表

2021年12月31日

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建星海湾光电股份有限公司	附注	2021-12-31	2020-12-31	项目	附注	2021-12-31	2020-12-31
流动资产：				流动资产：			
货币资金	五、(一)	2,552,539,468.77	1,590,779,551.28	短期借款	五、(二十三)	1,722,307,943.42	979,570,168.99
结算备付金				拆入资金			
拆出资金				交易性金融资产			
应收票据	五、(二)	162,260.00	43,240,000.00	衍生金融资产			
应收账款	五、(三)	63,325,577.37	59,897,378.00	应收票据及应收款项			
应收款项融资	五、(四)	2,988,839,946.31	2,221,508,132.69	代理买卖证券款			
预付款项	五、(五)	35,131,739.19	15,561,460.45	代理承销证券款			
应收利息				应付职工薪酬	五、(二十七)	136,952,196.48	98,872,534.44
应收股利				应交税费	五、(二十八)	58,517,561.13	49,717,621.73
买入返售金融资产				其他应付款	五、(二十九)	102,094,320.06	108,517,561.02
存货	五、(八)	2,849,197,075.47	1,296,073,189.32	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、(九)	431,069,928.44	275,834,550.84	其他应付款			
流动资产合计		9,303,735,497.05	5,656,276,059.43	一年内到期的非流动负债	五、(三十)	138,622,908.31	174,181,698.92
非流动资产：				其他非流动负债	五、(三十一)	140,588,524.15	5,222,459.79
债权投资				流动负债合计		8,339,553,257.87	5,142,606,626.85
债务投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金	五、(三十二)	210,096,141.81	190,303,340.28
长期应收款	五、(十)	9,474,793.53		长期借款			
长期股权投资	五、(十一)	117,051,388.38	1,936,175.10	应付债券			
其他权益工具投资	五、(十二)	25,406,705.51	18,157,790.25	其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产	五、(十三)		507,136.88	租赁负债	五、(三十三)	124,738,467.16	29,365,334.51
固定资产	五、(十四)	735,728,881.61	629,490,534.70	长期应付款	五、(三十四)	67,152,613.38	
在建工程	五、(十五)	129,521,996.64	74,298,116.57	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债	五、(三十五)	12,123,882.45	3,288,032.81
油气资产				递延收益	五、(三十六)	13,974,877.68	16,639,273.16
使用权资产	五、(十六)	179,153,930.96		递延所得税负债			
无形资产	五、(十七)	244,663,284.60	251,476,680.88	其他非流动负债			
开发支出	五、(十八)	19,842,031.00	115,316,398.06	非流动负债合计		432,460,384.41	253,251,135.89
商誉	五、(十九)	525,058,644.73	547,668,644.73	负债合计		8,772,013,642.28	5,395,857,762.74
长期待摊费用	五、(二十)	89,880,752.68	63,931,067.87	所有者权益（或股东权益）：	五、(三十七)	592,988,062.00	456,447,120.00
递延所得税资产	五、(二十一)	127,460,150.98	120,278,692.65	实收资本（或股本）			
其他非流动资产	五、(二十二)	752,618,030.09	535,595,734.33	其他权益工具			
非流动资产合计		2,955,900,590.71	2,358,656,992.02	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、(三十八)	2,513,029,651.55	1,619,345,663.45
				减：库存股			
				其他综合收益	五、(三十九)	-2,324,996.51	-6,772,597.20
				专项储备			
				盈余公积	五、(四十)	52,440,808.83	45,738,692.07
				一般风险准备			
				未分配利润	五、(四十一)	-246,021,387.83	-5,516,732.29
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,910,112,158.04	2,109,242,146.03
				少数股东权益		877,510,197.44	709,833,142.68
				所有者权益合计		3,487,622,355.48	2,819,075,288.71
				所有者的权益（或股东权益）合计		12,259,635,997.76	8,214,933,051.45
				负债和所有者权益（或股东权益）总计			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2021年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建福日电子股份有限公司

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		18,633,727,226.98	13,034,413,340.58
其中：营业收入	五、(四十二)	18,633,727,226.98	13,034,413,340.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		18,921,110,913.59	13,057,358,720.59
其中：营业成本	五、(四十二)	18,167,638,897.23	12,384,162,933.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(四十三)	35,376,793.40	33,250,766.24
销售费用	五、(四十四)	91,719,759.67	103,543,816.12
管理费用	五、(四十五)	263,386,600.78	192,650,564.36
研发费用	五、(四十六)	234,413,169.60	240,258,543.75
财务费用	五、(四十七)	128,575,792.91	103,492,096.31
其中：利息费用		98,630,783.03	89,513,922.60
利息收入		6,182,741.44	9,044,418.68
加：其他收益	五、(四十八)	52,415,905.63	52,410,028.48
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十九)	35,120,366.45	19,370,304.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		17,116,213.28	-147,512.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(五十)	162,260.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十一)	-22,836,226.47	-40,282,314.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十二)	-102,662,514.20	-29,496,482.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(五十三)	2,252,634.72	44,823,571.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-322,931,660.48	23,879,726.20
加：营业外收入	五、(五十四)	20,996,814.45	11,621,851.54
减：营业外支出	五、(五十五)	17,335,172.22	5,768,094.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-319,270,018.25	29,733,483.51
减：所得税费用	五、(五十六)	-9,548,805.50	-9,899,151.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-309,721,212.75	39,632,635.15
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-309,721,212.75	39,632,635.15
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-233,802,538.78	9,946,897.93
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-75,918,673.97	29,685,737.22
六、其他综合收益的税后净额	五、(五十七)	2,943,309.42	-9,581,549.33
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,447,600.69	-4,673,572.53
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		5,436,686.45	-137,722.61
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		5,436,686.45	-137,722.61
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-989,085.76	-4,535,849.92
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-989,085.76	-4,535,849.92
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,504,291.27	-4,907,976.80
七、综合收益总额		-306,777,903.33	30,051,085.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		-229,354,938.09	5,273,325.40
归属于少数股东的综合收益总额		-77,422,965.24	24,777,760.42
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.50	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.50	0.02

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：____元，上期被合并方实现的净利润为：____元。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2021年度

单位：元，币种：人民币

项目	2021年度	2020年度	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	30,616,894,510.69	12,615,760,971.70	1,175,231,895.53	838,650,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额			11,469,225.42	8,868,402.73
向中央银行借款净增加额			23,089,249.69	92,979,025.56
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同赔款的现金				
收到再保业务现金净额				
保户储户及存款净增加额			1,209,790,370.64	940,497,428.29
收取利息、手续费及佣金的现金			315,174,559.78	188,129,493.49
拆入资金净增加额			1,562,499,822.00	1,206,070,000.00
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还	442,285,831.26	275,128,963.56	1,877,674,381.78	1,394,199,453.48
收到其他与经营活动有关的现金	208,022,082.55	210,930,965.45	-667,891,011.14	-453,702,065.19
经营活动现金流入小计	32,268,205,492.15	13,101,820,900.71	1,032,644,997.82	2,810,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	19,503,935,466.56	11,102,257,570.46	400,000.00	
客户贷款及垫款净增加额			2,303,009,071.07	1,597,955,717.04
存放中央银行和同业款项净增加额			280,000,000.00	
支付原保险合同赔款的现金			3,616,454,068.89	1,597,955,717.04
拆出资金净增加额			1,668,495,076.20	1,378,582,965.41
支付利息、手续费及佣金的现金			127,225,859.31	117,755,141.18
支付保单红利的现金				69,999,950.00
支付给职工以及为职工支付的现金	1,120,093,058.83	916,795,590.42	303,294,572.04	55,010,837.52
支付的各项税费	125,980,749.13	137,354,245.76	2,099,015,507.55	1,551,348,944.11
支付其他与经营活动有关的现金	435,981,547.98	687,595,240.89	1,517,439,561.34	46,806,772.93
经营活动现金流出小计	21,185,900,822.50	12,644,002,647.53	-4,463,981.92	-24,541,769.71
经营活动产生的现金流量净额	75,301,669.65	257,818,253.18	900,393,170.19	-173,818,806.79
二、投资活动产生的现金流量			1,867,005,758.59	1,240,824,567.38
收回投资收到的现金			1,987,397,908.78	1,067,005,758.59
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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			1,987,397,908.78	1,067,005,758.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金				
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计				
投资活动产生的现金流量净额			1,987,397,908.78	1,067,005,758.59
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额				
六、期末现金及现金等价物余额				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature in black ink.



合并所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		小计
优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	456,447,120.00		1,619,345,663.45		-6,772,597.20		45,738,692.07		-5,516,732.29	2,109,242,146.03	709,833,142.69	2,819,075,288.71
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	456,447,120.00		1,619,345,663.45		-6,772,597.20		45,738,692.07		-5,516,732.29	2,109,242,146.03	709,833,142.69	2,819,075,288.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	136,540,962.00		893,683,988.10		4,447,600.69		6,702,116.76		-240,594,655.54	860,270,012.01	-132,322,945.24	688,547,066.77
（一）综合收益总额					4,447,600.69				-233,802,538.78		-77,422,965.24	-306,777,903.33
（二）所有者投入和减少资本	136,540,962.00		893,683,988.10							1,030,224,950.10	400,000.00	1,030,624,950.10
1.所有者投入的普通股	136,540,962.00		893,683,988.10							1,030,224,950.10	400,000.00	1,030,624,950.10
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												
（三）利润分配									-6,702,116.76		-55,299,980.00	-55,299,980.00
1.提取盈余公积									-6,702,116.76			
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	592,988,082.00		2,513,029,651.55		-2,324,996.51		52,440,808.83		-246,021,387.83	2,910,112,158.04	577,510,197.44	3,487,622,355.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature and red seal impression.



合并所有者权益变动表 (续)

2021年度

单位: 元, 币种: 人民币

	2020年度											
	归属于母公司所有者权益											
	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益
优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	456,447,120.00		1,619,322,162.91		-2,099,024.67	35,545,117.93		-5,270,056.08		2,103,945,320.09	753,800,515.76	2,857,745,835.85
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	456,447,120.00		1,619,322,162.91		-2,099,024.67	35,545,117.93		-5,270,056.08		2,103,945,320.09	753,800,515.76	2,857,745,835.85
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			23,500.54		-4,673,572.53	10,193,574.14		-246,676.21		5,296,825.94	-43,967,373.08	-38,670,547.14
(一) 综合收益总额					-4,673,572.53			9,946,897.93		5,273,325.40	24,777,760.42	30,051,085.82
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配			23,500.54					-10,193,574.14		23,500.54	-68,745,133.50	-68,721,632.96
1. 提取盈余公积								-10,193,574.14				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者 (或股东) 的分配											-68,745,133.50	-68,745,133.50
4. 其他			23,500.54							23,500.54		23,500.54
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	456,447,120.00		1,619,345,663.45		-6,772,597.20	45,738,692.07		-5,516,732.29		2,109,242,146.03	709,833,142.68	2,819,075,288.71

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2021年12月31日

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建福百电子股份有限公司	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动资产：			
货币资金		1,061,757,718.35	159,350,484.84	短期借款		181,104,501.60	300,419,756.94
交易性金融资产				衍生金融资产			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		20,000,000.00	21,569,500.00
应收账款	十五、(一)	131,430,904.62	114,684,021.84	应付账款		11,166,494.60	10,402,684.23
应收款项融资		7,112,495.07		预收款项			
预付款项		71,860.17	1,613,451.60	合同负债		2,222,812.63	213,185.15
其他应收款	十五、(二)	102,018,916.99	101,359,043.82	应付职工薪酬		854,008.67	139,408.09
其中：应收利息				应交税费		354,686.54	1,338,440.84
应收股利				其他应付款		3,435,241.97	1,474,840.95
存货		1,725,770.76	9,114,060.95	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		2,671,707.54	141,208,280.67	其他流动负债		2,678,856.50	115,133,465.30
流动资产合计		1,306,789,373.50	527,329,343.72	流动负债合计		223,918,579.60	451,532,680.68
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		618,658,258.33	590,094,763.92	长期借款		170,291,729.16	190,303,340.28
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、(三)	1,688,433,569.97	1,643,499,081.62	永续债			
其他权益工具投资		25,406,705.51	18,157,790.25	租赁负债		6,497,172.41	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		52,105,313.40	58,724,692.74	预计负债			
在建工程		2,480,112.65	40,625.01	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		8,802,979.65		非流动负债合计		176,788,901.57	190,303,340.28
无形资产		15,941,303.71	16,181,437.72	负债合计		400,707,481.17	641,836,020.96
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		592,988,082.00	456,447,120.00
长期待摊费用		513,761.47	12,431.19	其他权益工具			
递延所得税资产		25,650,840.17	29,187,787.81	其中：优先股			
其他非流动资产		20,025,055.56	20,025,055.56	永续债			
非流动资产合计		2,458,017,900.42	2,375,923,665.82	资本公积		2,501,287,561.01	1,607,603,572.91
				减：库存股			
				其他综合收益		4,189,137.79	-1,247,548.66
				专项储备			
				盈余公积		52,440,808.83	45,738,692.07
				一般风险准备			
				未分配利润		213,194,203.12	152,875,152.26
资产总计		3,764,807,273.92	2,903,253,009.54	所有者权益（或股东权益）合计		3,361,099,792.75	2,261,416,988.58
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,764,807,273.92	2,903,253,009.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人



Handwritten signature and red square seal of the accounting officer.

母公司利润表

2021年度

编制单位：福建福日电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、（四）	38,857,730.07	30,786,694.79
减：营业成本	十五、（四）	30,611,786.18	23,291,344.16
税金及附加		192,205.96	840,743.07
销售费用		3,814,450.89	2,321,751.53
管理费用		25,813,995.51	19,938,424.04
研发费用		8,922,953.10	7,897,653.57
财务费用		27,199,078.27	28,764,049.34
其中：利息费用		27,393,413.72	30,045,198.59
利息收入		731,051.82	1,326,970.90
加：其他收益		10,445,000.00	8,131,208.76
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	113,090,350.44	103,633,516.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,065,511.65	-11,962,380.76
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）		2,916,632.58	1,019,796.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,934.70	46,518,719.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		68,753,308.48	107,035,970.40
加：营业外收入		2,136.00	1,368,743.21
减：营业外支出		9,558.03	601,047.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		68,745,886.45	107,803,666.21
减：所得税费用		1,724,718.83	5,867,924.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		67,021,167.62	101,935,741.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,021,167.62	101,935,741.40
（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		5,436,686.45	-137,722.61
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		5,436,686.45	-137,722.61
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		5,436,686.45	-137,722.61
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		72,457,854.07	101,798,018.79
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2021年度

编制单位：福建福日电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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		47,602,859.93	150,565,224.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		29,894,463.53	94,013,602.06
经营活动现金流入小计		77,497,323.46	244,578,826.84
购买商品、接受劳务支付的现金		38,427,504.39	256,090,002.91
支付给职工以及为职工支付的现金		24,492,734.57	18,146,805.23
支付的各项税费		4,037,739.39	30,371,957.64
支付其他与经营活动有关的现金		23,222,623.21	67,048,838.38
经营活动现金流出小计		90,180,601.56	371,657,604.16
经营活动产生的现金流量净额		-12,683,278.10	-127,078,777.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		508,772,014.93	354,293,494.00
取得投资收益收到的现金		95,788,318.98	96,251,748.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,230.00	75,383,300.00
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		604,561,563.91	525,928,542.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,875,401.90	5,869,673.10
投资支付的现金		432,220,000.00	477,590,000.00
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		436,095,401.90	483,459,673.10
投资活动产生的现金流量净额		168,466,162.01	42,468,869.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,032,244,997.82	
取得借款收到的现金		400,855,519.70	1,037,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,433,100,517.52	1,037,600,000.00
偿还债务支付的现金		650,000,000.00	835,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,709,265.18	46,630,475.21
支付其他与筹资活动有关的现金		3,497,963.96	
筹资活动现金流出小计		686,207,229.14	881,830,475.21
筹资活动产生的现金流量净额		746,893,288.38	155,769,524.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12.74	-19.40
五、现金及现金等价物净增加额		902,676,159.55	71,159,597.93
加：期初现金及现金等价物余额		158,933,643.77	87,774,045.84
六、期末现金及现金等价物余额		1,061,609,803.32	158,933,643.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：福建福日电子股份有限公司
单位：元 币种：人民币

项目	2021年度		2020年度		其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他							
一、上年期末余额	456,447,120.00		1,607,603,572.91		-1,247,548.66		45,738,692.07		152,875,152.26		2,261,416,988.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	456,447,120.00		1,607,603,572.91		-1,247,548.66		45,738,692.07		152,875,152.26		2,261,416,988.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	136,540,962.00		893,683,988.10		5,436,686.45		6,702,116.76		60,319,050.86		1,102,682,804.17
（一）综合收益总额					5,436,686.45				67,021,167.62		72,457,854.07
（二）所有者投入和减少资本	136,540,962.00		893,683,988.10								1,030,224,950.10
1.所有者投入的普通股	136,540,962.00		893,683,988.10								1,030,224,950.10
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											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积							6,702,116.76		-6,702,116.76		
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	592,988,082.00		2,501,287,561.01		4,189,137.79		52,440,808.83		213,194,303.12		3,364,099,792.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the company representative.



Handwritten signature of the accounting officer.



母公司所有者权益变动表（续）

2021年度

2020年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建星网锐捷股份有限公司	2020年度													
	项目	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		年初余额	期末余额	优先股	永续债									
一、上年期末余额	456,447,120.00				1,607,603,572.91			-1,109,826.05		35,545,117.93		61,132,985.00		2,159,618,969.79
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	456,447,120.00				1,607,603,572.91			-1,109,826.05		35,545,117.93		61,132,985.00		2,159,618,969.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额								-137,722.61		10,193,574.14		91,742,167.26		101,798,018.79
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积										10,193,574.14		-10,193,574.14		
2.提取一般风险准备										10,193,574.14		-10,193,574.14		
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	456,447,120.00				1,607,603,572.91			-1,247,548.66		45,738,692.07		152,875,152.26		2,261,416,988.58

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

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

福建福日电子股份有限公司(以下简称福日电子、本公司或公司)是经福建省人民政府闽政体股(1998)09号文批准,由福建福日集团公司独家发起,以募集方式设立的股份有限公司。公司于1999年5月7日在福建省工商局注册登记。经中国证券监督管理委员会证监发行字[1999]41号文批准,公司于1999年4月19日向社会公众公开发行每股面值1.00元的人民币普通股(A股)7,000万股,并于同年5月14日在上海证券交易所挂牌上市交易,股票简称“福日电子”,股票代码“600203”。公司总股本25,640万股,其中发起人股18,640万股,社会公众股7,000万股。2006年度公司进行股权分置改革,股权分置改革完成后,公司的总股本为24,054.41万股。2009年8月24日公司股份实现全流通。

根据本公司2013年第二次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]259号《关于核准福建福日电子股份有限公司非公开发行股票的批复》文件核准,本公司非公开发行人民币普通股(A股)43,234,836股,每股面值1元,每股发行价格为6.43元。本次发行后,本公司的注册资本和股本从人民币240,544,100.00元增加到人民币283,778,936.00元。

根据本公司2014年第二次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1433号《关于核准福建福日电子股份有限公司向福建省电子信息(集团)有限责任公司等发行股份购买资产的批复》文件的核准,本公司非公开发行人民币普通股(A股)96,501,809股购买相关资产,每股面值人民币1元,每股发行价8.29元。本次发行后,本公司的注册资本和股本从人民币283,778,936.00元增加到人民币380,280,745.00元。

根据本公司2015年第一次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]3029号《关于核准福建福日电子股份有限公司非公开发行股票的批复》文件核准,本公司非公开发行人民币普通股(A股)76,166,375股,每股面值1元,每股发行价格为8.58元。本次发行后,本公司的注册资本和实收资本(股本)从人民币380,280,745.00

元增加到人民币456,447,120.00元。

根据本公司2020年第三次临时股东大会决议和2021年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]1168号《关于核准福建福日电子股份有限公司非公开发行股票批复》文件的核准，本公司非公开发行人民币普通股136,934,136股，每股面值1元，每股发行价格为7.69。本次发行后，本公司的注册资本和实收资本（股本）从人民币456,447,120.00元增加到人民币592,988,082.00元。

公司营业执照统一社会信用代码：91350000705101389R，法人代表：卞志航，住所：福州开发区科技园区快安大道创新楼，经营范围：显示器件，发光二极管，照明灯具，电光源零件，通信终端设备，光伏设备及元器件，智能控制系统，电池，光学仪器，电视机，可视门铃对讲设备、大屏幕电子显示系统、公共信息自动服务系统，制冷、空调设备，幻灯及投影设备，家用厨房电器具，家用清洁卫生器具，气体、液体分离及纯净设备，燃气、太阳能及类似能源家用器具的研发、制造；显示器件项目工程设计服务；监控系统工程安装服务；电子与智能化工程、城市及道路照明工程、照明工程设计、建筑机电安装工程、电力工程设计、施工；高低压开关柜装配及销售、消防器材及自动化仪器仪表批发及零售；房屋租赁；节能技术推广服务；信息技术咨询服务；对外贸易；集成电路，半导体分立器件，机械设备，电子产品，五金产品，煤炭及制品，非金属矿及制品，金属及金属矿，建材，纺织、服装及家庭用品，燃料油，橡胶制品，家具的销售；通信设备修理；家用电器修理；软件开发；合同能源管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司的母公司为福建福日集团有限公司，实际控制人为福建省电子信息（集团）有限责任公司。

（二）本期的合并财务报表范围及其变化情况

1. 本期的合并财务报表范围包括本公司及全部子公司，具体情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

2. 本期合并财务报表范围变化详见本附注“六、合并范围的变更”。

（三）财务报表批准报出日

公司2021年12月31日财务报表于2022年4月27日经第七届董事会第四次会议批准

通过。

根据公司章程本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中

的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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。

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下列一种或多种情况，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：

- （A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，

不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的月初即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）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或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1）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。

（2）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。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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

划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。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。

对于非交易性权益工具投资，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，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值

进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他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，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;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(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),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(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍

存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

(2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除

特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
应收关联方组合	应收关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

（十三）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
组合一：应收利息	款项性质
组合二：应收股利	
组合三：应收其他款项	
组合四：合并范围组合	纳入合并范围内关联方之间的其他应收款

（十五）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用个别计价法及加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

(十七) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

(十八) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第

(十) 项金融工具的规定。

(十九) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。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
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

(二十) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

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

C. 通过非货币性资产交换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7号——非货币性资产交换》确定。

D. 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》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除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，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，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(二十一) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(二十二)项固定资产和第(二十八)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十二) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20—35	5%	2.71%—4.75%
运输设备	年限平均法	5—10	5%	9.50%—19.00%
机器设备	年限平均法	5—10	5%	9.50%—19.00%
管理用具	年限平均法	3—5	5%	19.00%—31.67%
节能项目资产	年限平均法	按合同年限		

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十三）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（二十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按

照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十五) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

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) 发生的初始直接费用；

(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. 使用权资产的折旧方法及减值

(1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司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，本公司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。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，

将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十七)项长期资产减值。

(二十六) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

使用寿命有限的无形资产的使用如下：

类别	使用寿命
土地使用权	50年
计算机软件	3-10年
专利及著作权	3-10年
商标	10年
特权使用权	2年

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十七）项长期资产减值。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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，应当证明其有用性；

（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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十七）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、无形资产、使用权资产等长期资产，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊

至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十八）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十九）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（三十）职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。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. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

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。

(2) 设定受益计划

本公司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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值

的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照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。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十一）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（三十二）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十三）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

以现金结算的股份支付，按照公司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，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可

行权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，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司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），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，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，公司应以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。

（三十四）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十五）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法或产出法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本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) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

(1) 产品销售收入

公司在商品货权已转移并取得货物转移凭据后，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据时视为已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入。

根据货权转移方式的不同，客户在公司自有仓库或指定第三方仓库提货的，货权转移凭证为出库单、提货单；负责运输至客户指定仓库或工厂交货的，货权转移凭证为收货确认单；出口货物以出口报关日期为货权转移时点。

（2）EPC总承包模式下的工程项目收入

EPC总承包模式下的工程项目按照履约进度确认收入。同时满足下列条件后确认收入：1) 收入的金额能够可靠地计量；2) 工程款已收到或款项预计可以收回；3) 工程的履约进度能够可靠地确定，本公司EPC总承包模式下的工程项目的履约进度根据合同约定由本公司、客户、工程监理等各方共同确认；4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。工程收入确认时点，根据工程预计总成本和工程履约进度确认成本金额结转入营业成本。

（3）服务收入

对服务合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务。属于在某一时点履行的履约义务，在项目验收或根据协议合同约定的其他条件达到时确认收入。属于在某一时段内履行的履约义务，按照投入法或者产出法确定提供服务的履约进度，根据履约进度确认收入。

（三十六）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

（1）企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应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。

(三十七) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助,是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则:

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件;
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的,公司按照收到或应收的金额计量;
- (2) 政府补助为非货币性资产的,公司按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量(名义金额为人民币1元)。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助,在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的,在取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产

生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（三十九）租赁

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。

1. 租赁的识别

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

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人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；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第(二十七)项使用权资产。

(2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第(三十三)项租赁负债。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(4) 租赁变更

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

A. 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；

B. 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。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第(十)项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第(三十七)项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（四十）其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

3. 套期会计

(1) 套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；

B. 在套期开始时，公司已正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；；

C. 套期关系符合套期有效性的要求，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

套期同时满足下列条件时，本公司认定其符合有效性要求：

(A) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系，且该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

(B) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

(C) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

(2) 套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期套期。

A. 公允价值套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

(B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。公司按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述a. 涉及的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期具体会计处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；公司减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(四十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2018年12月7日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），并要求其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）
2021年1月，财政部发布了《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号）（以下简称“解释第14号”），自2021年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）
2021年12月，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“解释第15号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（3）

其他说明：

(1) 本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，新租赁准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整，相应财务报表项目变动详见附注三、（四十三）3. 2021年起首次执行新租赁准则、解释第14号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对本公司作为承租人的租赁合同，公司选择

仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。

本公司对于首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

A. 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率，首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的承租人增量借款利率的加权平均值为 4.75%；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

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

C. 作为使用权资产减值测试的替代，本公司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；

D. 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

(2) 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行解释第 14 号，解释第 14 号要求首次执行该解释的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2021 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生重大影响。

(3) 2021 年 12 月 30 日，财政部发布了解释第 15 号，“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。本公司 2021 年 12 月 30 日起执行该解释，执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

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

合并资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,590,779,551.28	1,590,779,551.28	
结算备付金			
拆出资金			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
交易性金融资产	43,240,000.00	43,240,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	59,897,378.00	59,897,378.00	
应收账款	2,221,928,132.69	2,221,928,132.69	
应收款项融资	15,561,460.45	15,561,460.45	
预付款项	311,390,857.95	310,256,425.87	-1,134,432.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	41,570,938.90	41,570,938.90	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	1,296,073,189.32	1,296,073,189.32	
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	275,834,550.84	275,797,146.50	-37,404.34
流动资产合计	5,856,276,059.43	5,855,104,223.01	-1,171,836.42
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,936,175.10	1,936,175.10	
其他权益工具投资	18,157,790.25	18,157,790.25	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	507,136.88	507,136.88	
固定资产	629,490,534.70	629,490,534.70	
在建工程	74,298,116.57	74,298,116.57	
生产性生物资产			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
油气资产			
使用权资产		182,657,174.57	182,657,174.57
无形资产	251,476,680.88	251,476,680.88	
开发支出	115,316,398.06	115,316,398.06	
商誉	547,668,644.73	547,668,644.73	
长期待摊费用	63,931,087.87	63,931,087.87	
递延所得税资产	120,278,692.65	120,278,692.65	
其他非流动资产	535,595,734.33	535,595,734.33	
非流动资产合计	2,358,656,992.02	2,541,314,166.59	182,657,174.57
资产总计	8,214,933,051.45	8,396,418,389.60	181,485,338.15
流动负债：			
短期借款	979,570,168.99	979,570,168.99	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,898,970,308.11	1,898,970,308.11	
应付账款	1,596,607,389.03	1,596,607,389.03	
预收款项			
合同负债	230,946,884.82	230,946,884.82	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	98,872,534.44	98,872,534.44	
应交税费	49,717,621.73	49,717,621.73	
其他应付款	108,517,561.02	102,273,437.94	-6,244,123.08
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	174,181,698.92	223,146,549.89	48,964,850.97
其他流动负债	5,222,459.79	5,222,459.79	
流动负债合计	5,142,606,626.85	5,185,327,354.74	42,720,727.89
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	190,303,340.28	190,303,340.28	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		138,764,610.26	138,764,610.26
长期应付款	29,365,334.51	29,365,334.51	
长期应付职工薪酬			
预计负债	3,248,032.81	3,248,032.81	
递延收益	16,639,273.16	16,639,273.16	
递延所得税负债	13,695,155.13	13,695,155.13	
其他非流动负债			
非流动负债合计	253,251,135.89	392,015,746.15	138,764,610.26
负债合计	5,395,857,762.74	5,577,343,100.89	181,485,338.15
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	456,447,120.00	456,447,120.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,619,345,663.45	1,619,345,663.45	
减：库存股			
其他综合收益	-6,772,597.20	-6,772,597.20	
专项储备			
盈余公积	45,738,692.07	45,738,692.07	
一般风险准备			
未分配利润	-5,516,732.29	-5,516,732.29	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	2,109,242,146.03	2,109,242,146.03	
少数股东权益	709,833,142.68	709,833,142.68	
所有者权益（或股东权益）合计	2,819,075,288.71	2,819,075,288.71	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	8,214,933,051.45	8,396,418,389.60	181,485,338.15

母公司资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	159,350,484.84	159,350,484.84	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	114,684,021.84	114,684,021.84	
应收款项融资			
预付款项	1,613,451.60	1,613,451.60	
其他应收款	101,359,043.82	101,359,043.82	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	9,114,060.95	9,114,060.95	
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	141,208,280.67	141,208,280.67	
流动资产合计	527,329,343.72	527,329,343.72	
非流动资产：			
债权投资	590,094,763.92	590,094,763.92	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,643,499,081.62	1,643,499,081.62	
其他权益工具投资	18,157,790.25	18,157,790.25	
其他非流动金融资产			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
投资性房地产			
固定资产	58,724,692.74	58,724,692.74	
在建工程	40,625.01	40,625.01	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		11,821,831.85	11,821,831.85
无形资产	16,181,437.72	16,181,437.72	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	12,431.19	12,431.19	
递延所得税资产	29,187,787.81	29,187,787.81	
其他非流动资产	20,025,055.56	20,025,055.56	
非流动资产合计	2,375,923,665.82	2,387,745,497.67	11,821,831.85
资产总计	2,903,253,009.54	2,915,074,841.39	11,821,831.85
流动负债：			
短期借款	300,419,756.94	300,419,756.94	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	21,569,500.00	21,569,500.00	
应付账款	10,402,684.23	10,402,684.23	
预收款项			
合同负债	213,185.15	213,185.15	
应付职工薪酬	139,408.09	139,408.09	
应交税费	1,338,440.84	1,338,440.84	
其他应付款	1,474,840.95	1,500,490.95	25,650.00
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	115,133,465.30	117,716,518.32	2,583,053.02
其他流动负债	841,399.18	841,399.18	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动负债合计	451,532,680.68	454,141,383.70	2,608,703.02
非流动负债：			
长期借款	190,303,340.28	190,303,340.28	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		9,213,128.83	9,213,128.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	190,303,340.28	199,516,469.11	9,213,128.83
负债合计	641,836,020.96	653,657,852.81	11,821,831.85
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	456,447,120.00	456,447,120.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,607,603,572.91	1,607,603,572.91	
减：库存股			
其他综合收益	-1,247,548.66	-1,247,548.66	
专项储备			
盈余公积	45,738,692.07	45,738,692.07	
未分配利润	152,875,152.26	152,875,152.26	
所有者权益（或股东权益）合计	2,261,416,988.58	2,261,416,988.58	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,903,253,009.54	2,915,074,841.39	11,821,831.85

四、税项

(一) 境内公司主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、11%、10%、9%、6%、3%、0%
城市维护建设税	应纳税销售收入	7%、5%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

(二) 境外公司主要税种及税率情况

1. 迈锐美国主要税项

税种	计税依据	税率
联邦所得税	应纳税所得额	21%
加州 CA 所得税	州应纳税所得额	8.84%

2. 迈锐欧洲主要税项

税种	计税依据	年税率
企业所得税	应纳税所得额	20%

3. 香港旗开、香港以诺、香港伟迪主要税项

税种	计税依据	税率
利得税	应纳税所得额	16.50%

(二) 税收优惠

1. 增值税

(1) 本公司生产的出口商品销售适用“免、抵、退”政策。

(2) 依据财政部、国家税务总局共同发布的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。子公司北京讯通安添通讯科技有限公司“ONTIM 手机平台系统软件 V3.0”经北京市朝阳区国家税务局朝国税软字[201709290]号税务事项通知书确认享受增值税即征即退的政策；“ONTIM 手机平台系统软件 V4.0”经北京市朝阳区税务局税软字[201905090]号税务事项通知书确认享受增值税即征即退

政策。2019年5月子公司优利麦克“优利麦克 TW801 手机软件”取得软件产品证书，享受增值税即征即退政策。

2. 所得税

(1) 子公司源磊科技于2021年12月23日取得证书编号为GR202144203890高新技术企业证书，并在深圳市国家税务局备案，享受税收优惠的期间为2021年1月1日起至2023年12月31日。本报告期内按15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 子公司北京安添于2019年10月15日取得证书编号为GR201911002949的高新技术企业证书，享受税收优惠的期间为2019年1月1日起至2021年12月31日。本报告期内按15%的税率缴纳企业所得税。

(3) 子公司迅锐通信于2019年12月9日取得证书编号为GR201944201197的高新技术企业证书，享受税收优惠的期间为2019年1月1日起至2021年12月31日。本报告期内按15%的税率缴纳企业所得税。

(4) 子公司深圳旗开于2020年12月21日取得证书编号为GR202044203100的高新技术企业证书，享受税收优惠的期间为2020年1月1日起至2022年12月31日。本报告期内按15%的税率缴纳企业所得税。

(5) 子公司迈锐光电于2019年12月9日取得证书编号为GR201944202723的高新技术企业证书，享受税收优惠的期间为2019年1月1日起至2021年12月31日。本报告期内按15%的税率缴纳企业所得税。

(6) 子公司福日照明于2019年12月2日取得证书编号为GR201935000612的高新技术企业证书，享受税收优惠的期间为2019年1月1日起至2021年12月31日。本报告期内按15%的税率缴纳企业所得税。

(7) 子公司优利麦克于2019年12月9日取得证书编号为GR201944202387的高新技术企业证书，享受税收优惠的期间为2019年1月1日起至2021年12月31日。本报告期内按15%的税率缴纳企业所得税。

(8) 根据香港税例，香港有限公司的离岸收入可以从利得税豁免。香港有限公司所经营的业务，均非在香港境内进行，公司可以向税务局申请豁免离岸所得税。一经批准，所有离岸收入均不需支付香港的利得税。子公司香港伟迪、香港以诺享受离岸收入利得税豁免。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2021年1月1日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	212,230.44	247,285.47
银行存款	1,990,124,991.98	1,066,778,198.95
其他货币资金	562,202,246.35	523,754,066.86
合计	2,552,539,468.77	1,590,779,551.28
其中：存放在境外的款项总额	45,549,384.81	161,400,097.64
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	565,141,539.99	523,773,792.69

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	162,260.00	43,240,000.00
其中：1. 衍生金融资产	162,260.00	
2. 其他		43,240,000.00
合计	162,260.00	43,240,000.00

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	63,325,577.37	59,897,378.00
合计	63,325,577.37	59,897,378.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	64,779,353.14	100.00	1,453,775.77	2.24	63,325,577.37
其中：					
银行承兑票据					
商业承兑票据	64,779,353.14	100.00	1,453,775.77	2.24	63,325,577.37
合计	64,779,353.14	100.00	1,453,775.77	2.24	63,325,577.37

3. 期末公司已质押的应收票据

4. 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑票据	3,145,544.99		1,691,769.22			1,453,775.77
合计	3,145,544.99		1,691,769.22			1,453,775.77

(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(含1年)	3,019,705,329.27	2,214,847,967.54
1-2年(含2年)	39,406,443.43	82,558,415.19
2-3年(含3年)	45,284,999.23	56,089,323.47
3年以上	104,588,076.67	67,765,961.56
合计	3,208,984,848.60	2,421,261,667.76
减: 坏账准备	220,144,902.29	199,333,535.07
应收账款账面价值	2,988,839,946.31	2,221,928,132.69

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		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	134,896,332.64	4.20	82,983,374.95	61.52	51,912,957.69
按组合计提坏账准备的应收账款	3,074,088,515.96	95.80	137,161,527.34	4.46	2,936,926,988.62
其中:					
账龄组合	3,074,088,515.96	95.80	137,161,527.34	4.46	2,936,926,988.62
其他组合					
合计	3,208,984,848.60	100.00	220,144,902.29	6.86	2,988,839,946.31

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	84,558,998.96	3.49	71,407,046.90	84.45	13,151,952.06
按组合计提坏账准备的应收账款	2,336,702,668.80	96.51	127,926,488.17	5.47	2,208,776,180.63
其中:					
账龄组合	2,336,702,668.80	96.51	127,926,488.17	5.47	2,208,776,180.63
其他组合					
合计	2,421,261,667.76	100.00	199,333,535.07	8.23	2,221,928,132.69

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
连徐制梁场	7,381,567.68	1,845,391.92	25.00	起诉后达成和解分期归还,扣除预计可收回金额后全额计提
贵溪宜兴梁场	23,407,362.98	2,340,736.30	10.00	起诉后达成和解分期归还,扣除预计可收回金额后全额计提
新沂西制梁场	15,670,995.93	1,567,099.59	10.00	起诉后达成和解分期归还,扣除预计可收回金额后全额计提
大临铁路	5,369,081.65	1,073,816.33	20.00	起诉后达成和解分期归还,扣除预计可收回金额后全额计提
上海工程局南沿江	7,678,881.77	767,888.18	10.00	起诉后达成和解分期归还,扣除预计可收回金额后全额计提
慈溪市博远光电科技有限公司	414,425.90	414,425.90	100.00	胜诉,收回可能性低
上海市日峰照明电器有限公司	519,023.18	519,023.18	100.00	胜诉,收回可能性低
奥其斯科技股份有限公司	868,720.00	868,720.00	100.00	胜诉,收回可能性低
北京锤子数码科技有限公司	32,648,264.01	32,648,264.01	100.00	经营情况恶化,扣减预计收回款项金额后全额计提
芜湖市兴飞通讯技术有限公司	37,604,640.69	37,604,640.69	100.00	经营情况恶化,已提交仲裁
VOTO GLOBAL (HK) LIMITED	3,333,368.85	3,333,368.85	100.00	扣减预计可收回金额后全额计提
合计	134,896,332.64	82,983,374.95	61.52	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	2,972,948,088.59	61,136,755.62	2.06
1-2年(含2年)	26,655,793.88	5,331,158.79	20.00
2-3年(含3年)	12,636,735.22	8,845,714.66	70.00
3年以上	61,847,898.27	61,847,898.27	100.00
合计	3,074,088,515.96	137,161,527.34	4.46

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	转回	收回已核销	转销或核销	汇率折算	
按单项计提坏账准备	71,407,046.90	17,391,908.50	5,728,636.71			-86,943.74	82,983,374.95
按组合计提坏账准备	127,926,488.17	7,517,494.63		3,519,784.06	1,586,398.35	-215,841.17	137,161,527.34
合计	199,333,535.07	24,909,403.13	5,728,636.71	3,519,784.06	1,586,398.35	-302,784.91	220,144,902.29

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式
北京立颖三昌数码科技有限公司	3,519,784.06	现金
北京锤子数码科技有限公司	3,169,406.77	现金
芜湖市兴飞通讯技术有限公司	12,893.26	现金
VOTO GLOBAL (HK) LIMITED	2,546,336.68	现金
合计	9,248,420.77	

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,586,398.35

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
摩托罗拉(武汉)移动技术通信有限公司	583,647,384.79	18.19	5,836,473.85
IIIMD Global Oy	408,219,145.94	12.72	4,082,191.50

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
荣耀终端有限公司	187,590,103.12	5.85	1,875,901.03
Asus Computer Inc.	133,741,088.55	4.17	1,337,410.89
SCHOK LLC	116,457,018.78	3.63	1,164,570.18
合计	1,429,654,741.18	44.55	14,296,547.45

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	27,531,739.19	15,561,460.45
其他票据	8,000,000.00	
合计	35,531,739.19	15,561,460.45
减：坏账准备	400,000.00	
应收款项融资账面价值	35,131,739.19	15,561,460.45

1. 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				
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	400,000.00			400,000.00
本期收回或转回				
本期收回已核销				
本期核销				
汇率折算				
2021年12月31日余额	400,000.00			400,000.00

（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 (含 1 年)	301,712,359.92	96.78	297,470,613.08	95.88
1 至 2 年 (含 2 年)	9,182,587.35	2.95	11,859,245.79	3.82
2 至 3 年 (含 3 年)	830,544.43	0.27	926,567.00	0.30
3 年以上				
合计	311,725,491.70	100.00	310,256,425.87	100.00

注：账龄超过 1 年的预付款项主要系子公司福日科技及中诺通讯尚未结算的货款。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
华为终端有限公司	41,449,050.85	13.30
泉州加来盟体育科技有限公司	27,374,789.31	8.78
CHIPONE (HONGKONG) CO., LIMITED	26,777,940.00	8.59
浙江阔创供应链管理有限公司	25,907,012.25	8.31
泉州市桑达裕体育用品有限公司	10,770,943.53	3.46
合计	132,279,735.94	42.43

（七）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	71,743,919.80	41,570,938.90
合计	71,743,919.80	41,570,938.90

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	58,376,289.67	37,276,028.43
1—2 年 (含 2 年)	18,326,700.22	6,093,553.20
2—3 年 (含 3 年)	2,342,314.05	2,720,211.03
3 年以上	15,910,689.36	18,685,321.85
合计	94,955,993.30	64,775,114.51
减：坏账准备	23,212,073.50	23,204,175.61
其他应收款账面价值	71,743,919.80	41,570,938.90

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金（经营性）	66,972,316.52	42,104,124.04
备用金及预支工作款	1,296,056.58	1,954,746.49
员工个人借款	144,111.67	235,432.48
预付货款转入	3,108,454.26	2,989,484.64
其他往来款	4,654,227.07	2,160,326.96
代垫款	5,167,577.84	3,559,189.39
应收华兴证券国债款	9,210,226.00	9,210,226.00
其他	4,403,023.36	2,561,584.51
合计	94,955,993.30	64,775,114.51

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	1,388,039.93		21,816,135.68	23,204,175.61
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-832,655.07		832,655.07	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,205,379.90		4,680,770.94	5,886,150.84
本期转回	352,924.16		585,997.41	938,921.57
本期转销			700,000.00	700,000.00
本期核销			4,237,791.06	4,237,791.06
其他变动	-238.72		-1,301.60	-1,540.32
2021 年 12 月 31 日余额	1,407,601.88		21,804,471.62	23,212,073.50

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	9,550,226.00					9,550,226.00
按组合计提坏账准备	13,653,949.61	5,886,150.84	938,921.57	4,937,791.06	-1,540.32	13,661,847.50
合计	23,204,175.61	5,886,150.84	938,921.57	4,937,791.06	-1,540.32	23,212,073.50

5. 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	4,237,791.06

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
深圳市渴望通信有限公司	物料保证金	2,945,860.24	破产	子公司董事会决议	否

6. 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
荣耀终端有限公司	保证金	13,000,000.00	1年以内	13.69	130,000.00
福建华兴财政证券有限公司	应收华兴证券国债款	9,210,226.00	5年以上	9.70	9,210,226.00
中铁一局集团有限公司沪苏湖铁路站前VII标项目经理部	投标保证金	6,659,231.18	1年以内	7.01	653,624.06
东莞市胜远实业投资有限公司	租赁保证金	5,532,165.36	1年以内	5.83	276,608.27
中晟融资租赁有限公司	融资保证金	3,800,000.00	1年以内	4.00	190,000.00
合计		38,201,622.54		40.23	10,460,458.33

(八) 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	1,472,926,021.47	48,848,263.73	1,424,077,757.74	866,995,005.39	24,134,700.45	842,860,304.94
自制半成品及在产品	330,007,832.89	26,705,041.39	303,302,791.50	161,459,707.53	10,343,873.27	151,115,834.26
库存商品	726,316,476.15	51,423,126.62	674,893,349.53	201,091,449.72	43,774,366.01	157,317,083.71
委托加工物资	199,209,954.70	15,275,228.34	183,934,726.36	135,551,506.24	3,817,270.74	131,734,235.50
发出商品	267,865,272.98	4,876,822.64	262,988,450.34	15,016,836.49	1,971,105.58	13,045,730.91
合计	2,996,325,558.19	147,128,482.72	2,849,197,075.47	1,380,114,505.37	84,041,316.05	1,296,073,189.32

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提	本期转销	汇率调整	期末余额
原材料	24,134,700.45	29,247,392.50	4,397,455.37	-136,373.85	48,848,263.73
自制半成品及在产品	10,343,873.27	17,178,342.44	817,174.32		26,705,041.39
库存商品(产成品)	43,774,366.01	16,408,833.34	8,673,292.92	-86,779.81	51,423,126.62
发出商品	1,971,105.58	2,905,717.06			4,876,822.64
委托加工物资	3,817,270.74	14,352,228.86	2,894,271.26		15,275,228.34
合计	84,041,316.05	80,092,514.20	16,782,193.87	-223,153.66	147,128,482.72

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额(含待认证、待抵扣进项)	345,308,074.27	249,017,414.27
预缴所得税	358,115.46	2,302,320.13
应收出口退税	9,669,967.52	16,236,842.04
待摊费用	25,056,687.86	8,085,072.38
银行理财产品		155,497.68
定期存单	50,677,083.33	
合计	431,069,928.44	275,797,146.50

(十) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款							
其中：未实现融资收益							
分期收款销售商品	9,474,793.53		9,474,793.53				
分期收款提供劳务							
合计	9,474,793.53		9,474,793.53				

(十一) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对合营企业投资	1,936,175.10	115,115,213.28		117,051,388.38
对联营企业投资				
小计	1,936,175.10	115,115,213.28		117,051,388.38
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,936,175.10	115,115,213.28		117,051,388.38

2. 长期股权投资分项列示

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他变动	
合营企业:						
福建省福谱创业投资合伙企业(有限合伙)	1,936,175.10	98,000,000.00		17,115,213.28		117,051,388.38
合计	1,936,175.10	98,000,000.00		17,115,213.28		117,051,388.38

(十二) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
国泰君安投资管理股份有限公司	25,406,705.51	18,157,790.25
合计	25,406,705.51	18,157,790.25

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	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
国泰君安投资管理股份有限公司		5,585,517.05		出于战略目的而计划长期持有的投资	
合计		5,585,517.05			

(十三) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	900,054.00	900,054.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	900,054.00	900,054.00
处置或报废	900,054.00	900,054.00
4. 期末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	392,917.12	392,917.12
2. 本期增加金额	22,394.24	22,394.24
计提或摊销	22,394.24	22,394.24
3. 本期减少金额	415,311.36	415,311.36

项目	房屋建筑物	合计
处置或报废	415,311.36	415,311.36
4. 期末余额		
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		
2. 期初账面价值	507,136.88	507,136.88

(十四) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	735,728,881.61	629,490,534.70
固定资产清理		
合计	735,728,881.61	629,490,534.70

固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	节能项目资产	机器设备	运输设备	管理用具	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	272,409,723.85	71,799,910.49	557,473,015.27	13,702,005.97	127,192,770.15	1,042,577,425.73
2. 本期增加金额		1,574,060.56	163,012,967.13	950,117.15	40,398,794.09	205,935,938.93
(1) 购置			70,489,715.51	950,117.15	32,715,437.24	104,155,269.90
(2) 在建工程转入		1,574,060.56	92,523,251.62		7,683,356.85	101,780,669.03
3. 本期减少金额		6,881,903.85	29,015,910.96	304,680.00	1,997,606.96	38,200,101.77
(1) 处置或报废		6,881,903.85	29,015,910.96	304,680.00	1,997,606.96	38,200,101.77
4. 汇率调整					-6,619.08	-6,619.08
5. 期末余额	272,409,723.85	66,492,067.20	691,470,071.44	14,347,443.12	165,587,338.20	1,210,306,643.81
二、累计折旧						
1. 期初余额	43,770,006.53	20,900,272.86	247,363,669.36	10,173,199.98	87,232,624.60	409,439,773.33
2. 本期增加金额	6,591,626.10	6,626,625.63	53,098,704.45	834,754.84	21,812,516.58	88,964,227.60

项目	房屋建筑物	节能项目资产	机器设备	运输设备	管理用具	合计
(1) 计提	6,591,626.10	6,626,625.63	53,098,704.45	834,754.84	21,812,516.58	88,964,227.60
3. 本期减少金额		6,881,903.85	18,198,188.47	288,805.09	1,900,979.10	27,269,876.51
处置或报废		6,881,903.85	18,198,188.47	288,805.09	1,900,979.10	27,269,876.51
4. 汇率调整					-3,228.01	-3,228.01
5. 期末余额	50,361,632.63	20,644,994.64	282,264,185.34	10,719,149.73	107,140,934.07	471,130,896.41
三、减值准备						
1. 期初余额		1,615,296.06	1,912,994.88		118,826.76	3,647,117.70
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额			200,251.91			200,251.91
4. 汇率调整						
5. 期末余额		1,615,296.06	1,712,742.97		118,826.76	3,446,865.79
四、账面价值						
1. 期末账面价值	222,048,091.22	44,231,776.50	407,493,143.13	3,628,293.39	58,327,577.37	735,728,881.61
2. 期初账面价值	228,639,717.32	49,284,341.57	308,196,351.03	3,528,805.99	39,841,318.79	629,490,534.70

2. 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	32,101,258.00	25,686,893.01	640,921.65	5,773,443.34	
管理用具	1,346,897.62	1,168,594.20	95,646.30	82,657.12	
合计	33,448,155.62	26,855,487.21	736,567.95	5,856,100.46	

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	115,592.54
合计	115,592.54

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(十五) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	129,521,996.64	74,298,116.57
工程物资		
合计	129,521,996.64	74,298,116.57

1. 在建工程情况

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
两融-管理信息化系统	344,767.60		344,767.60	40,625.01		40,625.01
待安装设备	22,956,563.58		22,956,563.58	39,898,950.47		39,898,950.47
耀隆节电项目				2,643,899.58	2,643,899.58	
南国风光伏	182,822.22	182,822.22		182,822.22	182,822.22	
市政 EMC	2,135,345.05		2,135,345.05			
以诺 2 号厂房	101,383,125.69		101,383,125.69	28,504,274.76		28,504,274.76
JMT 制造业信息化系统	1,238,938.00		1,238,938.00			
3D TOF 深度相机 USB/MIPI 模组开发软件	188,679.26		188,679.26			
车间改造	595,526.78		595,526.78	2,177,472.48		2,177,472.48
自动化工 ED 功能性及特殊照明封装及光源项目一期装修工程				3,676,793.85		3,676,793.85
办公楼装修	679,050.68		679,050.68			
合计	129,704,818.86	182,822.22	129,521,996.64	77,124,838.37	2,826,721.80	74,298,116.57

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
以诺 2 号厂房	246,210,100.00	28,504,274.76	72,878,850.93			101,383,125.69
合计	246,210,100.00	28,504,274.76	72,878,850.93			101,383,125.69

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
以诺 2 号厂房	41.18%	60.00%	391,325.12	391,325.12	4.82%	自筹、银行借款
合计			391,325.12	391,325.12		

(十六) 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	176,016,130.88	6,641,043.69	182,657,174.57
2. 本期增加金额	56,710,393.88	7,983,982.58	64,694,376.46
(1) 租入	56,710,393.88	7,983,982.58	64,694,376.46
3. 本期减少金额	863,758.02	4,030,354.41	4,894,112.43
(1) 合同到期	502,143.48	4,030,354.41	4,532,497.89

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
(2) 其他	361,614.54		361,614.54
4. 期末余额	231,862,766.74	10,594,671.86	242,457,438.60
二、累计折旧			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	59,015,382.44	8,977,857.39	67,993,239.83
(1) 计提	59,015,382.44	8,977,857.39	67,993,239.83
3. 本期减少金额	659,377.78	4,030,354.41	4,689,732.19
(1) 合同到期	502,143.48	4,030,354.41	4,532,497.89
(2) 其他	157,234.30		157,234.30
4. 期末余额	58,356,004.66	4,947,502.98	63,303,507.64
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	173,506,762.08	5,647,168.88	179,153,930.96
2. 期初账面价值	176,016,130.88	6,641,043.69	182,657,174.57

(十七) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	专利及著作权	商标	特许使用权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	56,180,695.96	103,551,005.21	318,518,004.69	74,992,000.00	2,829,280.00	556,070,985.86
2. 本期增加金额		12,390,354.84	52,164,310.10		653,620.00	65,208,284.94
(1) 购置		12,390,354.84	835,316.21		653,620.00	13,879,291.05
(2) 开发支出资本化			51,328,993.89			51,328,993.89
(3) 在建工程转入						
3. 本期减少金额						

项目	土地使用权	计算机软件	专利及著作权	商标	特权使用权	合计
(1) 处置						
4. 期末余额	56,180,695.96	115,941,360.05	370,682,314.79	74,992,000.00	3,482,900.00	621,279,270.80
二、累计摊销						
1. 期初余额	9,136,234.13	33,427,351.38	184,676,083.85	55,155,865.29	1,650,413.37	284,045,948.02
2. 本期增加金额	1,138,983.16	18,553,923.47	50,932,034.37		1,396,740.22	72,021,681.22
计提	1,138,983.16	18,553,923.47	50,932,034.37		1,396,740.22	72,021,681.22
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	10,275,217.29	51,981,274.85	235,608,118.22	55,155,865.29	3,047,153.59	356,067,629.24
三、减值准备						
1. 期初余额		22,222.25	690,000.00	19,836,134.71		20,548,356.96
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额		22,222.25	690,000.00	19,836,134.71		20,548,356.96
四、账面价值						
1. 期末账面价值	45,905,478.67	63,937,862.95	134,384,196.57		435,746.41	244,663,284.60
2. 期初账面价值	47,044,461.83	70,101,431.58	133,151,920.84		1,178,866.63	251,476,680.88

2. 本期通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 50.62%。

(十八) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
5G 移动网络分析平台系统软件 V1.0	3,503,110.43	5,239,136.73		4,729,675.24	4,012,571.92		
Android-Q4G 全频段平台系统软件 V1.0	2,362,456.43	766,984.51		3,129,440.94			
CNCE4G 海外手机平台系统软件 V1.0		338,048.07					338,048.07
CNCE5G 手机平台系统软件 V1.0		8,618,116.56					8,618,116.56
CNCE 手机自动化平台系统软件 V1.0		1,600,313.06		1,600,313.06			
CNCE 双 5G 手机平台系统软件 V1.0		3,911,181.06					3,911,181.06
ONTIM-4G-LTE 网络终端系统软件 V1.0		2,957,580.51		2,957,580.51			
ONTIM-4G 全网通系统		6,495,960.46		6,495,960.46			

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
ONTIM-5G 全球通网络系统软件		4,312,939.36		4,312,939.36			
ONTIM-5G 网络移动终端系统		5,087,610.93		5,087,610.93			
ONTIM-LTE 拍照系统		7,812,018.09		7,812,018.09			
ONTIM-NFC 移动终端软件系统 V1.0		369,445.90					369,445.90
ONTIM-UT 手机故障采集应用软件 V1.0		627,611.22					627,611.22
ONTIM-UT 手机故障数据采集系统 V1.0		959,748.64					959,748.64
ONTIM-短视频剪辑应用软件 V1.0		451,344.66					451,344.66
ONTIM-多频段网络移动终端软件系统 V1.0		889,888.35					889,888.35
ONTIM-高清屏幕终端软件系统 V1.0		1,414,422.62					1,414,422.62
ONTIM-购物比价应用软件 V1.0		391,102.56					391,102.56
ONTIM-合成相机移动终端软件系统 V1.0		550,719.14					550,719.14
ONTIM-全频段网络终端平台系统 V1.0		3,707,612.89		3,707,612.89			
ONTIM-扫码移动终端软件系统 V1.0		568,608.25					568,608.25
ONTIM-随手记日程应用软件 V1.0		525,329.74					525,329.74
ONTIM-网盘管理应用软件 V1.0		98,678.77					98,678.77
ONTIM-音乐播放器应用软件 V1.0		127,785.46					127,785.46
ONTIM-游戏手机专用系统		4,458,890.32		4,458,890.32			
多媒体摄影 5G 网络平台系统软件 V10	3,004,712.84	573,858.20		3,578,571.04			
海外 5G 网络平台系统软件 V10	2,487,150.44	971,230.61		3,458,381.05			
手机项目 1		280,974.88			280,974.88		
手机项目 2	714,722.46	106,543.44			821,265.90		-0.00
手机项目 3		1,060,325.08			1,060,325.08		
手机项目 4		1,491,894.41			372,973.60	1,118,920.81	
手机项目 5	2,184,724.55				2,184,724.55		
手机项目 6		6,532,720.62			6,532,720.62		
手机项目 7		250,587.76			225,005.39	25,582.37	
手机项目 8	283,456.22	350,182.54			633,638.76		

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
手机项目 9		2,223,019.88			2,223,019.88		
手机项目 10		23,890.66			23,890.66		
手机项目 11		1,518,298.08			1,518,298.08		
手机项目 12	7,316,977.29	75,822.39			7,392,799.68		
手机项目 13	6,151,680.41	107,443.93			6,259,124.34		
手机项目 14	3,303,535.35				3,303,535.35		
手机项目 15	1,571,289.16	361,698.18			1,932,987.34		
手机项目 16	15,370.53	6,814,514.64			6,829,885.17		
手机项目 17		2,447,132.25			2,447,132.25		
手机项目 18	7,570.16	2,280,628.44			2,288,198.60		
手机项目 19	1,157,117.83	4,520.86			1,161,638.69		
手机项目 20		3,988,502.55			3,976,980.93	11,521.62	
手机项目 21	201,932.78	1,987.69			203,920.47		
手机项目 22		15,332,026.03			9,099,379.52	6,232,646.51	
手机项目 23		34,024,691.18			7,671,287.14	26,353,404.04	
手机项目 24	17,308.49				8,654.28	8,654.21	
手机项目 25		25,866,296.06			19,336,158.62	6,530,137.44	
手机项目 26	1,130,448.04				565,224.00	565,224.04	
手机项目 27	1,790,549.27	23,376.04			1,813,925.31		
手机项目 28		24,840,146.06			16,656,726.16	8,183,419.90	
手机项目 29		11,093,922.56			741,482.99	10,352,439.57	
手机项目 30		495,656.81			476,426.90	19,229.91	
手机项目 31	2,600,703.31				2,600,703.31		
手机项目 32	2,104,690.76				1,115,246.96	989,443.80	
手机项目 33	1,070,728.65	93,382.80			1,164,111.45		
手机项目 34	138,170.45	205,432.60			343,603.05		
手机项目 35		9,667,677.43			9,039,332.00	628,345.43	
手机项目 36	1,481,772.47	22,020.11			1,503,792.58		
手机项目 37	7,724,915.91	536,133.37			8,162,851.76	98,197.52	
手机项目 38	7,139.21	11,339.16			18,478.37		
手机项目 39	16,631.38				16,631.38		

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
手机项目 40	4,269,452.99	1,229,510.69			5,498,963.68		
手机项目 41	1,527,946.09	67,278.92			1,595,225.01		
手机项目 42	1,655,240.19	16,901.51			1,672,141.70		
手机项目 43	978,898.28	994,922.14			1,857,012.59	116,807.83	
手机项目 44	14,940,801.36	4,089,395.43			19,030,196.79		
手机项目 45	4,797,422.91	1,396,474.15			5,741,485.85	452,411.21	
手机项目 46	3,393,368.23	2,061,278.96			5,454,647.19		
手机项目 47	6,653,029.27	5,493,650.88			11,815,224.79	331,455.36	
手机项目 48	2,048,766.27	720,333.88			1,352,771.90	1,416,328.25	
手机项目 49	98,089.13				98,089.13		
手机项目 50	5,257,998.89	6,610,902.23			11,848,112.55	20,788.57	
手机项目 51	3,390,181.04	1,238,810.65			3,765,395.91	863,595.79	
手机项目 52	5,788,595.80	9,102,787.71			14,891,383.51		
手机项目 53	647,188.88	1,392,466.65			868,263.92	1,171,391.61	
手机项目 54	5,873.88	6,151,612.31			3,950,835.49	2,206,650.70	
手机项目 55	3,333,974.98	13,353,530.41			11,825,521.75	4,861,983.64	
手机项目 56	1,022,667.70	720,374.46			1,635,091.02	107,951.14	
手机项目 57	612,589.48	9,696,233.43			10,308,822.91		
手机项目 58		413,827.26			404,272.28	9,554.98	
手机项目 59	794.82	498,285.19			202,690.59	296,389.42	
手机项目 60	704,776.43	227,706.68			854,776.18	77,706.93	
手机项目 61	592,134.05	536,416.64			1,128,550.69		
手机项目 62	415,931.91	295,960.82			652,568.34	59,324.39	
手机项目 63	615,491.75	679,227.58			863,146.22	431,573.11	
手机项目 64	98,185.27	311,755.56			409,940.83		
手机项目 65	59,066.82				59,066.82		
手机项目 66	59,066.82				59,066.82		
手机项目 67		1,934,997.17			1,455,462.95	479,534.22	
手机项目 68		75,178.10			49,041.85	26,136.25	
手机项目 69		15,763,920.51			8,288,007.84	7,475,912.67	
手机项目 70		3,485,596.74			3,058,305.18	427,291.56	

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
手机项目 71		3,719,909.42			1,766,862.44	1,953,046.98	
手机项目 72		9,620,667.21			2,743,315.32	6,877,351.89	
手机项目 73		5,899,896.73			2,799,574.46	3,100,322.27	
手机项目 74		1,999,326.31			182,166.51	1,817,159.80	
手机项目 75		7,434,983.69			793,521.76	6,641,461.93	
手机项目 76		944,575.86			888,121.42	56,454.44	
手机项目 77		9,159,821.52			6,690,106.06	2,469,715.46	
手机项目 78		1,718,499.59			1,718,499.59		
手机项目 79		7,775,997.19			7,437,655.02	338,342.17	
手机项目 80		816,934.07			194,018.68	622,915.39	
手机项目 81		5,048,612.55			3,881,976.57	1,166,635.98	
手机项目 82		1,056,460.68			85,686.95	970,773.73	
手机项目 83		500,070.78			148,593.52	351,477.26	
合计	115,316,398.05	360,214,047.43		51,328,993.89	296,043,808.50	108,315,612.10	19,842,031.00

注：开发支出归集项目正式立项后开发阶段的支出，于项目开发完成、达到预计使用状态时转入无形资产。

（十九）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	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
福建省蓝图节能投资有限公司	1,058,242.88					1,058,242.88
武汉蓝图兴业节能服务有限公司	353,311.69					353,311.69
深圳市迈锐光电有限公司	104,690,879.22					104,690,879.22
福建福日友好环境科技有限公司	2,097,849.68					2,097,849.68
深圳市源磊科技有限公司	29,267,773.00					29,267,773.00
深圳市中诺通讯有限公司	420,277,329.62					420,277,329.62
深圳市迅锐通信有限公司	105,929,215.34					105,929,215.34
深圳市优利麦克科技开发有限公司	66,172,099.77					66,172,099.77
合计	729,846,701.20					729,846,701.20

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
		合并增加	计提	处置	其他	
福建省蓝图节能投资有限公司	1,058,242.88					1,058,242.88
武汉蓝图兴业节能服务有限公司	353,311.69					353,311.69
深圳市迈锐光电有限公司	104,690,879.22					104,690,879.22
福建福日友好环境科技有限公司	2,097,849.68					2,097,849.68
深圳市源磊科技有限公司	29,267,773.00					29,267,773.00
深圳市中诺通讯有限公司	44,710,000.00		22,570,000.00			67,280,000.00
合计	182,178,056.47		22,570,000.00			204,748,056.47

3. 商誉账面净值

被投资单位名称	期末余额	期初余额
深圳市中诺通讯股份有限公司	352,997,329.62	375,567,329.62
深圳市迅锐通信有限公司	105,929,215.34	105,929,215.34
深圳市优利麦克科技开发有限公司	66,172,099.77	66,172,099.77
合计	525,098,644.73	547,668,644.73

4. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

基于管理层认为以下资产组为相对独立的资产组，本公司已将企业合并取得的商誉分摊至下列资产组或者资产组组合进行减值测试：

深圳市中诺通讯股份有限公司和北京讯通安添通讯有限公司商誉分摊至深圳市中诺通讯股份有限公司资产组（以下简称中诺通讯资产组，包括深圳市中诺通讯有限公司、广东以诺通讯有限公司、北京讯通安添通讯科技有限公司、江西中诺电子有限公司、福日以诺（香港）电子科技有限公司、深圳市福日中诺电子科技有限公司、福建中诺通讯有限公司（不包括福日电子收购中诺通讯后由中诺通讯收购的深圳市迅锐通信有限公司及深圳市优利麦克科技开发有限公司，同时剔除了2019年12月农银金融资产投资有限公司以现金方式增资的7亿元人民币现金、2020年收到的子公司深圳市迅锐通信有限公司分红2,550.00万元、2021年收到的子公司深圳市迅锐通信有限公司分红1,020.00万元，再加上2020年、2021年支付的股东农银金融资产投资有限公司分红4,549.35万元、4,550.00万元）：

B. 深圳市迅锐通信有限公司商誉分摊至深圳市迅锐通信有限公司资产组（以下简称

迅锐通信资产组)；

C. 深圳市优利麦克科技开发有限公司商誉分摊至深圳市优利麦克科技开发有限公司资产组（以下简称优利麦克资产组）。

5. 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 将商誉分摊至资产组或资产组组合进行减值测试

(2) 预测相关资产组或资产组组合的可收回金额

相关资产组或资产组组合的可收回金额是依据管理层预测，采用未来现金流量的现值模型计算。

A. 预测期，根据公司历史经营状况及行业发展趋势等资料，采用两阶段模型，即 2022 年-2026 年根据公司实际情况和政策、市场等因素对资产组企业收入、成本费用、利润等进行合理预测，之后为稳定期，稳定期增长为零。

B. 减值测试中采用的关键数据包括：收入增长率、毛利率、成本费用率等。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。

C. 公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。各资产组采用的折现率如下表所示：

项目	中诺通讯资产组	迅锐通信资产组	优利麦克资产组
折现率	13.40%	14.13%	14.45%

(3) 商誉减值测试计算表

项目	中诺通讯资产组	迅锐通信资产组	优利麦克资产组
商誉账面余额(1)	420,277,329.62	105,929,215.34	66,172,099.77
商誉减值准备余额(2)	44,710,000.00		
商誉的账面价值(3)=(1)-(2)	375,567,329.62	105,929,215.34	66,172,099.77
未确认归属于少数股东权益的商誉价值(4)		101,775,128.46	16,543,024.94
包含未确认少数股东权益的商誉价值(5)=(3)+(4)	375,567,329.62	207,704,343.80	82,715,124.71
资产组的账面价值(6)	480,499,565.62	219,804,815.04	92,412,271.79
包含整体商誉的资产组的公允价值(7)=(5)+(6)	856,066,895.24	427,509,158.84	175,127,396.50
资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)(8)（按万元取整）	833,500,000.00	437,010,000.00	179,760,000.00
整体商誉减值损失(大于0时)(9)=(7)-(8)	22,566,895.24		
并购时点持股比例(10)	100%	51%	80%
按比例计算应确认的当期商誉减值损失(11)=(9)*(10)	22,570,000.00		

A. 本公司对深圳市中诺通讯有限公司（包含北京讯通安添通讯科技有限公司）商誉的减值测试，系根据福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司出具的联合中和评报字（2022）第 1158 号《福建福日电子股份有限公司因编制财报目的需要对该经济行为所涉及的福建福日电子股份有限公司并购深圳市中诺通讯有限公司 100%的股权所形成的商誉相关的包括商誉在内资产组或者资产组组合的预计未来现金流量的现值资产评估报告》确定的深圳市中诺通讯有限公司截止 2021 年 12 月 31 日资产组价值的评估结果为基础确定，根据减值测试的结果，本期计提商誉减值损失 2,257 万元。

B. 本公司对深圳市迅锐通信有限公司商誉的减值测试，系根据福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司出具的联合中和评报字（2022）第 1154 号《深圳市中诺通讯有限公司因编制财报目的需要对该经济行为所涉及的深圳市中诺通讯有限公司并购深圳市迅锐通信有限公司 51%股权所形成的商誉相关的包括商誉在内资产组或者资产组组合的预计未来现金流量的现值资产评估报告》确定的深圳市迅锐通信有限公司截止 2021 年 12 月 31 日资产组价值的评估结果为基础确定，根据减值测试的结果，本期末商誉未发生减值损失。

C. 本公司对深圳市优利麦克科技开发有限公司商誉的减值测试，系根据福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司出具的联合中和评报字（2022）第 1153 号《深圳市中诺通讯有限公司因编制财报目的需要对该经济行为所涉及的深圳市中诺通讯有限公司并购深圳市优利麦克科技开发有限公司 80%股权所形成的商誉相关的包括商誉在内资产组或者资产组组合的预计未来现金流量的现值资产评估报告》确定的深圳市优利麦克科技开发有限公司截止 2021 年 12 月 31 日资产组价值的评估结果为基础确定，根据减值测试的结果，本期末商誉未发生减值损失。

（二十）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修费	58,271,092.58	40,952,725.21	18,206,951.56	81,016,866.23
模具费用摊销	4,824,311.65	6,749,268.29	5,318,821.06	6,254,758.88
芯片平台使用权	256,238.20		256,238.20	
两融项目技术服务费	1,709.45		1,709.45	
螺洲大桥仓库改造		513,761.47		513,761.47
其他	577,735.99	2,162,663.35	645,033.24	2,095,366.10
合计	63,931,087.87	50,378,418.32	24,428,753.51	89,880,752.68

(二十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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
职工薪酬	29,993,557.26	5,482,880.21	33,504,632.30	5,968,943.58
资产减值准备	239,364,550.60	48,598,619.07	184,582,163.99	36,889,342.47
未弥补亏损	295,632,693.70	71,539,605.96	328,799,790.84	77,889,537.21
预提费用	540,711.06	135,177.77	8,448,575.81	2,112,143.95
合并抵销未实现损益	56,171,752.40	13,913,307.35	4,956,223.53	973,146.93
其他权益工具公允价值变动			1,663,398.21	415,849.55
预计负债	7,968,132.18	1,195,219.83		
合计	629,671,397.20	140,864,810.19	561,954,784.68	124,248,963.69

2. 未经抵销的递延所得税负债

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
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	162,260.00	40,565.00		
其他权益工具公允价值变动	5,585,517.05	1,396,379.26		
被收购子公司的评估增值	23,414,703.27	4,871,556.58	45,232,239.45	8,244,508.95
境外子公司所得税率差	53,032,287.44	7,954,843.12	62,806,114.77	9,420,917.22
内部票据贴现待摊费用	14,062,868.72	3,515,717.18		
合计	96,257,636.48	17,779,061.14	108,038,354.22	17,665,426.17

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余额
递延所得税资产	13,404,659.21	127,460,150.98	3,970,271.04	120,278,692.65
递延所得税负债	13,404,659.21	4,374,401.93	3,970,271.04	13,695,155.13

4. 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	320,832,170.37	289,413,406.31
可抵扣亏损	725,854,600.54	428,242,077.38
合计	1,046,686,770.91	717,655,483.69

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2021 年到期		44,374,716.45	
2022 年到期	25,975,943.92	25,856,940.53	
2023 年到期	136,426,616.31	136,604,310.11	
2024 年到期	64,145,107.49	65,439,611.16	
2025 年到期	48,970,653.46	52,655,091.85	
2026 年到期	313,739,879.59	8,460,470.09	
2027 年到期	43,295,601.98	43,295,601.98	
2028 年到期	18,329,435.42	18,329,435.42	
2029 年到期	19,077,756.41	8,146,612.34	
2030 年到期	12,947,611.20	25,079,287.45	
2031 年到期	42,945,994.76		
合计	725,854,600.54	428,242,077.38	

(二十二) 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
预付工程设备款	7,145,066.24		7,145,066.24	11,038,469.41		11,038,469.41
预付房屋款	800,838.00		800,838.00	800,838.00		800,838.00
无形资产预付款	451,509.43		451,509.43	893,911.64		893,911.64
长期定期存单	705,861,795.91		705,861,795.91	484,516,527.29		484,516,527.29
增值税留抵税额	14,112,764.26		14,112,764.26	14,099,931.74		14,099,931.74
节能项目资产	193,350,394.36	169,104,338.11	24,246,056.25	193,350,394.36	169,104,338.11	24,246,056.25
合计	921,722,368.20	169,104,338.11	752,618,030.09	704,700,072.44	169,104,338.11	535,595,734.33

1. 长期定期存单系公司存入的期限 3-5 年的大额定期存单。
2. 节能项目资产具体情况详见附注十四、(三)翼钢节能项目资产注释。

(二十三) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,011,433,183.21	306,252,286.12
抵押借款	167,952,739.32	15,019,020.84
保证借款	341,817,519.29	347,865,813.42
信用借款	201,104,501.60	310,433,048.61
合计	1,722,307,943.42	979,570,168.99

1. 质押借款期末数 1,011,433,183.21 元，其中：

(1) 质押借款中 20,000,000.00 元系本公司集团内以银行承兑汇票结算并贴现的未到期金额，以大额存单质押；

(2) 质押借款中 280,000,000.00 元系本公司集团内以信用证结算并贴现的未到期金额，以应收联通华盛通信有限公司应收账款质押，同时由福建福日电子股份有限公司提供连带责任保证；

(3) 质押借款中 150,000,000.00 元系本公司集团内以银行承兑汇票结算并贴现的未到期金额，质押一定比例保证金和质押应收荣耀终端有限公司、华为终端有限公司及联想集团应收账款，同时由福建福日电子股份有限公司提供连带责任保证；

(4) 质押借款中 140,000,000.00 元系本公司集团内以银行承兑汇票结算并贴现的未到期金额，质押一定比例保证金，同时由福建福日电子股份有限公司提供连带责任保证；

(5) 质押借款期末数 20,027,987.21 元系子公司惠州迈锐以应收 MediaResources Inc. (Digital) 应收账款质押；

(6) 质押借款期末数 280,000.00 美元系子公司深圳迈锐以保证金质押；

(7) 质押借款中 399,620,000.00 元系本公司集团内以信用证结算并贴现的未到期金额，质押一定比例保证金，同时由福建福日电子股份有限公司提供担保。

2. 抵押借款 167,952,739.32 元，其中：

(1) 抵押借款中 100,133,841.17 元，子公司广东以诺房地产抵押，同时由福建福日电子股份有限公司提供连带责任担保；

(2) 抵押借款中 49,500,000.00 元系本公司集团内以银行承兑汇票结算并贴现的未到期金额，子公司广东以诺房地产抵押，并质押一定比例的保证金，同时由福建福日电子股份有限公司提供连带责任担保；

(3) 抵押借款中 18,318,898.15 元，子公司惠州迈锐房地产抵押，同时由福建福日电子股份有限公司提供连带责任担保。

3. 保证借款期末数 341,817,519.29 元，其中：

(1) 保证借款中 80,000,000.00 元系子公司深圳旗开以信用证结算并贴现的未到期

金额，同时由福建福日电子股份有限公司提供担保；

(2) 保证借款中 261,817,519.29 元系由福建福日电子股份有限公司提供担保。

4. 信用借款期末数 201,104,501.60 元，其中：

(1) 信用借款中 20,000,000.00 元系子公司福日实业信用借款；

(2) 信用借款中 181,104,501.6 元系福建福日电子股份有限公司信用借款。

5. 公司期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,141,652,859.75	1,898,970,308.11
商业承兑汇票	27,047,581.10	
合计	2,168,700,440.85	1,898,970,308.11

注：期末无已到期未支付的应付票据。

(二十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	2,552,565,280.82	1,509,501,855.51
工程款设备款	52,559,138.47	67,819,018.07
加工费	87,069,703.14	7,512,264.94
预提费用	11,433,559.20	6,492,412.70
其他办公用品	822,554.94	2,688,620.23
设备租金	264,467.28	1,373,634.10
运费	94,330.12	224,330.12
水电费	404,360.60	628,100.34
其他		367,153.02
合计	2,705,213,394.57	1,596,607,389.03

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
辽宁科技大学工程技术有限公司	40,454,509.62	翼钢节能项目工程尚未竣工结算
合计	40,454,509.62	--

(二十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	1,186,555,968.90	230,946,884.82
合计	1,186,555,968.90	230,946,884.82

(二十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率调整	期末余额
一、短期薪酬	97,574,577.80	1,104,365,238.87	1,066,103,924.36	1,143.85	135,837,036.16
二、离职后福利-设定提存计划	1,296,206.64	53,145,163.99	53,326,210.31		1,115,160.32
三、辞退福利	1,750.00	1,515,204.82	1,516,954.82		
四、一年内到期的其他福利					
合计	98,872,534.44	1,159,025,607.68	1,120,947,089.49	1,143.85	136,952,196.48

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率调整	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	96,137,550.88	1,038,781,102.77	1,000,398,414.55	890.07	134,521,129.17
2. 职工福利费		8,698,753.26	8,698,753.26		
3. 社会保险费	879,172.46	23,449,561.53	23,775,708.73		553,025.26
其中：医疗保险费	791,158.40	21,625,685.14	21,890,852.28		525,991.26
工伤保险费	24,721.22	799,030.21	796,717.43		27,034.00
生育保险费	63,292.84	1,024,678.18	1,087,971.02		
补充医疗保险费		168.00	168.00		
其他					
4. 住房公积金	3,377.78	29,101,267.39	29,101,610.48	253.78	3,288.47
5. 工会经费和职工教育经费	554,476.68	4,334,553.92	4,129,437.34		759,593.26
合计	97,574,577.80	1,104,365,238.87	1,066,103,924.36	1,143.85	135,837,036.16

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率调整	期末余额
1. 基本养老保险	1,234,482.40	50,513,900.97	50,667,016.01		1,081,367.36
2. 失业保险费	61,724.24	1,836,218.11	1,864,149.39		33,792.96
3. 企业年金缴费		795,044.91	795,044.91		
合计	1,296,206.64	53,145,163.99	53,326,210.31		1,115,160.32

(二十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	8,059,454.38	543,360.51
个人所得税	11,138,132.61	10,740,658.99
增值税	14,281,244.56	31,956,236.84
城市维护建设税	849,480.61	2,110,403.73
教育费附加及地方教育费附加	618,634.74	1,625,845.37
房产税		138,537.57
土地使用税	33,333.53	47,079.54
江海堤防工程维护管理费(防洪费)	5,448.04	5,096.28
印花税	3,391,419.71	2,410,402.90
营业税	140,000.00	140,000.00
其他税种	412.95	
合计	38,517,561.13	49,717,621.73

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	102,094,320.06	102,273,437.94
合计	102,094,320.06	102,273,437.94

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股权转让款		73,494,869.75
应付发行费用	1,368,867.93	200,000.00
预提费用	43,286,183.97	9,447,667.82
其他往来款	11,903,677.06	4,510,339.01
客户保证金、押金	16,901,188.95	8,785,192.48
质保金	1,012.50	1,012.50
其他	28,633,389.65	5,834,356.38
合计	102,094,320.06	102,273,437.94

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,565,005.81	10,015,965.28
其中：本金	2,565,005.81	10,000,000.00
应付利息		15,965.28
一年内到期的应付债券		105,117,500.02
一年内到期的长期应付款	68,936,061.99	59,048,233.62
1年内到期的租赁负债	67,121,840.51	48,964,850.97
合计	138,622,908.31	223,146,549.89

1. 一年内到期的长期借款 2,565,005.81 元,系子公司广东以诺向东莞银行大朗支行的抵押借款。

2. 一年内到期的长期应付款系子公司深圳中诺、深圳迈锐应付固定资产售后回租融资款项。

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	140,588,524.15	5,222,459.79
合计	140,588,524.15	5,222,459.79

(三十二) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	39,804,412.65	
信用借款	170,291,729.16	190,303,340.28
合计	210,096,141.81	190,303,340.28

1、抵押借款中 39,804,412.65 元广东以诺通讯有限公司房产抵押,同时由福建福日电子股份有限公司提供担保。

2、信用借款中 170,291,729.16 元系本公司向华夏银行福州江滨支行借入的信用借款。

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	131,896,008.70	147,933,804.79
减：未确认融资费用	7,157,541.54	9,169,194.53
合计	124,738,467.16	138,764,610.26

(三十四) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	67,152,613.38	29,365,334.51
专项应付款		
合计	67,152,613.38	29,365,334.51

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付固定资产售后回租融资款	136,088,675.37	88,413,568.13
小计	136,088,675.37	88,413,568.13
减：一年内到期长期应付款	68,936,061.99	59,048,233.62
合计	67,152,613.38	29,365,334.51

注：长期应付款系子公司中诺通讯、迈锐光电应付固定资产售后回租融资款项。

(三十五) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	3,656,001.02	3,248,032.81	对外担保被诉
未决诉讼	1,517,164.09		
待执行的亏损合同	6,950,717.34		
合计	12,123,882.45	3,248,032.81	--

注：对外担保预计负债及未决诉讼详见附注十二、（二）或有事项 2。

(三十六) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	15,682,856.48	1,362,600.00	3,813,507.92	13,231,948.56	尚未达到确认条件的其他收益
未实现售后回租损益	956,416.68		213,487.56	742,929.12	递延确认的售后回租损益
合计	16,639,273.16	1,362,600.00	4,026,995.48	13,974,877.68	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减固定资产	期末余额	与资产相关/与收益相关
小间距 LED 显示屏 3D 全息项目	213,700.00		42,740.04		170,959.96	与资产相关
屏体弧形拼接装置及 LED 屏原创项目	235,000.00		47,000.04		187,999.96	与资产相关
产业集群工业互联网数字化升级项目		551,500.00	254,619.98		296,880.02	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减固定资产	期末余额	与资产相关/与收益相关
交院项目节能补贴	46,666.93		23,333.28		23,333.65	与资产相关
低光衰、高光效白光片式LED光源器件产业化项目	1,449,166.88		369,999.96		1,079,166.92	与资产相关
360°发光的高光效LED条形(灯丝状)光源的研发	168,416.87		42,999.96		125,416.91	与资产相关
基于氧化铝陶瓷基板的无极调光LED模组研发	420,000.12		69,999.96		350,000.16	与资产相关
深圳市经济贸易和信息化委员会2018年技术改造投资补贴项目第一批资助计划奖金	2,688,930.00		414,000.00		2,274,930.00	与资产相关
2019年技术装备及管理智能化提升项目第一批资助计划补贴款	5,256,291.87		804,447.24		4,451,844.63	与资产相关
自动化智能化改造项目	1,379,849.25		250,000.05		1,129,849.20	与资产相关
手机自动化生产线技术改造项目	531,447.42		79,410.00		452,037.42	与资产相关
东莞市经济和信息化两化融合应用	656.39		656.39			与资产相关
东莞市经济和信息化专项资金绿色制造专题项目	294,212.62		35,662.14		258,550.48	与资产相关
手机SMT生产线及仓储智能化改造项目	947,292.91	811,100.00	382,295.81		1,376,097.10	与资产相关
基于工业互联网的智能制造运营管理平台	1,839,701.88		814,819.73		1,024,882.15	与资产相关
电极式零辐射移动智能母孪连续监护系统项目研发	77,000.17		56,999.97		20,000.20	与资产相关
pilltracker智能药物管理系统	134,523.17		124,523.37		9,999.80	与资产相关
合计	15,682,856.48	1,362,600.00	3,813,507.92		13,231,948.56	

(三十七) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	456,447,120.00	136,540,962.00				136,540,962.00	592,988,082.00

(三十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(或股本)溢价	1,586,389,129.65	893,683,988.10		2,480,073,117.75
其他资本公积	32,956,533.80			32,956,533.80
合计	1,619,345,663.45	893,683,988.10		2,513,029,651.55

注：本期资本公积增加 893,683,988.10 元，系公司本期非公开发行股票募集资金净额人民币 1,030,224,950.10 元，其中计入股本人民币 136,540,962.00 元，计入资本公积人民币 893,683,988.10 元。

(三十九) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,247,548.66	7,248,915.26		1,812,228.81	5,436,686.45		4,189,137.79
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-1,247,548.66	7,248,915.26		1,812,228.81	5,436,686.45		4,189,137.79
二、将重分类进损益的其他综合收益	-5,525,048.54	-1,937,700.90			-989,085.76	-948,615.14	-6,514,134.30
其中：外币财务报表折算差额	-5,525,048.54	-1,937,700.90			-989,085.76	-948,615.14	-6,514,134.30
其他综合收益合计	-6,772,597.20	5,311,214.36		1,812,228.81	4,447,600.69	-948,615.14	-2,324,996.51

(四十) 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	45,738,692.07	6,702,116.76		52,440,808.83
合计	45,738,692.07	6,702,116.76		52,440,808.83

注：本公司按母公司当期净利润的10%计提法定盈余公积。

(四十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-5,516,732.29	-5,270,056.08
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	-5,516,732.29	-5,270,056.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-233,802,538.78	9,946,897.93
减：提取法定盈余公积	6,702,116.76	10,193,574.14
期末未分配利润	-246,021,387.83	-5,516,732.29

(四十二) 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	18,221,603,384.09	17,806,480,507.52	13,023,854,994.61	12,376,110,294.58
其他业务	412,123,842.89	361,158,389.71	10,558,345.97	8,052,639.23
合计	18,633,727,226.98	18,167,638,897.23	13,034,413,340.58	12,384,162,933.81

收入相关信息

合同分类	合计
行业类型	
其中:	
智慧家电与通讯产品	14,231,237,845.98
LED 光电与节能环保产业	835,902,670.36
贸易类	3,154,462,867.75
其他业务收入	412,123,842.89
合计	18,633,727,226.98

(四十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,577,074.03	10,258,752.58
教育费附加	4,965,122.37	8,513,432.86
房产税	2,183,475.83	3,215,185.81
土地使用税	1,234,635.01	438,636.59
印花税	20,399,682.22	10,806,426.97
其他	16,803.94	18,331.43
合计	35,376,793.40	33,250,766.24

(四十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	59,853,862.18	53,213,271.96
业务招待费	3,569,648.57	4,634,796.98
差旅交通费	3,458,651.68	4,257,103.17
广告宣传费	460,278.68	1,417,685.29
租赁费	1,023,615.54	2,346,515.23
折旧费	737,411.47	523,050.36
使用权资产折旧	1,010,257.53	
办公费	2,171,959.96	2,322,411.69
保险费	5,157,776.64	3,129,741.91
代理服务费	1,097,026.25	4,656,505.49
售后服务费	9,642,808.71	12,479,271.96

项目	本期发生额	上期发生额
首板样品及设计费	798,672.56	1,163,902.58
物料消耗	324,553.17	6,057,816.85
其他	2,413,236.73	7,341,742.65
合计	91,719,759.67	103,543,816.12

(四十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	136,302,685.80	96,841,354.22
办公费	14,573,748.97	11,869,647.38
业务招待费	1,922,406.01	2,607,699.41
差旅交通费	4,819,679.88	4,163,712.93
租赁费	21,466,001.06	28,667,552.93
折旧费	8,037,354.71	7,924,886.68
使用权资产折旧	24,159,460.59	
无形资产摊销	21,209,708.18	15,841,995.66
长期待摊费用摊销	2,113,706.95	6,421,437.09
专业服务费	15,311,024.18	7,707,163.01
信息披露费	707,547.16	283,018.86
董事费	180,000.00	180,000.00
其他	12,583,177.29	10,142,096.19
合计	263,386,500.78	192,650,564.36

(四十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	35,979,436.15	46,471,271.46
职工薪酬	130,921,926.60	128,636,558.96
办公费	1,020,762.79	551,178.60
业务招待费	221,575.90	261,170.64
差旅交通费	2,170,334.84	1,771,312.35
租赁费	1,419,060.10	2,032,085.68
折旧费	6,753,474.85	6,150,792.11
使用权资产折旧	1,987,245.92	

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	27,898,973.40	22,810,677.15
长期待摊费用摊销	2,001,291.83	1,370,355.86
专业服务费	3,164,563.06	3,731,554.06
测试费	9,661,840.37	17,054,739.93
其他	11,212,683.79	9,416,846.95
合计	234,413,169.60	240,258,543.75

(四十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	98,630,783.03	80,513,922.60
减：利息收入	6,182,741.44	9,044,418.68
加：汇兑损益	10,506,050.60	23,664,136.49
加：手续费及其他	16,385,924.74	8,358,455.90
加：租赁负债的利息费用	9,235,775.98	
合计	128,575,792.91	103,492,096.31

(四十八) 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上年金额
增值税即征即退收入	12,626,604.62	14,901,066.33
个税手续费返还	404,529.25	272,024.95
稳岗补贴	576,561.37	894,072.04
以工代训补贴	2,108,000.00	516,000.00
出口信用保险补贴	1,879,677.00	3,439,198.00
展会补贴	19,591.00	307,500.00
收2018年第三批促进服务业稳增长(新增限上规上企业)奖励资金		25,000.00
《福建省阶段性减免企业社会保险费实施办法》(闽人社发〔2020〕2号)		11,268.23
2020年度省级科技创新券补助	14,300.00	118,000.00
2019年度知识产权奖励金		2,000.00
交院项目节能补贴	23,333.28	23,333.28
退社保、工伤《福建省阶段性减免企业社会保险费实施办法》(闽人社发〔2020〕2号)		3,204.48
福州市总工会-20年1至3季度工会费返还(闽人社文【2020】24号)	1,562.81	4,731.47

产生其他收益的来源	本期金额	上年金额
低光衰高光效白光 LED 片式光源器件产业化项目资金补助	369,999.96	369,999.96
360° 发光的高光效 LED 条形（灯丝状）光源的研发项目资金补助	42,999.96	42,999.96
基于氧化铝陶瓷基板的无极调光 LED 模组研发项目资金补助	69,999.96	69,999.96
2018 年技术改造投资补贴项目第一批资助计划奖金	414,000.00	414,000.00
2019 年技术装备及管理智能化提升项目第一批资助计划补贴款	804,447.24	804,447.24
深圳市工商用电补助		1,763,580.88
企业失业保险费返还补贴	302,126.74	1,413,067.65
2019 年度企业研究开发资助计划第一批		808,000.00
2020 年工业互联网发展扶持计划资助项目		260,000.00
2020 年度第十二批企业职工适岗培训补贴		210,720.00
2019 年中央外经贸发展专项资金（支持外贸中小企业开拓市场资助事项）第一批		107,007.00
宝安区“四上”企业复工防控补贴		73,600.00
宝安区用工企业湖北籍员工未返深复工补贴		35,000.00
2019 年开拓国际市场奖励费		8,000.00
小间距 LED 显示屏的 3D 全息影像平台的研发项目	42,740.04	42,740.00
屏体弧形拼接装置及 LED 显示屏原创研发项目	47,000.04	47,000.00
户外防水防震节能 LED 地砖屏研发项目		462,250.00
收到深圳市工业和信息化局深工信投创字（2019）109 号关于 2020 年质量品牌双提升资助		140,000.00
收到宝安区人力资源局深宝府（2020）1 号关于宝安区四上企业复工防控补贴		9,000.00
收到深科技创新规（2019）5 号高新补助		50,000.00
收到深科技创新高新补助 2019 年企业研发资助第二批		279,000.00
收到 2019 年海外资信服务费扶持项目		566.00
“两新”组织党建工作经费		1,500.00
2020 年市级科技专项资金		50,000.00
2020 年企业研发市级财政补助	31,000.00	42,300.00
失业金		19,139.71
2018 年省级境外展会及中小开扶持资金		42,800.00
自动化智能化改造项目	250,000.05	249,999.96
东莞市经济和信息化两化融合应用	656.39	77,173.48

产生其他收益的来源	本期金额	上年金额
手机自动化生产线技术改造项目	79,410.00	79,410.00
电极式零辐射移动智能母婴连续监护系统项目研发	56,999.97	75,999.96
pilltracker 智能药物管理系统	124,523.37	38,000.04
深圳市龙华区财政局产业发展专项资金		3,000,000.00
2019 年度企业研究开发资助计划		797,000.00
深圳市市场监督管理局企业知识产权管理规范		19,000.00
东莞市经济和信息化专项资金绿色制造专题项目	35,662.14	11,887.38
基于工业互联网的智能制造运营管理平台	814,819.73	809,298.12
手机 SMT 生产线及仓储智能化改造项目	382,295.95	129,007.09
2019 年促进经济发展专项资金		500,000.00
2018-2019 年度东莞市经济和信息化专项资金绿色制造专题清洁生产奖励项目		50,000.00
东莞市促进企业开拓内外市场专项资金		1,113,984.52
网络协同计划和智能工厂 2019 年度项目		370,300.00
东莞市促进开放型经济高质量发展专项资金管理办法		1,000,000.00
广东省工业和信息化厅关于开展 2019 年度制造业企业情况综合数据采集通知		200.00
东莞市促进开放型经济高质量发展专项资金		50,000.00
2020 年度东莞市知识产权管理规范贯标资助项目		50,000.00
东莞市商务局保企业、促复苏、稳增长专项资金管理办法		1,014,080.00
2020 年东莞市工业和信息化局保企业促复苏稳增长政策资金清洁生产 and 节能降耗项目		50,000.00
东莞市商务局倍增计划专项资金 2020	3,225,514.60	869,836.00
中国科学院沈阳自动化研究所(科研课题经费转拨)		79,700.00
东莞市促进企业开拓境内外市场专项资金		198,500.00
东莞市商务局保企业、促复苏、稳增长专项资金管理办法		727,859.62
临时性岗位补贴		309,118.56
增值税减免		652.03
计算机软著	4,500.00	9,000.00
深圳市南山区残疾人联合会残疾人养老保险和医疗保险单位部分补贴		5,026.69
2019 年企业研发资助第一批第一次拨款		1,724,500.00
香港疫情补助		78,383.61

产生其他收益的来源	本期金额	上年金额
深圳市南山区工业和信息化局-2019 三、四季度稳增长（含金达标奖）资助项目 0D0A		70,300.00
深圳市南山区工业和信息化局 2020 年上半年工业稳增长资助项目		8,030.00
东莞市促进企业开拓境内外市场专项资金（出口信用保险项目）		1,367,883.82
企业研发费补助		529,000.00
2019 年国家高新技术企业奖补资金		100,000.00
国家高新技术企业倍增支持计划项目		200,000.00
失业保险费返还		203,456.07
小微工业企业上规模奖励项目		240,000.00
落实政府工业稳增长措施专项政策-区级资		60,000.00
阶段性养老及失业金退费		135,023.69
工伤缴费退费		2,300.70
福日电子 2019 年省服务型制造奖励		500,000.00
2019 年度知识产权奖励金		2,000.00
节能循环经济项目奖励		890,000.00
高新园区 2020 企业扶持金	9,700,000.00	6,530,000.00
2020 年工业互联网专项资金	300,000.00	
2019 年度高新技术企业入库奖励经费	200,000.00	
2019 年扶持外贸展会补助资金	5,200.00	
温桃园外贸优质增长扶持计划事项	249,399.00	
企业建档立卡人员一次性补贴 1 月	10,000.00	
深圳市民营及中小企业创新发展培育扶持计划补贴	45,949.00	
第二十七批企业职工退岗培训补贴	1,695.00	
市级知识产权专项	3,000.00	
发展专项资金	281,500.00	
学徒制培训补贴	739,500.00	
高新出库奖励	340,000.00	
高新入库奖励	200,000.00	
外贸企业运用避险产品奖励金	39,250.00	
商务厅 2021 年上半年汇率避险补贴	1,000.00	
2020 年度企业研究开发资助计划第一批	524,000.00	

产生其他收益的来源	本期金额	上年金额
2021年促消费提升扶持计划消费增长出口转内销项目补贴	10,000.00	
2021年技改倍增专项技术改造投资项目第一批资助计划	100,000.00	
202012一次性奖励补贴(吸纳建档立卡人员)	250,000.00	
收到绿色低碳扶持计划第二批款	867,216.00	
电费补贴	516,183.78	
东莞市商务局保企业、促复苏、稳增长专项资金管理办法	5,760.00	
产业集群工业互联网数字化升级项目	254,619.98	
就业见习补贴	43,860.00	
就业创业补贴	20,000.00	
2020年度外经贸发展专项资金	123,600.00	
智能通讯终端工程技术研究中心依托单位	400,000.00	
企业情况综合数据采集经费	300.00	
东莞市一镇一品产业人才培养补贴	100,000.00	
东莞市重点工业企业市场开拓扶持项目	2,599,300.00	
企业培训补贴	409,000.00	
社保中心生育津贴	1,000.00	
扶持残疾人就业补贴	5,966.40	
2021年第1批吸纳建档立卡人员一次性补贴	5,000.00	
2020年度企业研究开发资助计划第一批资助资金	509,000.00	
湖北地区和湖北籍劳动者就业支持	6,000.00	
2021年科技创新专项资金	252,351.00	
企业研究开发资助	736,000.00	
2020年国家高新技术企业认定奖补资金项目	50,000.00	
2021年度南山区国家高新技术企业倍增支持计划项目	100,000.00	
龙华区2020年工业稳增长专项补助	1,000,000.00	
工业企业扩大产能奖励项目	6,157,000.00	
深圳市龙华区“百十五”企业资助	500,000.00	
合计	52,415,505.63	52,410,028.48

(四十九) 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	17,115,213.28	-147,512.65
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,117,632.59
债权投资在持有期间取得的利息收入	20,399,526.53	18,875,769.08
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,618,482.12	625,214.98
银行理财产品投资收益	66,389.23	1,134,465.32
其他	-5,079,244.71	
合计	35,120,366.45	19,370,304.14

(五十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	162,260.00	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	162,260.00	
合计	162,260.00	

(五十一) 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	1,691,769.22	-3,145,544.99
应收账款坏账损失	-19,180,766.42	-35,631,298.42
应收款项融资坏账损失	-400,000.00	
其他应收款坏账损失	-4,947,229.27	-1,505,471.39
合计	-22,836,226.47	-40,282,314.80

(五十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-80,092,514.20	-29,496,482.95
商誉减值损失	-22,570,000.00	
合计	-102,662,514.20	-29,496,482.95

(五十三) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	2,252,634.72	44,823,571.34
合计	2,252,634.72	44,823,571.34

(五十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产毁损报废利得	46,215.32	526.04	46,215.32
债务重组利得			
客户违约赔偿收入	20,315,288.19	1,620,256.16	20,315,288.19
其他	635,310.94	10,001,069.34	635,310.94
合计	20,996,814.45	11,621,851.54	20,996,814.45

注：客户违约赔偿收入系子公司香港旗开收到 Vinsmart Research and Manufacture Joint Stock Company 取消订单赔偿款 2,979,281.49 美元。

(五十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	179,471.03	700,746.73	179,471.03
其中：固定资产报废损失	164,587.88	700,746.73	164,587.88
无形资产处置损失			
其他长期资产处置损失	14,883.15		14,883.15
赔偿金、违约金	5,862,053.26	331,075.14	5,862,053.26
对外担保损失	407,968.21	410,367.31	407,968.21
其他	10,885,679.72	4,325,905.05	10,885,679.72
合计	17,335,172.22	5,768,094.23	17,335,172.22

注：（1）赔偿金、违约金主要系子公司福日源磊提前退租支付菲格园区开发管理有限公司违约金 2,860,954.27 元；子公司优利麦克支付广东金龙机电有限公司诉讼赔偿金 1,023,950.90 元；子公司深圳中诺提前退租支付夏娟违约金 438,444.00 元；未决诉讼计提预计负债 1,517,164.09 元，详见附注十二、（二）或有事项 2.；。

（2）其他系子公司福日源磊提前退租厂房装修工程报废 3,925,850.45 元，子公司深圳旗开待执行亏损合同计提预计负债 6,950,717.34 元。

(五十六) 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	8,814,749.14	-5,529,114.22
递延所得税费用	-18,363,554.64	-4,370,037.42
合计	-9,548,805.50	-9,899,151.64

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	-319,270,018.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	-79,817,504.56
子公司适用不同税率的影响	-2,258,868.20
调整以前期间所得税的影响	3,728.39
非应税收入的影响	-2,139,582.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,072,070.43
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	109,269.12
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	86,068,414.97
研究开发费加成扣除的纳税影响	-23,454,917.63
税法规定的额外可扣除费用	-136,836.42
合并产生的影响	5,622,874.66
前期已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损预计以后年度不可抵扣的影响	4,766,883.79
其他	-384,337.46
所得税费用	-9,548,805.50

(五十七) 其他综合收益

详见附注五、(三十九)。

(五十八) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	32,646,704.31	62,400,052.71
保证金转回	111,681,427.54	96,506,898.57
政府补助	37,433,463.84	37,520,138.74
利息收入	6,182,741.45	9,044,418.68
租金收入	256,913.57	187,155.96
其他	19,820,831.84	5,272,300.79
合计	208,022,082.55	210,930,965.45

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
往来款项	86,900,994.23	130,236,953.69
付现费用	177,909,875.04	163,875,342.34
银行手续费	9,227,518.27	6,863,319.44
保证金支出增加额	161,046,288.76	385,213,218.68
其他	896,871.68	1,406,406.74
合计	435,981,547.98	687,595,240.89

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
售后回租式融资	130,000,000.00	
关联方借款	150,000,000.00	
合计	280,000,000.00	

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股票、债券发行费用	236,540.96	
支付的融资租赁费用	84,494,197.16	49,398,508.76
融资保证金	2,002,000.00	3,800,000.00
关联方借款	150,000,000.00	
其他	66,561,833.92	1,812,328.76
合计	303,294,572.04	55,010,837.52

(五十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-309,721,212.75	39,632,635.15
加: 资产减值准备	102,662,514.20	29,496,482.95
信用减值损失	22,836,226.47	40,282,314.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	88,927,199.37	81,151,720.91
使用权资产折旧	67,993,239.83	
无形资产摊销	68,970,216.51	58,355,063.52

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	24,428,753.51	17,967,010.06
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）	-6,345,889.51	-44,823,571.34
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,059,106.16	700,220.69
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-162,260.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	77,798,224.28	69,169,130.98
投资损失（收益以“-”号填列）	-36,301,538.39	-19,370,304.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,524,528.17	-478,432.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,839,026.47	-3,891,604.87
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,649,557,485.79	-277,145,058.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-978,508,541.20	-313,009,831.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,616,586,603.86	579,782,476.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	75,301,601.91	257,818,253.18
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	1,987,397,928.78	1,067,005,758.59
减：现金的期初余额	1,067,005,758.59	1,240,824,567.38
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	920,392,170.19	-173,818,808.79

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,987,397,928.78	1,067,005,758.59
其中：库存现金	212,230.44	247,285.47
可随时用于支付的银行存款	1,986,482,991.98	1,066,757,473.12
可随时用于支付的其他货币资金	702,706.36	1,000.00
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,987,397,928.78	1,067,005,758.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(六十) 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	565,141,539.99	注 1
应收账款	890,035,352.68	注 2
固定资产	358,319,082.23	注 3
无形资产	26,389,333.05	注 3
其他流动资产	50,677,083.33	注 4
其他非流动资产-节能项目资产	24,246,056.25	注 5
其他非流动资产-长期大额存单	705,861,795.91	注 5
合计	2,620,670,243.44	

1. 货币资金受限情况

(1) 期末其他货币资金中银行承兑汇票保证金 467,351,364.56 元、信用保证金 77,171,223.10 元、保函保证金 16,900,443.93 元、远期结售汇保证金 76,508.40 元、外币借款保证金 2,002,000.00 元, 共计 563,501,539.99 元使用受限。

(2) 期末银行存款 1,640,000.00 元诉讼冻结款使用受限。

2. 应收账款受限情况

(1) 子公司深圳迈锐以应收 MediaResourcesInc. (Dlgltal) 的应收账款 43,058,867.31 向银行质押借款 20,027,987.21 元;

(2) 子公司深圳中诺以应收质押华为集团、联想集团、荣耀公司的应收账款 846,976,485.37 元向银行借款 150,000,000.00 元。

3. 固定资产及无形资产受限情况

(1) 子公司广东以诺向租赁公司售后回租机器设备, 同时以该批设备为本次售后回租的应付融资租赁款提供抵押保证。截止 2021 年 12 月 31 日, 该设备的净值 147,953,395.56 元;

(2) 子公司广东以诺以证号为粤(2016)东莞不动产权第 0074387、0074386、0074388 号的房屋建筑物及东府国用(2012)第特 22 号的土地使用权质押给银行作为借款之抵押担保。截止 2021 年 12 月 31 日, 该房屋建筑物净值 67,597,719.47 元, 土地使用权净值 15,822,792.15 元;

(3) 子公司惠州迈锐向租赁公司售后回租机器设备,同时以该批设备为本次售后回租的应付融资租赁款提供抵押保证。截止 2021 年 12 月 31 日,该设备的净值 17,956,382.08 元;

(4) 子公司惠州迈锐以证号为粤房地权证惠州字第 1100370937、1100370938、1100370939、1100370940、1100370944、1100370945 号的房屋建筑物及惠府国用(2013)13021750021 号的土地使用权质押给银行作为借款之抵押担保。截止 2021 年 12 月 31 日,该房屋建筑物净值 124,811,585.12 元,土地使用权净值 10,566,540.90 元。

4. 其他流动资产受限情况系一年内到期的大额存单作为银行承兑汇票的开票保证金质押给银行。

5. 其他非流动资产受限情况

(1) 节能项目资产系子公司蓝图节能持有的翼钢节能项目资产,详见附注十四、(二)翼钢节能项目资产注释。

(2) 长期大额存单系公司将持有的长期大额存单作为银行承兑汇票的开票保证金质押给银行。

(六十一) 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	26,794,311.76	6.375700	170,832,493.49
欧元	101,781.77	7.219700	734,833.84
港币	292,640.64	0.817600	239,262.99
应收账款			
其中:美元	264,486,404.66	6.375700	1,686,285,970.19
欧元	60,871.93	7.219700	439,477.07
其他应收款			
其中:美元	1,760,604.10	6.375700	11,225,083.56
港币	84,300.00	0.817600	68,923.68
短期借款			
其中:美元	8,437,590.04	6.375700	53,795,542.82

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款			
其中：美元	156,158,155.17	6.375700	995,617,549.92
应付职工薪酬			
其中：美元	3,500.00	6.375700	22,314.95
港币	38,850.00	0.817600	31,763.76
应交税费			
其中：美元	248,380.53	6.375700	1,583,599.75
欧元	2,963.65	7.219700	21,396.66
其他应付款			
其中：美元	2,985,023.12	6.375700	19,031,611.91
欧元	1,000.00	7.219700	7,219.70

2. 本公司的孙公司迈锐美国的经营地为美国，记账本位币为美元；迈锐欧洲的经营地为荷兰，记账本位币为欧元；香港旗开、香港以诺、香港伟迪的经营地为香港，记账本位币为美元。

（六十二）政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
财政拨款	37,433,463.84	递延收益、其他收益	39,884,371.76
合计	37,433,463.84		39,884,371.76

说明：以上财政拨款均系 2021 年收到的政府补助款。

六、合并范围的变更

（一）新设子公司

子公司深圳源磊、嘉兴佳景科技有限公司、嘉兴涛轩源科技有限公司三家公司于 2021 年 8 月 26 日共同设立嘉兴市福日源磊科技有限公司，注册资本为人民币 500 万元，由子公司源磊科技认缴 360 万元，股权比例 72%；嘉兴佳景科技有限公司认缴 100 万元，股权比例 20%；嘉兴涛轩源科技有限公司认缴 40 万元，股权比例 8%。法定代表人为王小森，住所为浙江省嘉兴市海盐县百步镇娄七路 168 号 2 幢 3 楼，经营范围为一般经营项目是：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术

研究和试验发展；电子专用材料研发；电机及其控制系统研发；软件开发；半导体照明器件制造；半导体照明器件销售；电子元器件制造；电子元器件批发；电力电子元器件销售；光电子器件销售；电子专用材料制造；电子专用材料销售；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。截至 2021 年 12 月 31 日源磊科技已实际出资人民币 360 万元，嘉兴涛轩源科技有限公司已实际出资人民币 40 万元。

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	简称	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
福建福日实业发展有限公司	福日实业	福州	贸易	100.00%		设立
福建福日信息技术有限公司	福日信息	福州	贸易		100.00%	设立
深圳市迈锐光电有限公司	迈锐光电	深圳	制造业		69.59%	收购
惠州市迈锐光电有限公司	惠州迈锐	惠州	制造业	49.00%	35.49%	设立
MRLEDINC.	迈锐美国	加州	贸易		69.59%	设立
MRLEUROPEB, V.	迈锐欧洲	荷兰	贸易		69.59%	设立
福建福日照明有限公司	福日照明	福州	制造业	51.00%		设立
福建福日科技有限公司	福日科技	福州	贸易	65.00%		设立
福建省蓝图节能投资有限公司	蓝图节能	福州	节能业务	76.20%		收购
武汉蓝图兴业节能服务有限公司	武汉蓝图	武汉	节能业务		68.58%	收购
福建福日友好环境科技有限公司	友好环境	福州	节能业务	51.00%		收购
深圳市源磊科技有限公司	源磊科技	深圳	制造业	70.00%		收购+增资
福建福日源磊科技有限公司	福日源磊	福州	制造业		70%	设立
嘉兴市福日源磊科技有限公司	嘉兴源磊	嘉兴	制造业		72%	设立
深圳市中诺通讯有限公司	中诺通讯	深圳	制造业	65.59%		收购
江西中诺电子工业有限公司	江西中诺	吉安	制造业		65.59%	收购
广东以诺通讯有限公司	广东以诺	东莞	制造业		65.59%	收购
北京讯通安添通讯科技有限公司	北京安添	北京	技术服务		65.59%	收购
西安中诺通讯有限公司	西安中诺	西安	技术服务		65.59%	设立

子公司名称	简称	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
福日以诺（香港）电子科技有限公司	香港以诺	香港	贸易		65.59%	设立
深圳市福日中诺电子科技有限公司	福日中诺	深圳	贸易		65.59%	设立
福建中诺通讯有限公司	福建中诺	福州	制造业		65.59%	设立
深圳市迅锐通信有限公司	迅锐通信	深圳	制造业		33.45%	收购
深圳市旗开电子有限公司	深圳旗开	深圳	制造业		33.45%	收购
旗开电子（香港）有限公司	香港旗开	香港	制造业		33.45%	收购
深圳市优利麦克科技开发有限公司	优利麦克	深圳	制造业		52.47%	收购
GREATTALENTTECHNOLOGYLIMITED	香港伟建	香港	制造业		52.47%	收购

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期归属于少数股东的其他综合损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福日照明	49.00%	761,528.49			-28,518,965.37
福日科技	35.00%	1,870,822.08			7,083,576.68
蓝图节能	23.80%	-2,645,947.40			-60,968,690.44
迈锐光电	30.41%	-13,822,402.59	183,399.38		-44,597,113.69
友好环境	49.00%	-289,636.61			-4,870,794.18
源磊科技	30.00%	-9,269,796.86			46,922,193.07
中诺通讯	34.41%	-71,295,854.18	-739,075.51	45,500,000.00	536,273,107.63
迅锐通信	49.00%	16,965,167.04	-694,033.72	9,799,980.00	107,704,429.38
优利麦克	20.00%	1,807,446.06	-254,581.42		18,482,454.36
合计		-75,918,673.97	-1,504,291.27	55,299,980.00	577,510,197.44

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产负债表主要信息

子公司名称	期末余额					
	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
福日照明	19,969,766.18	243,086.29	20,212,852.47	78,414,822.60		78,414,822.60
福日科技	221,663,645.80	18,582,720.11	240,246,365.91	220,007,575.41		220,007,575.41
蓝图节能	53,074.70	57,098,543.09	57,151,617.79	46,935,456.83	266,101,219.07	313,036,675.90
迈锐光电	355,636,713.00	192,587,955.15	548,224,668.15	439,268,516.94	266,071,267.57	705,339,784.51
友好环境	9,553,983.87	2,339,512.37	11,893,496.24	1,506,478.99	20,327,650.30	21,834,129.29

子公司名称	期末余额					
	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
源磊科技	264,785,922.16	162,583,808.35	427,369,730.51	169,484,834.21	102,188,240.51	271,673,074.72
中诺通讯	6,408,637,825.92	1,635,247,837.13	8,043,885,663.05	6,119,706,849.15	239,473,918.00	6,359,180,767.15
迅锐通信	572,045,041.41	23,015,702.52	595,060,743.93	364,869,863.46	10,386,065.43	375,255,928.89
优利麦克	311,240,455.53	5,872,273.39	317,112,728.92	218,902,893.09	5,797,564.04	224,700,457.13
合计	8,163,586,428.57	2,097,571,438.40	10,261,157,866.97	7,659,097,290.68	910,345,924.92	8,569,443,215.60

(续上表)

子公司名称	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
福日照明	12,122,961.11	469,848.40	12,592,809.51	72,348,919.41		72,348,919.41
福日科技	188,398,495.85	20,250,903.84	208,649,399.69	193,755,815.13		193,755,815.13
蓝图节能	102,647.16	57,025,483.49	57,128,130.65	46,876,986.23	255,018,776.50	301,895,762.73
迈锐光电	228,089,854.01	180,286,843.73	408,376,697.74	232,180,711.44	268,386,497.32	500,567,208.76
友好环境	8,871,123.22	2,582,885.92	11,454,009.14	1,214,494.75	19,589,052.32	20,803,547.07
源磊科技	290,715,708.72	175,676,974.13	466,392,682.85	179,403,363.20	101,016,019.87	280,419,383.07
中诺通讯	4,046,711,811.63	1,087,607,040.45	5,134,318,852.08	3,091,720,465.64	24,364,298.64	3,116,084,764.28
迅锐通信	501,763,756.35	21,881,563.32	523,645,319.67	316,765,034.37	281,864.78	317,046,899.15
优利麦克	120,307,190.48	5,707,499.78	126,014,690.26	35,309,947.18	6,056,794.51	41,366,741.69
合计	5,397,083,548.53	1,551,489,043.06	6,948,572,591.59	4,169,575,737.35	674,713,303.94	4,844,289,041.29

(2) 利润表及现金流量表主要信息

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福日照明	25,146,679.58	1,554,139.77	1,554,139.77	692,339.99
福日科技	1,618,152,465.17	5,345,205.94	5,345,205.94	8,748,939.53
蓝图节能		-11,117,426.03	-11,117,426.03	-1,162,939.86
迈锐光电	464,732,600.67	-65,527,694.39	-64,924,605.34	34,576.14
友好环境	4,565,217.81	-591,095.12	-591,095.12	-1,259,719.15
源磊科技	322,868,634.65	-30,676,643.99	-30,676,643.99	7,743,503.22
中诺通讯	14,634,674,114.12	-188,422,545.82	-191,519,011.90	55,334,449.82
迅锐通信	1,240,096,924.20	34,622,789.87	33,206,394.52	-148,040,498.44
优利麦克	925,138,042.69	9,037,230.31	7,764,323.22	-33,671,345.29
合计	19,235,374,678.89	-245,776,039.46	-250,958,718.93	-111,580,694.04

(续上表)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
优美通讯		27,403,039.25	27,403,039.25	-442.24
福日照明	22,132,607.94	1,091,117.27	1,091,117.27	-793,022.36
福日科技	1,406,612,217.08	4,124,400.39	4,124,400.39	24,869,322.24
蓝图节能		-7,106,321.99	-7,106,321.99	-1,523,663.34
迈锐光电	180,594,733.63	-41,941,035.49	-41,850,284.41	-46,900,873.21
友好环境	7,561,170.56	72,400.44	72,400.44	510,765.91
源磊科技	311,978,040.89	-7,344,656.87	-7,344,656.87	22,176,719.27
中诺通讯	9,818,672,835.04	44,301,130.38	34,766,552.58	58,062,488.95
迅锐通信	946,797,800.72	31,296,547.24	27,857,500.11	26,156,360.04
优利麦克	841,542,844.06	14,964,565.94	10,776,067.78	-38,453,786.98
合计	13,535,892,249.92	66,861,186.56	49,789,814.55	44,103,868.28

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建省福诺创业投资合伙企业(有限合伙)	福州	福州	服务业		49.50%	权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	福诺基金	福诺基金
流动资产	1,586,865.59	4,871,060.79
其中：现金和现金等价物	1,586,865.59	4,871,060.79
非流动资产	234,515,911.15	
资产合计	236,102,776.74	4,871,060.79
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	福诺基金	福诺基金
归属于母公司股东权益	236,102,776.74	4,871,060.79
按持股比例计算的净资产份额	116,870,874.48	2,411,175.10
调整事项	180,513.90	-475,000.00
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	117,051,388.38	1,936,175.10
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-15,305.48	-1,784.08
所得税费用		
净利润	34,231,715.95	-128,939.21
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	34,231,715.95	-128,939.21
本年度收到的来自合营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。公司管理层管理及监控这些风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

公司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，参见附注五、（四）和附注五、（七）的披露。

（二）市场风险

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

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款、售后回租融资租赁款。公司带息债务情况参见附注五、（二十三）、（三十）、（三十二）、（三十四）。

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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可根据需要签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，截至 2021 年 12 月 31 日，有关外币货币性项目的余额情况参见附注五、（六十一）。

（三）流动性风险

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

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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			162,260.00	162,260.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			162,260.00	162,260.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产			162,260.00	162,260.00
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资			35,131,739.19	35,131,739.19
(三) 其他权益工具投资			25,406,705.51	25,406,705.51
持续以公允价值计量的资产总额			60,700,704.70	60,700,704.70
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

(三) 持续和非持续第二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

(四) 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

项目	估值技术
衍生金融工具	根据银行提供的估值报告
应收款项融资	其剩余期限较短, 账面余额与公允价值相近
其他权益工具投资	根据被投资单位账面净资产估值

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销, 公司与其他关联方在报告期内的交易如下:

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
福建福日集团有限公司	福州	投资及电子产品	10,096.30 万元	15.89	15.89

本公司的母公司情况的说明:

本公司的母公司为福建福日集团有限公司, 系福建省电子信息(集团)有限公司的全资子公司, 为国有法人, 截止 2021 年 12 月 31 日对本公司直接持股比例为 15.89%。截止 2021 年 12 月 31 日福建省电子信息(集团)有限公司对本公司的直接持股比例为 11.97%, 系本公司的实际控制人。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七、在其他主体中的权益附注(二)。

(四) 其他关联方情况

企业名称	与本公司关系
福建省和格实业集团有限公司	同受同一实际控制人控制
志品(福州)技术工程有限公司	同受同一实际控制人控制
福建闽东电机股份有限公司	同受同一实际控制人控制
福建兆元光电有限公司	同受同一实际控制人控制
三禾电器(福建)有限公司	同受同一实际控制人控制
福建省应急通信运营有限公司	同受同一实际控制人控制
福建省数字福建云计算运营有限公司	同受同一实际控制人控制

企业名称	与本公司关系
福建省星云大数据应用服务有限公司	同受同一实际控制人控制
福建省极建通信技术有限公司	同受同一实际控制人控制
福建省信安商业物业管理有限公司	同受同一实际控制人控制
福建福日电子配件有限公司	同受同一实际控制人控制
福建省菲格园区开发管理有限公司	同受同一实际控制人控制
华映科技（集团）股份有限公司	同受同一实际控制人控制
福建华佳彩有限公司	同受同一实际控制人控制
科立视材料科技有限公司	同受同一实际控制人控制
江西合力泰科技有限公司	同受同一实际控制人控制
福建合力泰科技有限公司	同受同一实际控制人控制
深圳市比亚迪电子部品件有限公司	同受同一实际控制人控制
深圳市比亚迪电子部品件有限公司	同受同一实际控制人控制
福建厦门经贸集团有限公司	同受同一实际控制人控制
福建省晋华集成电路有限公司	同受同一实际控制人控制
四创科技有限公司	同受同一实际控制人控制
福建福顺微电子有限公司	受本公司实际控制人重大影响
福建省福芯电子科技有限公司	同受同一实际控制人控制
福建省东南健康医疗大数据中心建设运营有限公司	同受同一实际控制人控制
华映科技（集团）股份有限公司	同受同一实际控制人控制
无锡蓝沛新材料科技股份有限公司	同受同一实际控制人控制
福建省联标国际发展有限公司	同受同一实际控制人控制

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
福建兆元光电有限公司	采购货物	28,027,279.97	24,373,445.07
江西合力泰科技有限公司	采购货物	99,025,800.73	494,859,318.87
福建合力泰科技有限公司	采购商品	237,768,193.75	368,405,441.17
福建华佳彩有限公司	采购商品	186,357,280.21	249,375,413.16
科立视材料科技有限公司	采购商品	34,946,898.38	28,648,325.12
福建省联标国际发展有限公司	采购商品	146,676,324.15	8,247,765.25
福建省福芯电子科技有限公司	采购商品	3,318.58	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
福建省东南健康医疗大数据中心建设运营有限公司	采购商品	5,004,160.13	
华映科技(集团)股份有限公司	采购商品	14,666,430.98	
无锡蓝沛新材料科技股份有限公司	采购商品	17,699.12	
合计		752,493,386.00	1,173,909,708.64

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
三禾电器(福建)有限公司	光伏发电	45,367.23	92,624.27
福建闽东电机股份有限公司	光伏发电	83,627.40	130,361.16
福建兆元光电有限公司	光伏发电	471,889.93	481,856.40
福建省海峡星云信息科技有限公司	灯具	136,371.68	
福建厦门经贸集团有限公司	灯具	119,641.60	
科立视材料科技有限公司	灯具	3,539.82	
福建省和格实业集团有限公司	灯具	1,557.52	
福建省晋华集成电路有限公司	led 显示屏	423,849.56	
四创科技有限公司	led 显示屏	118,063.72	
志品(福州)技术工程有限公司	led 显示屏	488,495.58	
福建省电子信息(集团)有限责任公司	led 显示屏	517,838.95	
合计		2,410,242.99	704,841.83

3. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
福建福顺微电子有限公司	设备	106,194.68	106,194.69
合计		106,194.68	106,194.69

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁水电费	上期确认的租赁水电费
福建省和格实业集团有限公司	房产	27,428.58	3,045,104.91
福建省信安商业物业管理有限公司	房产	84,081.73	1,161,115.70
福建省菲格园区开发管理有限公司	房产	2,867,460.93	
合计		2,978,971.24	4,206,220.61

本期子公司福日源磊提前退租支付菲格园区开发管理有限公司违约金 2,860,954.27 元。

4. 关联方资金拆借及担保

关联方	拆借金额	起始日	到期日	本期确认的资金占用费
拆入				
福建福日集团有限公司	4,990,000.00	2021/9/15	2021/9/17	
福建福日集团有限公司	30,000,000.00	2021/9/15	2021/9/17	
福建福日集团有限公司	15,000,000.00	2021/9/15	2021/9/17	
福建福日集团有限公司	50,000,000.00	2021/9/15	2021/9/18	
福建福日集团有限公司	50,010,000.00	2021/9/15	2021/9/22	
合计	150,000,000.00			

2019年12月本公司与子公司中诺通讯、农银金融资产投资有限公司（以下简称“农银投资”）、福建省电子信息（集团）有限责任公司（以下简称“信息集团”）共同签订《深圳市中诺通有限公司之增资协议》、《深圳市中诺通有限公司之股权转让协议》。本期支付的担保费用为信息集团在《深圳市中诺通有限公司之股权转让协议》中股份转让承诺的担保费（2019年12月20日-2019年12月31日115,068.49元，2020年1-12月3,509,589.04元，2021年1月-12月3,500,000.00元）。

关联方	担保总额	起始日	到期日	本期确认的担保费
福建省电子信息（集团）有限责任公司	700,000,000.00	2019-12-20	2022-12-20	3,500,000.00
合计	700,000,000.00			3,500,000.00

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	6,441,078.96	3,411,268.58

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	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	福建兆元光电有限公司	171,724.62	8,586.23	1,070,733.77	65,067.42
	福建省数字福建云计算运营有限公司	213,373.20	213,373.20	213,373.20	213,373.20
	三禾电器（福建）有限公司	9,920.57	496.03	33,325.04	1,666.25
	福建闽东电机股份有限公司	28,275.34	1,413.77	94,297.76	4,714.89

(续上表)

项目名称	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	福建省星云大数据应用服务有限公司			129,915.00	90,940.50
	福建省和格实业集团有限公司				
	志品(福州)技术工程有限公司	386,400.00	19,320.00	6,840.00	6,840.00
	福建省应急通信运营有限公司	118,980.00	83,286.00	118,980.00	23,796.00
	福建厦门经贸集团有限公司	4,056.00	202.80		
	福建省晋华集成电路有限公司	335,265.00	16,763.25		
	四创科技有限公司	48,106.00	2,405.30		
	小计	1,316,100.73	345,846.58	1,667,464.77	406,398.26
预付款项	福建省信安商业物业管理有限公司			31,577.40	
	福建省联标国际发展有限公司			8,826,984.29	
	深圳市比亚迪电子部品件有限公司	4,776.07		4,776.07	
	福建华佳彩有限公司	5,000,000.01			
	小计	5,004,776.08		8,863,337.76	
其他应收款	福建省菲格园区开发管理有限公司			1,502,001.00	300,400.20
	福建省和格实业集团有限公司	530,934.12	530,934.12	530,934.12	530,934.12
	福建省信安商业物业管理有限公司	182,848.82	182,848.82	182,848.82	160,620.62
	小计	713,782.94	713,782.94	2,215,783.94	991,954.94

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付票据	江西合力泰科技有限公司	28,522,633.35	47,625,585.01
	福建合力泰科技有限公司	47,229,508.16	51,797,573.47
	科立视材料科技有限公司	13,407,332.70	13,719,969.55
	华映科技(集团)股份有限公司	3,123,137.00	
	小计	92,282,611.21	113,143,128.03
应付账款	江西合力泰科技有限公司	73,610,550.32	47,529,641.77
	福建合力泰科技有限公司	74,957,357.20	74,766,539.46
	福建兆元光电有限公司	14,512,530.06	17,682,490.64
	福建福日电子配件有限公司		
	福建华佳彩有限公司	746,234.65	3,856,721.94

(续上表)

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
	科立视新材料科技有限公司	4,501,827.91	2,611,810.38
	华映科技(集团)股份有限公司	4,188,369.92	
	无锡蓝沛新材料科技股份有限公司	17,699.12	
	小计	172,534,569.18	146,447,204.19
其他应付款	福建省枢建通信技术有限公司		960.00
	福建福顺微电子有限公司		28,613.30
	福建省电子信息(集团)有限责任公司	882,191.78	930,136.99
	福建省菲格园区开发管理有限公司	4,226,414.21	
	小计	5,108,605.99	959,710.29
租赁负债	福建省和格实业集团有限公司	6,842,457.38	9,656,609.18
	福建省信安商业物业管理有限公司		679,078.40
	小计	6,842,457.38	10,335,687.58
一年内到期的非流动负债	福建省和格实业集团有限公司	2,452,509.88	2,240,011.22
	福建省信安商业物业管理有限公司	644,517.27	824,472.89
	小计	3,097,027.15	3,064,484.11

(七) 关联方承诺

2019年12月,本公司与子公司中诺通讯、农银金融资产投资有限公司(以下简称“农银投资”)、福建省电子信息(集团)有限责任公司(以下简称“信息集团”)共同签订《深圳市中诺通有限公司之增资协议》、《深圳市中诺通有限公司之股权转让协议》。具体交易情况详见附注十二、(一)重要承诺事项1.注释。

(八) 关联方投资

公司于2020年10月22日召开第七届董事会2020年第五次临时会议,会议审议通过《关于公司及控股子公司深圳市中诺通讯有限公司参股设立私募股权投资基金对外投资暨关联交易的议案》。公司及中诺通讯拟分别出资5000万元,福建省电子信息(集团)有限责任公司之控股子公司福建省电子信息产业创业投资合伙企业(有限合伙)拟出资1亿元,福建省电子信息(集团)有限责任公司之控股子公司福建省电子信息产业股权投资管理有限公司拟出资200万元,合计2.02亿元人民币,共同新设私募股权投资基金,基金总规模2.02亿元,成立后拟投资2亿元参与长沙华业基金的扩募。

私募股权投资基金已于 2020 年 10 月 17 日注册成立，企业名称为福建省福诺创业投资合伙企业（有限合伙），公司及中诺通讯已按福建省福诺创业投资合伙企业（有限合伙）之合伙协议相关规定认缴出资共计 1 亿元。

十一、股份支付

本报告期公司无股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 2019 年 12 月，本公司与子公司中诺通讯、农银金融资产投资有限公司（以下简称“农银投资”）、福建省电子信息（集团）有限责任公司（以下简称“信息集团”）共同签订《深圳市中诺通有限公司之增资协议》、《深圳市中诺通有限公司之股权转让协议》。协议中涉及的承诺事项如下：

（1）业绩预期。农银投资持有中诺通讯股权期间，中诺通讯每年度年末未分配利润不低于 13,221.02 万元（以下简称“预期业绩金额”）

（2）利润分配。在农银投资持有中诺通讯股权期间，自交割年度次年起中诺通讯应于每个会计年度至少进行一次利润分配及现金股利支付。如任一年度（含交割年度）实现预期业绩金额，业绩实现年度次年中诺通讯董事会在制定利润分配方案时，应按照各股东出资比例将预期业绩金额全额进行分配并以现金形式全额完成支付，超过预期业绩金额部分留存在中诺通讯待后续年度分配；如任一年度（含交割年度）年末未分配利润未能达到预期业绩金额但超过或等于农银投资应获分红金额，次年中诺通讯董事会在制定利润分配方案时，应首先将农银投资应获分红金额全额分配给农银投资并以现金形式全额完成支付，剩余部分分配给福日电子；如业绩未实现年度年末未分配利润未能达到农银投资应获分红金额，次年中诺通讯董事会在制定利润分配方案时，应将该业绩未实现年度年末未分配利润全额分配给农银投资并以现金形式全额完成支付。无论任一年度（含交割年度）是否实现预期业绩金额，福日电子均可自主选择全部或部分获得福日电子应获分红金额。前述年末未分配利润以各方认可的会计师事务所出具的标的公司年度审计报告合并报表作为确定依据。中诺通讯应在股东会决议批准利润分配方案之日起 1 个月内实施利润分配，且最晚于批准之日当年 8 月 31 日前以现金形式支付完毕利润分配

款（即现金股利）。

（3）股权转让。根据约定在发生特定情形时，信息集团或其指定的第三方可选择按合同约定选择受让或不予受让农银投资所持有的股权。

1) 特定情形包括：

①直至交割日后满 36 个月，信息集团指定的第三方仍未能以发行股票方式购买农银投资持有的中诺通讯股权的，且各方未就延期达成一致的；

②在农银投资持有中诺通讯股权期间，中诺通讯任一年度经审计合并报表年末未分配利润未达到约定的预期业绩金额，且信息集团未能以农银投资认可的方式在农银投资届时提供的宽限期内妥善解决的。但农银投资在下一年度实际获得的现金收益达到 4,550 万元或农银投资予以书面豁免的除外；

③在农银投资持有中诺通讯股权期间，中诺通讯任一年度经审计合并报表年末未分配利润虽达到约定的预期业绩金额，但农银投资在下一年度实际获得的现金收益未能达到 4,550 万元，且信息集团未能以农银投资认可的方式在农银投资届时提供的宽限期内妥善解决的。但农银投资予以书面豁免的除外；

④中诺通讯、福日电子及/或信息集团违反协议中的约定，且未能以农银投资认可的方式在农银投资届时提供的宽限期内予以妥善解决的。但农银投资予以书面豁免的除外；

⑤中诺通讯出现破产风险或者清算事件的，包括但不限于被发起或主动发起任何破产、停业、清算、吊销、关闭、撤销、注销的程序。但农银投资对此予以书面豁免的除外；

⑥因不可抗力或其他法定、约定原因导致农银投资的投资目的不能实现。

2) 协议转让退出

若发生上述特定情形，信息集团或指定的第三方最终选择受让该股权，交易价格按照农银投资的投资本金加差额部分计算：差额部分=（各年度承诺业绩金额×持股比例×投资天数/365-已取得的投资收益）/75%。

3) 投资延续

若发生上述特定情形，信息集团选择投资延续，应根据农银投资要求达成其如下条件：

①农银投资有权要求将其在股东会的表决权调整至 51%，且股东会特别决议事项调整为只需 51%以上（含 51%）表决权通过，法律法规规定必须由股东会 2/3 表决权通过的决议事项除外；

②农银投资有权要求至少在最低限度内增加必要的提名董事人数或调整董事会人员组成，确保农银投资在董事会享有过半数表决权，且需全体董事一致通过的董事会决议事项调整为仅需全体董事过半数表决通过；

③农银投资可向任意第三方转让股权，并且福日电子放弃优先购买权，若股权转让价格低于前述“投资本金加差额部分”计算的股权转让价款，则信息集团或集团指定第三方应就不足部份于上述股权转让完成之日 1 个月内以现金形式向农银投资进行补足；

④在投资延续期间，若信息集团或集团指定第三方选择受让农银投资持有的中诺通讯股权，则受让股权的转让价款逐年跳升，跳升价格详见协议约定；

⑤农银投资将所持股权转让给任何第三方时，要求福日电子跟随农银投资按相同的价格和比例出售其持有的中诺通讯股权；

⑥自发生“特定情形”的次年起，中诺通讯的预期业绩金额提升至 15,256.02 万元，以此为基础值，每年逐年提升 2,035 万元。

2. 截止 2021 年 12 月 31 日，本公司已开出未到期的银行保函金额为 520.93 万元。

3. 截止 2021 年 12 月 31 日，本公司已开出未到期的国内信用证金额为 80,912 万元，其中集团内以信用证结算并贴现的未到期金额 72,912 万元已体现为短期借款。

4. 本报告期公司无其他应披露未披露的承诺事项。

（二）或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

江苏承煦电气集团有限公司起诉子公司深圳迈锐，要求子公司深圳迈锐赔偿经济损失，本案一审判决深圳迈锐胜诉，原告江苏承煦上诉，二审判决发回重审，重审一审判决深圳迈锐承担 50%赔偿额，即向原告江苏承煦支付 49.97 万元，深圳迈锐提起上诉，2022 年 3 月 2 日二审判决维持原判，子公司深圳迈锐已根据上述判决结果计提预计负债 49.97 万元。

上海路东多媒体科技股份有限公司起诉子公司深圳迈锐，要求赔偿违约损失，本案

一审开庭后未判决。2021年5月，上海路东多媒体科技股份有限公司撤诉，案件结案。2021年6月，上海路东又重新提起诉讼，诉讼理由同上，目前案件一审已开庭，但尚未判决。

深圳市顺佳成售电有限公司向深圳市罗湖区人民法院起诉子公司源磊科技，本案一审判决深圳迈锐赔偿顺佳成公司101.74万元，源磊科技提起上诉，子公司深圳迈锐已根据上述判决结果计提预计负债101.74万元。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

2012年4月12日，子公司蓝图节能与余盛、管牡丹、许钢、林志强、练生茂、练菲、练涛、福州蓝盛机电设备有限公司签订《借款协议书》，练涛因生产经营资金不足，向余盛、管牡丹、许钢、林志强借款人民币780万元，借款期限12个月（2012年4月12日至2013年4月12日），借款使用费为每个月15万元，按月支付，直至借款本金全部还清为止，剩余借款本金600万元在2013年4月12日由练涛一次性还清。子公司蓝图节能与练生茂、练菲、练涛、福州蓝盛机电设备有限公司对上述借款本金及使用费承担连带责任保证责任，保证期间为从借款本金及使用费履行期限届满之日起至借款本金及使用费全部偿还完毕之日止。具体的借款情况如下：

出借人	借款人	保证人	借款日期	借款金额
余盛	练涛	蓝图节能、练生茂、练菲、福州蓝盛机电设备有限公司	2012年5月2日	100.00万元
管牡丹			2012年4月27日、2012年4月28日、2012年5月3日	300.00万元
许钢			2012年4月16日	180.00万元
林志强			2012年4月16日	200.00万元
合计				780.00万元

(1) 2014年9月4日，余盛向法院提起诉讼，要求子公司蓝图节能股东练涛偿还借款100万元及利息54万元，合计154万元，要求子公司蓝图节能承担连带保证责任。2017年10月31日，福州市中级人民法院以(2017)闽01民初560号民事判决书判决：一、练涛应于本判决生效之日起10日内偿还余盛借款本金12.3783万元及利息（以本金12.3783万元为基数，按月息2%的标准，从2013年9月4日起计至款项还清之日止）；二、蓝图节能对练涛债务承担连带清偿责任，并在承担连带清偿责任后，有权向练涛追偿。三、驳回余盛的其他诉讼请求。之后余盛向福建省高院提起上诉。

2019年2月28日，福建省高院以（2018）闽民终754号民事判决书终审判决：一、撤销福州市中级人民法院（2017）闽01民初560号民事判决第二、三项；二、变更福州市中级人民法院（2017）闽01民初560号民事判决第一项为“练涛应于本判决生效之日起十日内偿还余盛借款本金19.7043万元及利息（以本金19.7043万元为基数，按月利率2%的标准，从2013年9月4日起计至款项还清之日止）；三、变更福州市中级人民法院（2017）闽01民初560号民事判决第二项为“福建省蓝图节能投资有限公司对本判决第二项确定的债务承担连带清偿责任，并在承担连带清偿责任后，有权向练涛追偿”；四、驳回余盛的其他诉讼请求。

2019年7月，余盛向福州市中级人民法院申请强制执行，蓝图节能已按相关要求向福州市中级人民法院申报财产情况，蓝图节能因此被列为被强制执行人，蓝图节能被限制高消费，目前福州市中级人民法院已终结本次执行。

（2）2014年9月9日，管牡丹向法院提起诉讼，要求子公司蓝图节能偿还借款本金300万元并支付利息162万元，合计462万元。2017年10月31日，福州市中级人民法院以（2017）闽01民初561号民事判决书判决：一、蓝图节能应于本判决生效之日起10日内偿还管牡丹借款本金37.135万元及利息（以本金37.135万元为基数，按月息2%的标准，从2013年9月4日起计至款项还清之日止）；二、驳回原告管牡丹其他诉讼请求。之后，管牡丹向福建省高院提起上诉。

2018年8月30日，福建省高院以（2018）闽民终753号民事判决书终审判决：一、撤销福州市中级人民法院（2017）闽01民初561号民事判决第二项；二、变更福州市中级人民法院（2017）闽01民初561号民事判决第一项为“福建省蓝图节能投资有限公司应于本判决生效之日起十日内偿还管牡丹借款本金39.4086万元及利息（以本金39.4086万元为基数，按月利率2%的标准，从2013年9月4日起计至款项还清之日止）；三、驳回管牡丹的其他诉讼请求。

2018年12月，管牡丹向福州市中级人民法院申请强制执行，蓝图节能已按相关要求向福州市中级人民法院申报财产情况，蓝图节能因此被列为被强制执行人，蓝图节能被限制高消费，目前福州市中级人民法院已终结本次执行。

（3）2014年12月12日，许钢、林志强向福州市中级人民法院提起诉讼，要求子

公司蓝图节能股东练涛向许钢偿还借款 180 万元及利息 100 万元，要求练涛向林志强偿还借款 200 万元及利息 110 万元，要求子公司蓝图节能承担连带保证责任。

2017 年 10 月 31 日，福州市中级人民法院（一审）判决练涛应于本判决生效之日起 10 日内偿还许钢借款本金 22.281 万元及利息（以本金 22.281 万元为基数，按月息 2% 的标准，从 2013 年 9 月 4 日起计至款项还清之日止），偿还林志强借款本金 24.7567 万元及利息（以本金 24.7567 万元为基数，按月息 2% 的标准，从 2013 年 9 月 4 日起计至款项还清之日止），蓝图节能、蓝盛公司、练生茂、练菲对以上债务承担连带清偿责任，并在承担连带清偿责任后，有权向练涛追偿。之后许钢、林志强向福建省高院提起上诉。

2018 年 8 月 31 日，福建省高级人民法院以（2018）闽民终 752 号民事判决书终审判决：驳回上诉，维持原判。2018 年 12 月 10 日，许钢、林志强向最高人民法院申请再审。2019 年 3 月 19 日，最高人民法院以（2019）最高法民申 272 号民事裁定书驳回许钢、林志强的再审申请。

2020 年 3 月，许钢向福州市中级人民法院申请强制执行，蓝图节能因此被列为被强制执行执行人，蓝图节能被限制高消费，目前福州市中级人民法院已终结本次执行。

截止 2021 年 12 月 31 日，子公司蓝图节能已根据上述判决结果计提预计负债 365.60 万元。

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

本期无利润分配事项。

（二）关联方投资

1. 福建福日电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2022 年 1 月 19 日第七届董事会 2022 年第一次临时会议通过决议以自有资金出资 1,500 万元人民币，与福建省电子信息产业股权投资管理有限公司（以下简称“股权投资管理公司”）、福建星网锐捷通讯股份有限公司（以下简称“星网锐捷”）、福建福光股份有限公司（以下简称“福光股份”）等合伙人共同设立产业投资基金福锐星光，该基金以半导体、先进制造、新材料等高科技领域优质项目为主要投资方向，基金总规模为 1 亿元，本公

司占总认缴出资额的15%，本公司于2022年1月26日完成第一笔出资100万元。

2. 福日电子于2021年6月1日福股会纪【2021】12号经营班子会议审议通过设立全资子公司东莞市福日源磊科技有限公司，注册资本人民币3,000万元，并于2022年3月7日取得营业执照。福日电子于2022年3月15日完成第一笔1,000万元注资。

（三）翼钢节能项目资产

2022年3月24日，蓝图节能收到翼钢公司管理人出具的《破产财产分配公告》；2022年3月25日，公司收到翼钢公司管理人支付的翼钢公司破产清算第一次债权分配款合计48,008,447.81元人民币。

（四）其他资产负债表日后事项说明

本公司无其他应披露未披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

（一）年金计划

2013年7月29日本公司制定《企业年金方案》，并于2013年8月29日取得福建省人力资源和社会保障厅《关于福建福日电子股份有限公司企业年金方案备案的复函》（闽企年函[2013]27号）。根据《企业年金方案》的规定，企业年金缴费以企业上一年度职工工资总额为基数，企业缴费按不超过本公司上一年度职工工资总额的5%提取，并从经营成本列支，个人缴费按不超过上一年度本人工资总额的1%提取，由企业在职职工的工资中代为扣除。2014年2月11日，本公司与平安养老保险股份有限公司签订《平安养颐人生企业年金集合计划受托管理合同》。按该合同的约定，年金基金财产由企业和受益人缴费、企业年金基金财产投资运作收益及受托财产托管财产所产生的银行利息组成；委托人首年受托财产预计为72.52万元，并按年度进行年金缴费；年金缴费资金选择省心收益投资组合；本集合计划的加入期限为三年，期限截止日为2017年2月11日，加入期限届满前一个月，委托人没有书面提出退出的，加入期限自动延长相同期限。

（二）翼钢节能项目资产

子公司蓝图节能与酒钢集团翼城钢铁有限责任公司（以下简称翼城公司）于2011年5月17日签订《酒钢集团翼城钢铁有限责任公司干熄焦余热发电项目及捣固焦改造项目节能技术服务合同》，之后又签订了相关《协议书》、《补充协议书》和《酒钢集团

翼城钢铁有限责任公司干熄焦及余热发电工程技术协议》。约定由蓝图节能以合同能源管理方式就翼城公司的干熄焦余热发电项目和捣固焦改造项目进行专项节能服务，翼城公司以项目节能效益分享的形式向蓝图节能支付相应的节能服务费用。《节能技术服务合同》及补充协议中约定，干熄焦余热发电项目与捣固焦改造项目的总投资为 22,000 万元人民币。合同期限为 111 个月，自 2013 年 6 月 1 日起算，项目建设工期为 15 个月，自 2013 年 6 月 1 日至 2014 年 8 月 31 日。利益分配按照回收红焦余热转换为电量的形式，以山西省含税电价 0.49 元/度作为基础电价，翼城公司分享 14.29% 的节能效益，蓝图节能分享 85.71% 的节能效益，除去运营成本，蓝图节能预计分享效益 34,000 万元。合同在实际履约过程中，蓝图节能依照《节能技术服务合同》、《技术协议》以及相关协议，完成了在目前的客观条件下能够做到的项目建设工作。建设项目无负荷试车已合格，按照合同约定，翼城公司应提供热负荷试车所需介质，但翼城公司因经营状况发生重大变化，不能按约提供所需介质，并于 2015 年 10 月 30 日起停产。而干熄焦余热发电项目和捣固焦改造项目的建设和运行完全依附于焦炉生产线及其他生产的正常稳定，翼城公司的停产，直接导致其根本无法提供热负荷试车、联动热负荷试车以及后续投产运营所需的能源介质，也无法兑现向蓝图节能做出的收益保证。

因此，蓝图节能于 2016 年 8 月 30 日向山西省高级人民法院对翼城钢铁提起诉讼。

2018 年 9 月 11 日，最高人民法院以（2017）最高法民终 654 号民事判决书终审判决如下：一、维持山西省高级人民法院（2016）晋民初 61 号民事判决第一项，即解除原告蓝图节能与被告翼城公司签订的《酒钢集团翼城钢铁有限责任公司干熄焦余热发电项目及捣固焦改造项目节能技术服务合同》、《协议书》、《补充协议书》及《酒钢集团翼城钢铁有限责任公司干熄焦及余热发电工程技术协议》；二、变更山西省高级人民法院（2016）晋民初 61 号民事判决第二项为酒钢集团翼城钢铁有限责任公司在本判决生效后十日内支付福建省蓝图节能投资有限公司投资费用 17,100.23812 万元及利息（以资金实际到账金额起息，按中国人民银行同期同类贷款基准利率计算至款项付清之日止）；三、驳回福建省蓝图节能投资有限公司的其他诉讼请求。

翼城县法院 2018 年 6 月 23 日受理了翼城钢铁公司破产清算申请。2020 年 2 月 25 日，翼城县法院出具（2018）晋 1022 破 1 号之三号民事裁定书，宣告翼城钢铁公司破产。

子公司蓝图节能以前年度基于翼城钢铁公司已宣告破产的实际情况充分计提翼钢节能项目资产的减值准备。2022年3月25日，公司收到翼钢公司管理人支付的翼钢公司破产清算第一次债权分配款合计48,008,447.81元人民币。

（三）非公开发行股票

公司本期非公开发行人民币普通股（A股）136,540,962股，2021年12月1日，保荐机构（联席主承销商）将扣除承销费及保荐费后的余额划转至公司指定的本次募集资金专项存储账户。2021年12月13日，本次非公开发行的新增股份已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕股份登记手续，本次非公开发行股份事项完成。

（四）重大投资事项

1、2022年1月19日，公司召开第七届董事会2022年第一次临时会议，审议通过《关于公司参股设立产业投资基金对外投资暨关联交易的议案》同日，公司召开了第七届监事会2022年第一次临时会议审议通过上述事项。公司以自有资金出资1,500万元人民币，与福建省电子信息产业股权投资管理有限公司、福建星网锐捷通讯股份有限公司、福建福光股份有限公司等合伙人共同设立产业投资基金福锐星光，该基金以半导体、先进制造、新材料等高新科技领域优质项目为主要投资方向，基金总规模为1亿元，本公司占总认缴出资额的15%。福锐星光已在中国证券投资基金业协会完成私募投资基金备案手续并取得《私募投资基金备案证明》。

（五）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策：

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定业务分部。本公司的业务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）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）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。
- 本公司以业务分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的业务分部确定为报告

分部：

(1) 该经营分部的分部收入占有所有分部收入合计的 10% 或者以上；

(2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占有所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上；

(3) 该分部的分部资产占有所有分部资产合计额的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

(1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息（单位：万元）

项目	营业收入	营业成本	净利润	资产总额	负债总额	所有者权益总额
母公司	3,885.77	3,061.18	6,702.12	376,480.73	40,070.75	336,409.98
中诺通讯	1,463,467.41	1,430,790.83	-18,842.25	804,388.57	635,918.08	168,470.49
源磊科技	32,286.86	29,755.73	-3,067.66	42,736.97	27,167.31	15,569.67
迈锐光电	46,473.26	43,277.05	-6,552.77	54,822.47	70,533.98	-15,711.51
福日实业	154,091.79	148,523.29	860.32	137,779.00	123,496.14	14,282.86
福日科技	161,815.25	160,476.51	534.52	24,024.64	22,000.76	2,023.88
蓝图节能			-1,111.74	5,715.16	31,303.67	-25,588.51
其他分部	2,971.19	2,474.09	96.30	3,210.63	10,024.90	-6,814.26
分部间抵销	-1,618.81	-1,594.79	-9,590.95	-223,194.57	-83,314.21	-139,880.36
合计	1,863,372.72	1,816,763.89	-30,972.12	1,225,963.60	877,201.36	348,762.24

注：上表中福日实业金额系福日实业合并数扣除迈锐光电的余额。

（五）租赁

1. 经营租赁出租人各类租出资产如下

项目	金额
一、收入情况	218,488.26
租赁收入	218,488.26
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	480,000.00
第1年	120,000.00
第2年	120,000.00
第3年	120,000.00
第4年	120,000.00
第5年	
5年以上	

4. 承租人信息披露

（1）承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	9,235,775.98
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	51,007,737.30
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	164,847.66
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	118,496,792.40
售后租回交易产生的相关损益	7,373,374.44
售后租回交易现金流入	130,000,000.00
售后租回交易现金流出	84,494,197.16
其他	

十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2021年1月1日。

（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（含1年）	31,900,206.96	16,366,544.46
1—2年（含2年）	7,726,146.09	30,625,975.35
2—3年（含3年）	25,154,531.23	46,549,843.66
3年以上	70,040,286.89	23,949,533.93
合计	134,821,171.17	117,491,897.40
减：坏账准备	3,390,266.55	2,807,875.56
应收账款账面价值	131,430,904.62	114,684,021.84

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项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	134,821,171.17	100.00	3,390,266.55	2.51	131,430,904.62
其中：					
账龄组合	37,905,508.35	28.12	3,390,266.55	8.94	34,515,241.80
其他组合	96,915,662.82	71.88			96,915,662.82
合计	134,821,171.17	100.00	3,390,266.55	2.51	131,430,904.62

（续上表）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项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	117,491,897.40	100.00	2,807,875.56	2.39	114,684,021.84
其中：					
账龄组合	18,934,734.35	16.12	2,807,875.56	14.83	16,126,858.79
其他组合	98,557,163.05	83.88			98,557,163.05
合计	117,491,897.40	100.00	2,807,875.56	2.39	114,684,021.84

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	31,738,166.83	1,586,908.34	5.00
1-2年 (含2年)	5,448,394.78	1,089,678.96	20.00
2-3年 (含3年)	17,558.31	12,290.82	70.00
3年以上	701,388.43	701,388.43	100.00
合计	37,905,508.35	3,390,266.55	8.94

组合计提项目：应收合并范围内关联方组合

组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
列入合并范围内母子公司之间应收账款	96,915,662.82		
合计	96,915,662.82		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		收回或转回	收回已核销	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,807,875.56	2,937,393.07	3,519,784.06		3,390,266.55
合计	2,807,875.56	2,937,393.07	3,519,784.06		3,390,266.55

其中本期坏账准备收回已核销金额重要的：

单位名称	收回已核销金额	收回方式
北京立颖三晶数码科技有限公司	3,519,784.06	现金
合计	3,519,784.06	--

4. 本期无核销的应收账款情况

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
惠州市迈锐光电有限公司	74,878,774.47	55.54	
深圳市迈锐光电有限公司	21,964,152.59	16.29	
福州市市政工程中心	13,874,030.23	10.29	693,701.51

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
世源科技工程有限公司晋江分公司	6,226,671.53	4.62	361,097.26
福州市仓山区城乡建设局	4,618,319.49	3.43	371,303.40
合计	121,561,948.31	90.17	1,426,102.17

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	102,018,916.99	101,359,043.82
合计	102,018,916.99	101,359,043.82

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	10,275,469.62	21,108,063.00
1-2年(含2年)	15,582,148.37	1,709,367.23
2-3年(含3年)	1,690,618.23	6,097,002.35
3年以上	85,244,226.14	83,197,396.12
合计	112,792,462.36	112,111,828.70
减: 坏账准备	10,773,545.37	10,752,784.88
其他应收款账面价值	102,018,916.99	101,359,043.82

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金(经营性)	775,003.92	1,145,903.92
预付货款转入	820,994.00	820,994.00
关联方往来款	101,794,757.26	100,728,648.64
其他往来款	111,584.68	58,376.65
代垫款	79,896.50	103,463.00
应收华兴证券国债款	9,210,226.00	9,210,226.00
其他		44,216.49
合计	112,792,462.36	112,111,828.70

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	28,729.57		10,724,055.31	10,752,784.88
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-3,437.45		3,437.45	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			38,096.79	38,096.79
本期转回	17,336.30			17,336.30
本期核销				
2021 年 12 月 31 日余额	7,955.82		10,765,589.55	10,773,545.37

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
按单项计提坏账准备	9,210,226.00			9,210,226.00
按组合计提坏账准备	1,542,558.88	20,760.49		1,563,319.37
合计	10,752,784.88	20,760.49		10,773,545.37

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	款项的性质	期末余额	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
福建福日照明电子有限公司	关联方往来款	65,227,592.69	57.83	
深圳市迈锐光电有限公司	其他往来款	17,695,725.06	15.69	
福建华兴财政证券有限公司	应收华兴证券国债款	9,210,226.00	8.17	9,210,226.00
福建福日实业发展有限公司	关联方往来款	8,208,463.61	7.28	
福建福日科技有限公司	关联方往来款	6,309,553.95	5.59	
合计		106,651,561.31	94.56	9,210,226.00

（三）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对合营企业投资	968,087.55	57,557,606.64		58,525,694.19
对联营企业投资	12,623,118.29		12,623,118.29	
对子公司投资	1,731,101,475.78			1,731,101,475.78
小计	1,744,692,681.62	57,557,606.64	12,623,118.29	1,789,627,169.97
减：长期股权投资减值准备	101,193,600.00			101,193,600.00
合计	1,643,499,081.62	57,557,606.64	12,623,118.29	1,688,433,569.97

2. 长期股权投资分项列示

被投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
一、合营企业					
福建省福诺创业投资合伙企业（有限合伙）	968,087.55	49,000,000.00		8,557,606.64	58,525,694.19
小计	968,087.55	49,000,000.00		8,557,606.64	58,525,694.19
二、联营企业					
惠州市迈锐光电有限公司	12,623,118.29			-12,623,118.29	
小计	12,623,118.29			-12,623,118.29	
三、子公司					
福建福日实业发展有限公司	182,393,926.65				182,393,926.65
福建福日照明有限公司	24,480,000.00				24,480,000.00
福建福日科技有限公司	7,202,127.52				7,202,127.52
福建省蓝图节能投资有限公司	18,950,900.00				18,950,900.00
福建福日友好环境科技有限公司	14,284,700.00				14,284,700.00
深圳市源磊科技有限公司	183,850,000.00				183,850,000.00
深圳市中诺通讯有限公司	1,299,939,821.61				1,299,939,821.61
小计	1,731,101,475.78				1,731,101,475.78
合计	1,744,692,681.62	49,000,000.00		-4,065,511.65	1,789,627,169.97

3. 长期股权投资减值准备

被投资单位	期初减值准备	本期计提额	本年转回	本年转销	期末减值准备
一、合营企业					
二、联营企业					
三、子公司					
福建福日照明有限公司	24,480,000.00				24,480,000.00
福建省蓝图节能投资有限公司	18,950,900.00				18,950,900.00
福建福日友好环境科技有限公司	9,117,700.00				9,117,700.00
深圳市源磊科技有限公司	48,645,000.00				48,645,000.00
小计	101,193,600.00				101,193,600.00
合计	101,193,600.00				101,193,600.00

(四) 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	37,689,588.47	29,226,036.76	25,907,511.49	21,607,669.42
其他业务	1,168,141.60	1,385,749.42	4,879,183.30	1,683,674.74
合计	38,857,730.07	30,611,786.18	30,786,694.79	23,291,344.16

(五) 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	86,710,200.00	86,710,200.00
权益法核算的长期股权投资收益	-4,065,511.65	-11,962,380.76
债权投资在持有期间取得的利息收入	30,445,662.09	28,885,696.89
合计	113,090,350.44	103,633,516.13

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	5,356,114.22	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	39,384,371.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		

项目	金额	说明
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	6,000.00	
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-5,110,847.90	
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、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,847,131.35	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,728,636.71	
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	4,202,866.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	834,825.69	
减：所得税影响额	4,141,727.38	
少数股东权益影响额(税后)	17,096,261.57	
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	32,011,109.03	--

(二) 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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-11.30%	-0.4998	-0.4998
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.85%	-0.5682	-0.5682

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

福日电子股份有限公司

2022年4月27日





营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码

91350100084343026U



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 华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月09日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月09日 至 长期

执行事务合伙人 林宝明

主要经营场所

福建省福州市鼓楼区湖东路152号中
山大厦B座7-9楼

经营范围 审查会计报表、出具审计报告、清算企业资产负债表、验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增减注册资本、收购兼并、资产重组、债务重组、改制重组、破产清算、法律事务、资产评估、税务咨询、税务代理、税务筹划、税务审计、税务调查、税务行政复议事项；社会经济咨询和资信调查、信用评级；法律、法规、国务院部门规章规定和经国务院批准的其他项目。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

证书序号: 0001939

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》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 林宝明

经营场所: 福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 35010001

批准执业文号: 闽财会(2013)46号

批准执业日期: 2013年11月29日



林宝明 报告使用



姓名: 李军民
 Full name: LI Jianmin
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1973-12-04
 Date of birth: 1973-12-04
 工作单位: 福建华兴会计师事务所(特
 Working unit: 殊普通合伙)
 身份证号码: 350622197312040012
 Identity card No.:

证书编号: 350100010026
 No. of Certificate:

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

发证日期: 1998年08月25日
 Date of Issuance:



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.



年 月 日
 / /
 /m /d



姓名: 柯雪梅
 Full name: 柯雪梅
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1987-11-17
 Date of birth: 1987-11-17
 工作单位: 福建华联会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 福建华联会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 350303198711172127
 Identity card No.: 350303198711172127



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.

证书编号: 350100010090
 No. of Certificate: 350100010090

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

发证日期: 2017 年 04 月 30 日
 Date of Issuance: 2017 /y /m /d



验证证书真实有效
 姓名: 柯雪梅
 注册编号: 350100010090

年 / 月 / 日