

广东风华高新科技股份有限公司
2025 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-132

审计报告

XYZH/2026GZAA2B0983

广东风华高新科技股份有限公司

广东风华高新科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广东风华高新科技股份有限公司（以下简称风华高科）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了风华高科2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于风华高科，并履行了独立性和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。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
风华高科本年营业收入 575,640.82 万元，较上年增加了 81,716.21 万元，增幅 16.54%；收入增加的主要原因为风华高科加大市场开拓力度，产品产销量和销售收入均同比增加。	我们对收入确认实施的审计程序主要包括： 1、对销售与收款内部控制进行了解、评价和测试；以评估收入确认相关内部控制

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>产品销售金额对合并收入及利润产生重大影响且客户签收货物的时间与收入确认时点可能存在差异。收入是风华高科关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。相关披露见财务报告附注五、44。</p>	<p>的设计及执行的有效性；</p> <p>2、我们通过审阅销售合同及与管理层进行访谈，识别与货物控制权转移相关的重要合同条款，评价风华高科的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>3、对收入和成本执行分析程序，包括但不限于：本年各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本年收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；</p> <p>4、执行细节测试，抽样检查销售合同、客户确认的签收单、提货单、收款银行回单、海关报关单等外部证据，向客户发函询证应收账款余额、合同负债余额和销售收入金额，对未回函客户或回函不符的客户实施替代审计程序；</p> <p>5、对主要客户工商信息进行核查，了解交易的交易背景及商业实质、与客户是否存在关联方关系，交易定价是否公允，客户的经营状况、公司产品销量与客户经营规模是否匹配；</p> <p>6、就资产负债表日前后记录的收入，选取样本，核对签收证明及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p> <p>7、检查风华高科新增与销售变动较大客户及其关联方的工商信息，以评估是否存在未识别的潜在关联方关系及交易。</p>

四、其他信息

风华高科管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括风华高科 2025

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。

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

治理层负责监督风华高科的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对风华高科持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定

性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致风华高科不能持续经营。

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

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：欧金光

（项目合伙人）

中国注册会计师：张宇俊

中国 北京

二〇二六年四月十七日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2025年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,739,938,107.25	4,349,402,706.75
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、2	498,640,631.31	416,935,732.21
应收账款	五、3	1,538,725,525.08	1,414,911,736.55
应收款项融资	五、4	528,957,940.94	384,167,545.01
预付款项	五、5	34,950,828.09	39,896,488.84
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、6	95,683,009.32	89,297,964.32
其中：应收利息		-	-
应收股利	五、6.1	-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、7	1,022,627,667.18	985,232,487.45
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	五、8	489,020,555.56	98,966,928.08
其他流动资产	五、9	22,528,245.78	54,586,576.41
流动资产合计		7,971,072,510.51	7,833,398,165.62
非流动资产：			
发放贷款和垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资	五、10	293,206,396.07	473,989,652.79
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、11	668,407,666.75	749,840,318.45
其他权益工具投资	五、12	1,029,594,296.79	820,662,037.75
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	五、13	-	3,069,531.56
固定资产	五、14	5,635,437,767.28	5,625,090,832.10
在建工程	五、15	228,611,139.64	150,061,447.86
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、16	54,315,934.66	36,560,535.75
无形资产	五、17	250,808,410.41	270,982,733.38
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、18	168,748,499.77	156,975,190.49
递延所得税资产	五、19	57,296,336.03	49,284,825.33
其他非流动资产	五、20	213,129,047.47	82,291,549.07
非流动资产合计		8,599,555,494.87	8,418,808,654.53
资产总计		16,570,628,005.38	16,252,206,820.15

法定代表人：李程

主管会计工作负责人：王雪华

会计机构负责人：王雪华

合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2025年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、22	9,606,189.34	-
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	五、23	1,162,425,317.96	941,753,830.47
应付账款	五、24	1,428,004,193.14	1,457,557,600.33
预收款项		-	-
合同负债	五、25	18,619,759.27	14,265,748.34
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	五、26	252,551,878.59	251,875,497.58
应交税费	五、27	34,040,244.68	18,816,783.99
其他应付款	五、28	162,576,566.19	120,380,001.16
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、29	149,248,240.89	305,296,061.93
其他流动负债	五、30	306,226,876.65	285,159,616.93
流动负债合计		3,523,299,266.71	3,395,105,140.73
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	五、31	-	139,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、32	47,892,956.74	31,913,516.58
长期应付款	五、33	1,454,548.00	1,454,548.00
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、34	-	3,500,000.00
递延收益	五、35	246,888,936.72	251,801,845.97
递延所得税负债	五、19	94,866,317.10	61,090,008.63
其他非流动负债	五、36	1,000,000.00	1,000,000.00
非流动负债合计		392,102,758.56	489,759,919.18
负 债 合 计		3,915,402,025.27	3,884,865,059.91
股东权益：			
股本	五、37	1,157,013,211.00	1,157,013,211.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、38	7,148,499,542.84	7,152,019,009.71
减：库存股	五、39	150,026,158.81	150,026,158.81
其他综合收益	五、40	453,490,764.29	275,166,365.74
专项储备	五、41	13,079,014.61	11,063,379.18
盈余公积	五、42	610,583,392.47	610,583,392.47
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、43	3,278,332,476.87	3,167,139,322.68
归属于母公司股东权益合计		12,510,972,243.27	12,222,958,521.97
少数股东权益		144,253,736.84	144,383,238.27
股东权益合计		12,655,225,980.11	12,367,341,760.24
负债和股东权益总计		16,570,628,005.38	16,252,206,820.15

法定代表人：李程

主管会计工作负责人：王雪华

会计机构负责人：王雪华

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2025年1月1日
流动资产：			
货币资金		3,524,351,536.44	4,121,751,912.80
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		476,319,992.23	408,307,332.14
应收账款	十六、1	1,537,306,052.27	1,404,558,670.33
应收款项融资		527,442,758.77	380,156,778.18
预付款项		33,408,031.39	34,976,532.08
其他应收款	十六、2	205,054,906.52	219,831,086.09
其中：应收利息		-	-
应收股利	十六、2.1	-	-
存货		987,388,678.42	952,244,013.13
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		489,020,555.56	98,966,928.08
其他流动资产		5,933,476.41	37,769,459.10
流动资产合计		7,786,225,988.01	7,658,562,711.93
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		293,206,396.07	473,989,652.79
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、3	980,241,869.60	1,060,771,691.55
其他权益工具投资		1,029,594,296.79	820,662,037.75
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	35,374,558.46
固定资产		5,496,988,740.41	5,460,875,879.18
在建工程		228,027,068.84	111,651,774.88
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		51,854,873.38	32,461,692.67
无形资产		249,804,869.20	269,442,271.65
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		130,672,695.06	142,808,363.82
递延所得税资产		56,584,040.61	48,704,194.78
其他非流动资产		210,671,445.82	80,420,740.85
非流动资产合计		8,727,646,295.78	8,537,162,858.38
资 产 总 计		16,513,872,283.79	16,195,725,570.31

法定代表人：李程

主管会计工作负责人：王雪华

会计机构负责人：王雪华

母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2025年1月1日
流动负债：			
短期借款		9,606,189.34	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		1,164,145,317.96	941,753,830.47
应付账款		1,413,001,623.40	1,445,721,445.41
预收款项		-	-
合同负债		16,887,673.86	13,877,959.96
应付职工薪酬		239,144,864.53	242,222,270.19
应交税费		32,792,026.97	18,518,227.71
其他应付款		240,486,033.33	204,104,976.34
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		147,529,125.90	303,569,188.99
其他流动负债		302,139,284.82	283,825,645.90
流动负债合计		3,565,732,140.11	3,453,593,544.97
非流动负债：			
长期借款		-	139,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		46,973,650.10	29,287,119.29
长期应付款		1,454,548.00	1,454,548.00
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	3,500,000.00
递延收益		242,005,601.87	245,968,654.87
递延所得税负债		93,827,357.25	59,600,211.87
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		384,261,157.22	478,810,534.03
负 债 合 计		3,949,993,297.33	3,932,404,079.00
股东权益：			
股本		1,157,013,211.00	1,157,013,211.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		7,118,830,943.31	7,122,350,410.18
减：库存股		150,026,158.81	150,026,158.81
其他综合收益		483,816,268.09	305,555,136.28
专项储备		10,331,186.64	9,335,839.82
盈余公积		604,517,307.80	604,517,307.80
未分配利润		3,339,396,228.43	3,214,575,745.04
股东权益合计		12,563,878,986.46	12,263,321,491.31
负债和股东权益总计		16,513,872,283.79	16,195,725,570.31

法定代表人：李程

主管会计工作负责人：王雪华

会计机构负责人：王雪华

合并利润表

2025年度

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		5,756,408,165.14	4,939,246,038.11
其中：营业收入	五、44	5,756,408,165.14	4,939,246,038.11
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		5,404,265,611.23	4,565,776,055.39
其中：营业成本	五、44	4,734,770,565.80	3,992,211,249.67
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、45	40,404,349.19	33,540,863.90
销售费用	五、46	106,869,859.57	91,921,774.29
管理费用	五、47	289,706,385.82	298,604,987.84
研发费用	五、48	283,991,893.96	240,401,749.26
财务费用	五、49	-51,477,443.11	-90,904,569.57
其中：利息费用	五、49	10,775,407.58	12,976,561.37
利息收入	五、49	79,031,179.78	91,529,400.21
加：其他收益	五、50	70,751,195.44	67,769,770.62
投资收益（损失以“-”号填列）	五、51	42,251,960.06	58,126,767.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、51	27,641,145.17	43,427,678.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-1,979,622.53	-36,999,925.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-152,573,897.92	-73,122,518.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、54	-1,453,423.08	765,686.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		309,138,765.88	390,009,762.41
加：营业外收入	五、55	2,316,302.62	2,986,223.17
减：营业外支出	五、56	1,246,078.01	24,849,156.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		310,208,990.49	368,146,829.39
减：所得税费用	五、57	24,867,301.16	37,199,415.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		285,341,689.33	330,947,413.75
（一）按经营持续性分类		285,341,689.33	330,947,413.75
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		285,341,689.33	330,947,413.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		285,341,689.33	330,947,413.75
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		283,316,717.04	337,368,788.80
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,024,972.29	-6,421,375.05
六、其他综合收益的税后净额		178,324,398.55	1,117,480.21
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		178,324,398.55	1,117,480.21
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		177,592,420.17	14,294,947.56
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		177,592,420.17	14,294,947.56
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		731,978.38	-13,177,467.35
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		668,711.64	-12,924,568.39
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		63,266.74	-252,898.96
7. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		463,666,087.88	332,064,893.96
归属于母公司股东的综合收益总额		461,641,115.59	338,486,269.01
归属于少数股东的综合收益总额		2,024,972.29	-6,421,375.05
八、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益（元/股）	十一、2	0.25	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）	十一、2	0.25	0.29

法定代表人：李程

主管会计工作负责人：王雪华

会计机构负责人：王雪华

母公司利润表
2025年度

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十六、4	5,638,372,348.68	4,862,255,040.73
减：营业成本	十六、4	4,660,329,360.29	3,934,621,568.80
税金及附加		39,958,062.81	33,162,740.27
销售费用		102,580,310.12	89,430,085.72
管理费用		269,148,319.10	275,157,598.66
研发费用		256,426,414.16	220,675,309.53
财务费用		-49,914,449.44	-84,356,066.24
其中：利息费用		10,559,109.70	12,662,436.00
利息收入		74,671,996.83	85,819,530.32
加：其他收益		68,660,135.70	62,987,575.15
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	44,687,683.23	66,764,507.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、5	27,154,076.67	49,391,873.16
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）		-1,867,719.79	-25,369,041.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-148,991,293.92	-67,095,194.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,842,928.93	542,644.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		320,490,207.93	431,394,294.46
加：营业外收入		2,314,801.80	2,976,453.56
减：营业外支出		1,168,563.45	24,809,816.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		321,636,446.28	409,560,931.53
减：所得税费用		24,692,400.04	38,427,256.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		296,944,046.24	371,133,674.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		296,944,046.24	371,133,674.71
（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		178,261,131.81	1,370,379.17
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		177,592,420.17	14,294,947.56
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		177,592,420.17	14,294,947.56
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		668,711.64	-12,924,568.39
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		668,711.64	-12,924,568.39
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		475,205,178.05	372,504,053.88

法定代表人：李程

主管会计工作负责人：王雪华

会计机构负责人：王雪华

合并现金流量表

2025年度

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024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		5,330,477,003.33	4,334,967,011.97
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		24,200,957.53	7,156,098.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、59(1)	150,952,833.43	263,198,722.54
经营活动现金流入小计		5,505,630,794.29	4,605,321,832.71
购买商品、接受劳务支付的现金		3,386,725,337.92	2,702,383,436.96
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		1,269,269,652.27	1,074,252,450.28
支付的各项税费		220,661,847.99	188,222,557.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、59(1)	203,332,762.73	187,682,535.04
经营活动现金流出小计		5,079,989,600.91	4,152,540,979.54
经营活动产生的现金流量净额		425,641,193.38	452,780,853.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		358,591,800.00	192,000,000.00
取得投资收益收到的现金		31,123,342.85	32,228,761.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,208,481.00	21,127,769.45
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		407,923,623.85	245,356,530.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		417,702,350.68	297,483,706.83
投资支付的现金		472,290,910.00	219,000,000.00
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	五、59(2)	259,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		1,148,993,260.68	516,483,706.83
投资活动产生的现金流量净额		-741,069,636.83	-271,127,176.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,750,000.00	7,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,750,000.00	7,000,000.00
取得借款收到的现金		9,600,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、59(3)	1,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		12,350,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		296,600,000.00	35,178,777.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		183,854,567.02	71,613,781.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,167,840.00	4,167,840.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、59(3)	15,219,304.17	11,370,589.34
筹资活动现金流出小计		495,673,871.19	118,163,148.69
筹资活动产生的现金流量净额		-483,323,871.19	-110,163,148.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,134,549.45	5,470,277.19
五、现金及现金等价物净增加额		-808,886,864.09	76,960,805.30
加：期初现金及现金等价物余额		4,326,490,779.81	4,249,529,974.51
六、期末现金及现金等价物余额	五、60(2)	3,517,603,915.72	4,326,490,779.81

法定代表人：李程

主管会计工作负责人：王雪华

会计机构负责人：王雪华

母公司现金流量表

2025年度

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024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		5,221,582,258.98	4,251,120,766.18
收到的税费返还		24,200,936.77	6,761,764.29
收到其他与经营活动有关的现金		149,547,383.48	271,358,415.87
经营活动现金流入小计		5,395,330,579.23	4,529,240,946.34
购买商品、接受劳务支付的现金		3,344,008,108.00	2,662,745,290.51
支付给职工以及为职工支付的现金		1,207,241,037.38	1,039,665,310.95
支付的各项税费		218,003,493.70	187,177,263.30
支付其他与经营活动有关的现金		207,714,874.98	179,842,527.70
经营活动现金流出小计		4,976,967,514.06	4,069,430,392.46
经营活动产生的现金流量净额		418,363,065.17	459,810,553.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		182,591,800.00	-
取得投资收益收到的现金		34,010,002.01	34,851,218.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,737,381.00	20,879,169.45
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		481,093.03	-
投资活动现金流入小计		234,820,276.04	55,730,388.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		404,863,234.68	289,304,005.26
投资支付的现金		296,290,910.00	41,150,000.00
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		243,500,000.00	-
投资活动现金流出小计		944,654,144.68	330,454,005.26
投资活动产生的现金流量净额		-709,833,868.64	-274,723,617.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		9,600,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		10,600,000.00	-
偿还债务支付的现金		296,600,000.00	35,178,777.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		179,686,652.50	67,445,941.82
支付其他与筹资活动有关的现金		13,064,792.24	10,454,582.78
筹资活动现金流出小计		489,351,444.74	113,079,302.13
筹资活动产生的现金流量净额		-478,751,444.74	-113,079,302.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,090,251.19	4,343,643.98
五、现金及现金等价物净增加额		-778,312,499.40	76,351,278.50
加：期初现金及现金等价物余额		4,099,897,177.64	4,023,545,899.14
六、期末现金及现金等价物余额		3,321,584,678.24	4,099,897,177.64

法定代表人：李程

主管会计工作负责人：王雪华

会计机构负责人：王雪华

合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2025年度														
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计	
	股本	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、上年年末余额	1,157,013,211.00	-	-	-	7,152,019,009.71	150,026,158.81	275,166,365.74	11,063,379.18	610,583,392.47	-	3,167,139,322.68	-	12,222,958,521.97	144,383,238.27	12,367,341,760.24
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、本年初余额	1,157,013,211.00	-	-	-	7,152,019,009.71	150,026,158.81	275,166,365.74	11,063,379.18	610,583,392.47	-	3,167,139,322.68	-	12,222,958,521.97	144,383,238.27	12,367,341,760.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-3,519,466.87	-	178,324,398.55	2,015,635.43	-	-	111,193,154.19	-	288,013,721.30	-129,501.43	287,884,219.87
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	178,324,398.55	-	-	-	283,316,717.04	-	461,641,115.59	2,024,972.29	463,666,087.88
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-3,519,466.87	-	-	-	-	-	-	-	-3,519,466.87	1,750,000.00	-1,769,466.87
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,750,000.00	1,750,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-3,519,466.87	-	-	-	-	-	-	-	-3,519,466.87	-	-3,519,466.87
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-172,123,562.85	-	-172,123,562.85	-4,167,840.00	-176,291,402.85
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-172,123,562.85	-	-172,123,562.85	-4,167,840.00	-176,291,402.85
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	2,015,635.43	-	-	-	-	2,015,635.43	263,366.28	2,279,001.71
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	8,953,122.09	-	-	-	-	8,953,122.09	736,885.41	9,690,007.50
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-6,937,486.66	-	-	-	-	-6,937,486.66	-473,519.13	-7,411,005.79
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,157,013,211.00	-	-	-	7,148,499,542.84	150,026,158.81	453,490,764.29	13,079,014.61	610,583,392.47	-	3,278,332,476.87	-	12,510,972,243.27	144,253,736.84	12,655,225,980.11

法定代表人：李程

主管会计工作负责人：王雪华

会计机构负责人：王雪华

合并股东权益变动表（续）

2025年度

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2024年度														
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计	
	股本	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、上年年末余额	1,157,013,211.00	-	-	-	7,150,386,331.37	150,026,158.81	274,048,885.53	5,698,542.64	610,583,392.47	-	2,887,145,054.83	-	11,934,849,259.03	147,543,459.66	12,082,392,718.69
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、本年初余额	1,157,013,211.00	-	-	-	7,150,386,331.37	150,026,158.81	274,048,885.53	5,698,542.64	610,583,392.47	-	2,887,145,054.83	-	11,934,849,259.03	147,543,459.66	12,082,392,718.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,632,678.34	-	1,117,480.21	5,364,836.54	-	-	279,994,267.85	-	288,109,262.94	-3,160,221.39	284,949,041.55
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	1,117,480.21	-	-	-	337,368,788.80	-	338,486,269.01	-6,421,375.05	332,064,893.96
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	1,632,678.34	-	-	-	-	-	-	-	1,632,678.34	7,000,000.00	8,632,678.34
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,000,000.00	7,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	1,632,678.34	-	-	-	-	-	-	-	1,632,678.34	-	1,632,678.34
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-57,374,520.95	-	-57,374,520.95	-4,167,840.00	-61,542,360.95
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-57,374,520.95	-	-57,374,520.95	-4,167,840.00	-61,542,360.95
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	5,364,836.54	-	-	-	-	5,364,836.54	428,993.66	5,793,830.20
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	7,849,317.89	-	-	-	-	7,849,317.89	909,153.30	8,758,471.19
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-2,484,481.35	-	-	-	-	-2,484,481.35	-480,159.64	-2,964,640.99
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,157,013,211.00	-	-	-	7,152,019,009.71	150,026,158.81	275,166,365.74	11,063,379.18	610,583,392.47	-	3,167,139,322.68	-	12,222,958,521.97	144,383,238.27	12,367,341,760.24

法定代表人：李程

主管会计工作负责人：王雷华

会计机构负责人：王雷华

母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2025年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,157,013,211.00	-	-	-	7,122,350,410.18	150,026,158.81	305,555,136.28	9,335,839.82	604,517,307.80	3,214,575,745.04	-	12,263,321,491.31
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,157,013,211.00	-	-	-	7,122,350,410.18	150,026,158.81	305,555,136.28	9,335,839.82	604,517,307.80	3,214,575,745.04	-	12,263,321,491.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-3,519,466.87	-	178,261,131.81	995,346.82	-	124,820,483.39	-	300,557,495.15
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	178,261,131.81	-	-	296,944,046.24	-	475,205,178.05
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-3,519,466.87	-	-	-	-	-	-	-3,519,466.87
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-3,519,466.87	-	-	-	-	-	-	-3,519,466.87
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-172,123,562.85	-	-172,123,562.85
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-172,123,562.85	-	-172,123,562.85
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	995,346.82	-	-	-	995,346.82
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	7,472,222.78	-	-	-	7,472,222.78
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-6,476,875.96	-	-	-	-6,476,875.96
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,157,013,211.00	-	-	-	7,118,830,943.31	150,026,158.81	483,816,268.09	10,331,186.64	604,517,307.80	3,339,396,228.43	-	12,563,878,986.46

法定代表人：李程

主管会计工作负责人：王雪华

会计机构负责人：王雪华

母公司股东权益变动表（续）

2025年度

编制单位：广东风华高新科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2024年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,157,013,211.00	-	-	-	7,120,717,731.84	150,026,158.81	304,184,757.11	4,698,125.77	604,517,307.80	2,900,816,591.28	-	11,941,921,565.99
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,157,013,211.00	-	-	-	7,120,717,731.84	150,026,158.81	304,184,757.11	4,698,125.77	604,517,307.80	2,900,816,591.28	-	11,941,921,565.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,632,678.34	-	1,370,379.17	4,637,714.05	-	313,759,153.76	-	321,399,925.32
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	1,370,379.17	-	-	371,133,674.71	-	372,504,053.88
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	1,632,678.34	-	-	-	-	-	-	1,632,678.34
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	1,632,678.34	-	-	-	-	-	-	1,632,678.34
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-57,374,520.95	-	-57,374,520.95
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-57,374,520.95	-	-57,374,520.95
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	4,637,714.05	-	-	-	4,637,714.05
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	6,714,256.95	-	-	-	6,714,256.95
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-2,076,542.90	-	-	-	-2,076,542.90
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,157,013,211.00	-	-	-	7,122,350,410.18	150,026,158.81	305,555,136.28	9,335,839.82	604,517,307.80	3,214,575,745.04	-	12,263,321,491.31

法定代表人：李程

主管会计工作负责人：王雪华

会计机构负责人：王雪华

一、 公司的基本情况

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

截至2025年12月31日,本公司累计发行股本总数1,157,013,211.00股,注册资本为1,157,013,211.00元。

本公司注册地及总部办公地址为广东省肇庆市风华路18号风华电子工业城,统一社会信用代码为91441200190379452L。

本公司属电子元器件行业,主营业务为研制、生产、销售电子元器件及电子材料等。主营产品包括MLCC、片式电阻器、电感器、陶瓷滤波器、压敏电阻器、热敏电阻器、铝电解电容器、圆片电容器、超级电容器等,产品广泛应用于包括汽车电子、工业及控制自动化、消费电子、通讯、PC、物联网、新能源、医疗等领域。另外,公司产品还包括电子浆料、瓷粉等电子功能材料系列产品。

本财务报表于2026年4月17日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2025年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2025年12月31日的财务状况以及2025年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

营业期限从1994年3月23日至无固定期限。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于100万元
本年重要的应收款项核销	金额大于100万元
重要的在建工程	占上市公司总资产达到5%
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	金额大于1000万元
重要的非全资子公司	影响上市公司净利润达到5%
重要的合营企业或联营企业	占上市公司总资产达到5%
重要的与投资活动有关的现金	占上市公司总资产达到5%

6. 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的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并,企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本集团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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日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;如果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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,应按以下顺序处理:

1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的,转为购买日所属当期收益,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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

2) 确认商誉(或计入当期损益的金额)。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较,前者大于后者,差额确认为商誉;前者小于后者,差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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,在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中,对于剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的,合并财务报表中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计入资本公积(资本溢价或股本溢价),资本溢价不足冲减的,应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的,在合并财务报表中,对于剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允

价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制,是指本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动,是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断,通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的,本集团进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本集团按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征:1)各参与方均受到该安排的约束;2)两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排,对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(2) 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理: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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

11. 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余

公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影
响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本集团将该金融负债的全部利得或损
失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负
债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本
进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

12. 金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
组合 1	银行承兑汇票
组合 2	商业承兑汇票
组合 3	财务公司承兑汇票

②应收账款

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

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

③其他应收款

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

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

上述应收款项中账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)	应收政府机构款项组合预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	5.00	5.00	0.00
1—2年	10.00	10.00	5.00
2—3年	20.00	20.00	10.00
3—4年	50.00	50.00	20.00
4—5年	80.00	80.00	30.00
5年以上	100.00	100.00	40.00

13. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“金融工具”及附注三、12“金融资产减值”。

14. 存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

(3) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,可合并计提存货跌价准备。在确定存货可变现净值时,公司结合存货库龄及残次品的统计情况,基于当时市况和产品销售的历史经验估计存货的可变现净值,确定存货的跌价准备。

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

15. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价(除应收款项)列示为合同资产。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《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）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、12“金融资产减值”。

16. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（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。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本集团将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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，以前减记的金额应当予以恢复，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。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

1) 终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

2) 终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

3) 终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一：该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

17. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三、11“金融工具”。

(1) 投资成本的确定

1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初

始投资成本;投资者投入的,按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

(2) 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本集团个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团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,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

(3) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;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。

(4) 长期股权投资的处置

1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

18. 投资性房地产

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

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

(2) 本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

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

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

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

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

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

19. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、24“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

20. 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、24“长期资产减值”。

21. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

(2) 借款费用资本化期间

1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

(3) 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

22. 使用权资产

(1) 初始计量

使用权资产是指本集团可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成

租赁所发生的增量成本;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

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

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

(3) 使用权资产的折旧

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

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

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

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

23. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销年限、年摊销率列示如下:

类别	摊销年限(年)	年摊销率(%)
土地使用权	50.00	2.00
办公软件	5.00	20.00
专利权	5.00	20.00
非专利技术	5.00	20.00
商标权	10.00	10.00

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、24“长期资产减值”。

24. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,

进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25. 长期待摊费用

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用,本集团重要的长期待摊费用包括厂区改造、设备技术改造等。本集团将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用,并按项目受益期采用直线法平均摊销。

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

摊销年限:

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

26. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

27. 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利以及辞退福利。其中:

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

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

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

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

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

28. 租赁负债

租赁负债反映本集团企业尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

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

2) 折现率

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

(2) 后续计量

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

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②担保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

29. 预计负债

(1) 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出本集团,且该义务的金额能够可靠的计量时,本集团将该项义务确认为预计负债。

(2) 本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(3) 预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债,列报为流动负债。

30. 收入

(1) 收入确认原则

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

满足下列条件之一时,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务;③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

公司主要销售各类电子元器件。具体收入确认方法如下:

内销产品收入:

根据与客户签订的合同或订单,在将货物交付给客户、客户签收或耗用后于每月月底或次月上旬与客户对账确认后,开具发票确认收入的实现。对于还未开票的部分以实际签收或耗用情况暂估确认收入。

外销产品收入:

根据与客户签订的合同或订单,在将货物装船完毕并办妥报关出口手续后,根据报关单、提单确认销售收入的实现。

(2) 收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。

④合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

31. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由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。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;但是,该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

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

32. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补

助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

33. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应缴纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依

据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

34. 租赁

(1) 租赁的识别

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

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

(2) 本集团作为承租人

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见附注三、22“使用权资产”以及28“租赁负债”。

在本集团作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价

值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本集团作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

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

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额,是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额;存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③购买选择权的行权价格,前提是合理确定承租人将行使该选择权;④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

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

租赁变更的会计处理

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

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

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

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

初始直接费用

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

可变租赁付款额

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

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

35. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期本集团会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更及影响

本公司于2025年12月22日召开第十届董事会2025年第七次会议,审议通过了《关于公司应收款项坏账准备计提会计估计变更的议案》,对应收款项坏账准备计提的会计估计进行了部分变更。本次会计估计变更前,公司与政府机构之间的应收款项纳入账龄组合,按照账龄分析法计提坏账准备。该部分应收款项的债务方政府单位,其资金来源以财政预算拨款为主,具有极强的稳定性和刚性兑付特征,信用情况及还款能力与一般企业相比显著更优。为进一步提高公司会计信息质量,精准匹配不同类型应收款项的风险特征,公司对现行应收款项坏账准备计提的会计估计进行部分变更,新增“应收政府机构款项组合”。

1) 变更前应收款项采用的会计估计

① 应收账款

对于应收款项,无论是否存在重大融资成分,本集团均按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

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

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

② 其他应收款

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

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

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方组合	风险较低的合并范围内关联方的其他应收款项	参照历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期间预期信用损失率,计算预期信用损失。

上述应收款项中账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

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

2) 变更后应收款项采用的会计估计

① 应收账款

对于应收款项,无论是否存在重大融资成分,本集团均按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

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

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

② 其他应收款

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

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

上述应收款项中账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

账龄	应收账款预期信用损失率(不含应收政府机构款项组合)(%)	其他应收款预期信用损失率(不含应收政府机构款项组合)(%)	应收政府机构款项组合预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00	0.00
1-2年	10.00	10.00	5.00
2-3年	20.00	20.00	10.00
3-4年	50.00	50.00	20.00
4-5年	80.00	80.00	30.00
5年以上	100.00	100.00	40.00

本次会计估计变更对本集团的影响:

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定,本次会计估计变更采用未来适用法处理,无需对本集团已披露的财务报表进行追溯调整,不会对本集团以前年度的财务状况和经营成果产生影响。本次会计估计变更减少本集团2025年度信用减值损失1,131万元,增加2025年归母净利润961万元,占本集团2025年度审计后归母净利润的比例为3.39%。

四、 税项

1. 主要税种及税率

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、9%、13%
房产税	房产余值或房产租金收入	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
企业所得税	应税所得额	15%、16.5%、25%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东风华高新科技股份有限公司	15%
四平市吉华高新技术有限公司	15%
肇庆风华机电进出口有限公司	25%
风华高新科技（香港）有限公司	16.5%
风华高科（香港）发展有限公司	16.5%
广东高端元器件创新科技有限公司	20%
广东风华中新元器件股权投资合伙企业（有限合伙）	25%
广东国华新材料科技股份有限公司	15%
广东风华超容科技有限公司	15%
风华（苏州）高新科技股份有限公司	25%

2. 税收优惠

（1）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2024年1月25日发布《对广东省认定机构2023年认定报备的第二批高新技术企业进行备案的公告》，本公司被认定为高新技术企业，证书编号GR202344007417，企业所得税按15%优惠税率征收，优惠期为2023年至2025年。

（2）本公司下属子公司广东国华新材料科技股份有限公司于2024年12月11日，获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的编号为GR202444008606的高新技术企业证书，企业所得税按15%优惠税率征收，优惠期为2024年至2026年。

（3）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2024年11月29日发布《对吉林省认定机构2024年认定报备的第二、第三批高新技术企业进行备案的公告》，本公司下属子公司四平市吉华高新技术有限公司被认定为高新技术企业，证书

编号: GR202422000690, 企业所得税按 15% 优惠税率征收, 优惠期为 2024 年至 2026 年。

(4) 根据广东省科学技术厅广东省财政厅国家税务总局广东省税务局于 2023 年 12 月 28 日关于公布广东省 2023 年高新技术企业名单的通知, 本公司下属子公司广东风华超容科技有限公司被认定为高新技术企业, 证书编号 GR202344001863, 企业所得税按 15% 优惠税率征收, 优惠期为 2023 年至 2025 年。

(5) 根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号) 相关规定, 本公司及下属子公司广东国华新材料科技股份有限公司、四平市吉华高新技术有限公司, 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间, 可适用当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额的税收优惠政策。

(6) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十四条及其实施条例第一百条, 结合财税〔2009〕69 号、国税函〔2010〕256 号等文件规定, 凡购置并实际投入使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录(2008 年版)》《节能节水专用设备企业所得税优惠目录(2008 年版)》及《安全生产专用设备企业所得税优惠目录(2008 年版)》所列专用设备的企业, 可按设备投资额的 10% 抵免当年应纳税额, 未抵足部分可在后续 5 个纳税年度结转抵免。同时依据财政部税务总局发展改革委生态环境部 2021 年第 36 号公告, 对于已纳入 2008 年版资源综合利用优惠目录但未列入 2021 年版目录的项目, 政策适用期延续至 2021 年 12 月 31 日, 对于列入 2021 年版目录的项目, 不受 2021 年 12 月 31 日的适用期限的限制。本公司及下属单位符合上述政策适用条件, 依法享受相关税收优惠待遇。

(7) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号): 一、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对个体工商户年应纳税所得额不超过 200 万元的部分, 减半征收个人所得税。个体工商户在享受现行其他个人所得税优惠政策的基础上, 可叠加享受本条优惠政策。二、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税法(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。三、对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司下属子公司广东高端元器件创新科技有限公司作为符合条件的小微企业, 依法享受相关税收优惠待遇。

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, “年初”系指 2025 年 1 月 1 日, “年末”系指 2025 年 12 月 31 日, “本年”系指 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, “上年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, 货币单位为人民币元。

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	24,740.00	24,740.00
银行存款	3,616,576,718.57	4,325,440,758.51
其他货币资金	67,113,129.90	1,025,281.30
银行存款应收利息	56,223,518.78	22,911,926.94
合计	3,739,938,107.25	4,349,402,706.75
其中: 存放在境外的款项总额	14,735,775.32	5,534,935.24
存放财务公司存款	1,962,513,718.82	1,953,859,949.26

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	470,198,670.02	394,327,365.00
商业承兑汇票	17,253,224.29	7,112,620.80
财务公司承兑汇票	12,685,682.33	16,685,660.47
小计	500,137,576.64	418,125,646.27
减: 坏账准备	1,496,945.33	1,189,914.06
合计	498,640,631.31	416,935,732.21

(2) 按坏账计提方法分类列示

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	500,137,576.64	100.00	1,496,945.33	0.30	498,640,631.31	418,125,646.27	100.00	1,189,914.06	0.28	416,935,732.21
其中：银行承兑汇票	470,198,670.02	94.01	-	-	470,198,670.02	394,327,365.00	94.31	-	-	394,327,365.00
商业承兑汇票	17,253,224.29	3.45	862,661.21	5.00	16,390,563.08	7,112,620.80	1.70	355,631.04	5.00	6,756,989.76
财务公司承兑汇票	12,685,682.33	2.54	634,284.12	5.00	12,051,398.21	16,685,660.47	3.99	834,283.02	5.00	15,851,377.45
合计	500,137,576.64	100.00	1,496,945.33	—	498,640,631.31	418,125,646.27	100.00	1,189,914.06	—	416,935,732.21

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	470,198,670.02	-	-
商业承兑汇票	17,253,224.29	862,661.21	5.00
财务公司承兑汇票	12,685,682.33	634,284.12	5.00
合计	500,137,576.64	1,496,945.33	—

(4) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提	1,189,914.06	307,031.27	-	-	-	1,496,945.33
合计	1,189,914.06	307,031.27	-	-	-	1,496,945.33

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	271,953,035.87
财务公司汇票	-	6,076,154.72
合计	-	278,029,190.59

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,602,458,607.79	1,477,093,174.56
1-2年(含2年)	11,966,680.52	9,415,896.88
2-3年(含3年)	3,823,323.96	1,553,927.99
3年以上	105,830,207.17	103,660,935.51
其中: 3-4年(含4年)	1,552,056.50	92,236.77
4-5年(含5年)	381,102.73	35,050.98
5年以上	103,897,047.94	103,533,647.76
小计	1,724,078,819.44	1,591,723,934.94
减: 坏账准备	185,353,294.36	176,812,198.39
合计	1,538,725,525.08	1,414,911,736.55

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	113,562,377.63	6.59	101,537,609.10	89.41	12,024,768.53	104,422,685.89	6.56	100,172,685.89	95.93	4,250,000.00
按组合计提坏账准备	1,610,516,441.81	93.41	83,815,685.26	5.20	1,526,700,756.55	1,487,301,249.05	93.44	76,639,512.50	5.15	1,410,661,736.55
其中：账龄组合	1,610,516,441.81	93.41	83,815,685.26	5.20	1,526,700,756.55	1,487,301,249.05	93.44	76,639,512.50	5.15	1,410,661,736.55
合计	1,724,078,819.44	100.00	185,353,294.36	—	1,538,725,525.08	1,591,723,934.94	100.00	176,812,198.39	—	1,414,911,736.55

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位1	82,501,697.87	78,036,929.34	94.59	根据破产管理人分配方案计提
单位2	15,721,520.83	15,721,520.83	100.00	预计无法收回
单位3	9,350,420.46	1,790,420.46	19.15	预期可收回金额计提
单位4	2,076,274.34	2,076,274.34	100.00	预计无法收回
其他单位	3,912,464.13	3,912,464.13	100.00	预计无法收回
合计	113,562,377.63	101,537,609.10	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,601,480,713.43	80,074,035.67	5.00
1-2年(含2年)	2,255,333.81	225,533.39	10.00
2-3年(含3年)	3,016,987.90	603,397.58	20.00
3-4年(含4年)	1,552,056.50	776,028.25	50.00
4-5年(含5年)	373,298.95	298,639.15	80.00
5年以上	1,838,051.22	1,838,051.22	100.00
合计	1,610,516,441.81	83,815,685.26	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提的	100,172,685.89	1,850,220.46	655,032.17	7,435.90	177,170.82	101,537,609.10
按组合计提的	76,639,512.50	7,439,396.75	—	—	-263,223.99	83,815,685.26
合计	176,812,198.39	9,289,617.21	655,032.17	7,435.90	-86,053.17	185,353,294.36

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,435.90

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位5	115,895,659.49	-	115,895,659.49	6.72	5,795,817.33
单位6	84,300,752.28	-	84,300,752.28	4.89	4,215,037.61
单位1	82,501,697.87	-	82,501,697.87	4.79	78,036,929.34
单位7	55,260,713.55	-	55,260,713.55	3.21	2,763,035.68
单位8	37,828,294.15	-	37,828,294.15	2.19	1,891,414.71
合计	375,787,117.34	-	375,787,117.34	21.80	92,702,234.67

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收款项融资	532,284,272.19	391,159,598.13
其中：银行承兑汇票	465,757,647.17	251,318,535.79
应收债权凭证	66,526,625.02	139,841,062.34
小计	532,284,272.19	391,159,598.13
应收款项融资坏账准备	3,326,331.25	6,992,053.12
其中：银行承兑汇票坏账准备	-	-
应收债权凭证坏账准备	3,326,331.25	6,992,053.12
合计	528,957,940.94	384,167,545.01

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	532,284,272.19	100.00	3,326,331.25	0.62	528,957,940.94	391,159,598.13	100.00	6,992,053.12	1.79	384,167,545.01
其中：银行承兑汇票	465,757,647.17	87.50	-	-	465,757,647.17	251,318,535.79	64.25	-	-	251,318,535.79
应收债权凭证	66,526,625.02	12.50	3,326,331.25	5.00	63,200,293.77	139,841,062.34	35.75	6,992,053.12	5.00	132,849,009.22
合计	532,284,272.19	100.00	3,326,331.25	—	528,957,940.94	391,159,598.13	100.00	6,992,053.12	—	384,167,545.01

(3) 应收款项融资本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收债权凭证	6,992,053.12	-3,665,721.87	-	-	-	3,326,331.25
合计	6,992,053.12	-3,665,721.87	-	-	-	3,326,331.25

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	649,152,858.76	-
应收债权凭证	107,390,478.83	-
合计	756,543,337.59	-

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	32,696,863.03	93.55	37,816,714.73	94.78
1—2年 (含2年)	1,430,106.85	4.09	1,602,024.81	4.02
2—3年 (含3年)	458,274.98	1.31	67,231.85	0.17
3年以上	365,583.23	1.05	410,517.45	1.03
小计	34,950,828.09	100.00	39,896,488.84	100.00
减: 减值准备	-	-	-	-
合计	34,950,828.09	-	39,896,488.84	-

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
单位9	10,208,640.41	29.21
单位10	7,005,383.45	20.04
单位11	2,000,000.00	5.72
单位12	1,844,847.60	5.28
单位13	1,811,341.25	5.18
合计	22,870,212.71	65.43

6. 其他应收款

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	95,683,009.32	89,297,964.32
合计	95,683,009.32	89,297,964.32

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
单位往来款	3,938,870.31	10,341,383.47
保证金、押金	5,258,987.57	5,724,093.67
代扣代缴款项	8,592,452.17	7,161,676.52
应收土地及附属建筑物收储款	101,503,800.00	93,853,550.00
其他	1,645,283.00	1,195,316.49
小计	120,939,393.05	118,276,020.15
减：坏账准备	25,256,383.73	28,978,055.83
合计	95,683,009.32	89,297,964.32

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	27,165,911.17	21,005,450.16
1-2年(含2年)	7,903,373.25	208,288.46
2-3年(含3年)	92,101.22	53,590,300.59
3年以上	85,778,007.41	43,471,980.94
其中：3-4年(含4年)	47,192,507.36	39,735,270.06
4-5年(含5年)	35,162,822.70	1,229,470.52
5年以上	3,422,677.35	2,507,240.36
小计	120,939,393.05	118,276,020.15
减：坏账准备	25,256,383.73	28,978,055.83
合计	95,683,009.32	89,297,964.32

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	47,549,269.47	39.32	7,379,269.47	15.52	40,170,000.00	47,860,569.24	40.47	7,690,569.24	16.07	40,170,000.00
按组合计提坏账准备	73,390,123.58	60.68	17,877,114.26	24.36	55,513,009.32	70,415,450.91	59.53	21,287,486.59	30.23	49,127,964.32
其中：按账龄组合	2,546,241.03	2.11	577,114.26	22.67	1,969,126.77	57,080,310.55	48.26	21,287,486.59	37.29	35,792,823.96
备用金、押金、 保证金等	14,640,082.55	12.10	-	-	14,640,082.55	13,335,140.36	11.27	-	-	13,335,140.36
应收政府机构款 项组合	56,203,800.00	46.47	17,300,000.00	30.78	38,903,800.00	-	-	-	-	-
合计	120,939,393.05	100.00	25,256,383.73	—	95,683,009.32	118,276,020.15	100.00	28,978,055.83	—	89,297,964.32

注：上年年末，应收政府机构款项纳入账龄组合列报，金额为 48,553,550.00 元，本年将其单独作为应收政府机构款项组合列示。

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
肇庆市端州区土地储备中心	45,300,000.00	5,130,000.00	11.32	根据抵押资产价值计提
其他单位	2,249,269.47	2,249,269.47	100.00	预计无法收回
合计	47,549,269.47	7,379,269.47	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,546,241.03	577,114.26	22.67
1年以内(含1年)	1,075,089.69	53,754.48	5.00
1-2年(含2年)	560,639.95	56,064.00	10.00
2-3年(含3年)	39,052.77	7,810.55	20.00
3-4年(含4年)	822,354.88	411,177.44	50.00
4-5年(含5年)	3,979.77	3,183.82	80.00
5年以上	45,123.97	45,123.97	100.00
其他组合	70,843,882.55	17,300,000.00	24.42
备用金、押金、保证金等	14,640,082.55	—	—
应收政府机构款项组合	56,203,800.00	17,300,000.00	30.78
合计	73,390,123.58	17,877,114.26	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025年1月1日余额	26,417,486.59	—	2,560,569.24	28,978,055.83
2025年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转回第一阶段	—	—	—	—
本年计提	-931,885.02	—	112,388.11	-819,496.91
本年转回	2,476,775.00	—	—	2,476,775.00
本年转销	—	—	—	—
本年核销	1,712.31	—	423,687.88	425,400.19
其他变动	—	—	—	—
2025年12月31日余额	23,007,114.26	—	2,249,269.47	25,256,383.73

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	28,978,055.83	-819,496.91	2,476,775.00	425,400.19	—	25,256,383.73
合计	28,978,055.83	-819,496.91	2,476,775.00	425,400.19	—	25,256,383.73

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
肇庆市端州区土地储备中心	应收土地及附属建筑物收储款	61,503,800.00	1年以内、3-4年	50.86	5,130,000.00
肇庆高新技术产业开发区土地储备中心	应收土地及附属建筑物收储款	34,000,000.00	4-5年	28.11	17,000,000.00
肇庆市高要区土地储备中心	应收土地及附属建筑物收储款	6,000,000.00	1-2年	4.96	300,000.00
苏州市宏利来服饰有限公司	保证金、押金	1,455,900.00	3-4年	1.20	—
肇庆市立得电子有限公司	保证金、押金	960,000.00	5年以上	0.79	—
合计	—	103,919,700.00	—	85.92	22,430,000.00

7. 存货

(1) 存货分类

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	158,597,874.68	7,439,852.90	151,158,021.78	155,505,820.93	6,009,661.47	149,496,159.46
在产品	476,792,442.55	27,068,426.01	449,724,016.54	495,556,147.01	34,019,823.54	461,536,323.47
库存商品	406,464,916.69	57,672,894.29	348,792,022.40	333,022,849.40	46,806,214.38	286,216,635.02
发出商品	105,501,463.24	32,809,088.21	72,692,375.03	90,239,894.88	3,086,902.70	87,152,992.18
合同履约成本	1,000.00	-	1,000.00	593,088.80	-	593,088.80
委托加工物资	260,231.43	-	260,231.43	237,288.52	-	237,288.52
合计	1,147,617,928.59	124,990,261.41	1,022,627,667.18	1,075,155,089.54	89,922,602.09	985,232,487.45

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		计提	转回	转销	
原材料	6,009,661.47	5,134,170.19	2,573,789.31	1,130,189.45	7,439,852.90
在产品	34,019,823.54	16,354,884.67	22,917,495.44	388,786.76	27,068,426.01
库存商品	46,806,214.38	111,080,362.61	3,246,405.75	96,967,276.95	57,672,894.29
发出商品	3,086,902.70	43,649,782.19	96,971.24	13,830,625.44	32,809,088.21
合计	89,922,602.09	176,219,199.66	28,834,661.74	112,316,878.60	124,990,261.41

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的其他债权投资	489,020,555.56	98,966,928.08
合计	489,020,555.56	98,966,928.08

(1) 一年内到期的其他债权投资

1) 一年内到期的其他债权投资情况

项目	年初余额	应计利息	利息调整	本年公允价值变动	年末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
大额存单	98,966,928.08	39,020,555.56	-	-	489,020,555.56	450,000,000.00	-	-	-
合计	98,966,928.08	39,020,555.56	-	-	489,020,555.56	450,000,000.00	-	-	-

2) 本年实际核销的一年内到期其他债权投资: 无

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣税金	22,521,357.42	39,688,347.10
预缴企业所得税	6,888.36	14,898,229.31
合计	22,528,245.78	54,586,576.41

10. 其他债权投资

(1) 其他债权投资情况

项目	年初余额	应计利息	利息调整	本年公允价值变动	年末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
大额存单	473,989,652.79	3,206,396.07	-	-	293,206,396.07	290,000,000.00	-	-	-
合计	473,989,652.79	3,206,396.07	-	-	293,206,396.07	290,000,000.00	-	-	-

(2) 年末重要的其他债权投资

项目	年末余额					年初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
大额存单 1	100,000,000.00	1.65%	1.65%	2028/10/10	-	-	-	-	-	-
大额存单 2	-	-	-	-	-	150,000,000.00	3.35%	3.35%	2026/6/2	-
大额存单 3	-	-	-	-	-	200,000,000.00	3.30%	3.30%	2026/5/26	-
大额存单 4	-	-	-	-	-	100,000,000.00	3.20%	3.20%	2026/5/31	-
合计	100,000,000.00	—	—	—	-	450,000,000.00	—	—	—	-

(3) 本年实际核销的其他债权投资情况

本集团无实际核销的其他债权投资。

11. 长期股权投资

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初 余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备年末余 额	
			追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益调 整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他			
一、合营企业													
A&G CERAMICS CO., LTD.	-	3,862,552.59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,862,552.59
小计	-	3,862,552.59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,862,552.59
二、联营企业													
广东风华新裕源股 份有限公司	88,468,484.17	-	-	90,855,463.14	1,915,158.85	6,544.42	465,275.70	-	-	-	-	-	-
光韵科技股份有限 公司	391,654,893.45	-	-	-	20,029,798.81	765,382.68	-	13,798,206.14	-	-	-	398,651,868.80	-
肇庆市贺江电力发 展有限公司	128,933,964.96	37,315,477.20	-	-	456,954.80	-	-	7,843,137.25	-	-	-	121,547,782.51	37,315,477.20
湖北微纳新材料有 限公司	29,538,026.74	-	-	-	235,244.89	-	-	-	-	-	-	29,773,271.63	-
肇庆科华电子科技 有限公司	30,770,876.33	-	-	-	-165,923.99	-	-	-	-	-	-	30,604,952.34	-
广东风华特种元器 件股份有限公司	17,154,635.73	-	-	-	8,219,202.67	-	-	600,000.00	-	-	-	24,773,838.40	-
广东芯陶微电子有 限公司	7,479,915.30	-	-	-	-1,775,865.35	-	-	-	-	-	-	5,704,049.95	-

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初 余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备年末余 额
			追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益调 整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
广东中创智家科学 研究有限公司	2,664,808.83	-	-	-	226,151.56	-	-	-	-	-	2,890,960.39	-
广东风华特种新材 料股份有限公司	17,827,104.47	-	-	-	217,244.11	-	-	-	-	-	18,044,348.58	-
广东风华同为电源 有限公司	3,028,184.57	-	-	2,720,266.75	-307,917.82	-	-	-	-	-	-	-
风华矿业投资控股 (香港)有限公司	8,485,241.86	-	-	-	-119,819.08	-	-	-	-	-207,404.47	8,158,018.31	-
广州风华明禾创业 投资基金合伙企业 (有限合伙)	23,834,182.04	-	-	-	-473,187.70	-	-	-	-	-	23,360,994.34	-
广州明禾亚禾创业 投资基金合伙企业 (有限合伙)	-	-	5,000,000.00	-	-102,418.50	-	-	-	-	-	4,897,581.50	-
小计	749,840,318.45	37,315,477.20	5,000,000.00	93,575,729.89	28,354,623.25	771,927.10	465,275.70	22,241,343.39	-	-207,404.47	668,407,666.75	37,315,477.20
合计	749,840,318.45	41,178,029.79	5,000,000.00	93,575,729.89	28,354,623.25	771,927.10	465,275.70	22,241,343.39	-	-207,404.47	668,407,666.75	41,178,029.79

12. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得（税后）	本年末累计计入其他综合收益的损失（税后）	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
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失	其他					
长春奥普光电技术股份有限公司	452,262,800.00	-	-	247,833,300.00	-	-	700,096,100.00	719,400.00	580,942,977.70	-	本集团基于长期发展而进行的战略投资
广东合微集成电路技术有限公司	3,721,882.09	-	-	-	215,453.25	-	3,506,428.84	-	-	7,092,035.49	本集团基于长期发展而进行的战略投资
长春光华微电子设备工程中心有限公司	34,263,697.26	-	-	-	700,487.02	-	33,563,210.24	-	18,957,872.71	-	本集团基于长期发展而进行的战略投资
中电科风华信息装备股份有限公司	50,753,585.60	-	-	1,898,169.74	-	-	52,651,755.34	-	19,191,674.85	-	本集团基于长期发展而进行的战略投资
广东广电网网络投资基金一号（有限合伙企业）	59,395,739.34	-	-	10,216,852.59	-	-	69,612,591.93	1,106,953.53	16,670,703.14	-	本集团基于长期发展而进行的战略投资

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得（税后）	本年末累计计入其他综合收益的损失（税后）	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
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失	其他					
智华（广东）智能网联研究院有限公司	72,796.13	-	-	-	72,796.13	-	-	-	425,000.00	本集团基于长期发展而进行的战略投资	
珠海市世运精密电路有限公司	209,474,135.92	-	-	-	56,739,234.86	-	152,734,901.06	-	123,402,407.24	本集团基于长期发展而进行的战略投资	
广东广晟研究开发院有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	4,686,493.70	本集团基于长期发展而进行的战略投资	
广东羚光新材料股份有限公司	10,717,401.41	-	-	6,711,907.97	-	-	17,429,309.38	-	13,158,587.31	本集团基于长期发展而进行的战略投资	
广州捌拾捌号企业管理有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	1,071,924.00	本集团基于长期发展而进行的战略投资	
88 国际集团有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	24,832,906.00	本集团基于长期发展而进行的战略投资	
合计	820,662,037.75	-	-	266,660,230.30	57,727,971.26	-	1,029,594,296.79	1,826,353.53	635,763,228.40	174,669,353.74	—

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 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. 年初余额	6,619,496.55	6,619,496.55
2. 本年增加金额	—	—
3. 本年减少金额	6,619,496.55	6,619,496.55
(1) 转入固定资产	6,619,496.55	6,619,496.55
4. 年末余额	—	—
二、累计折旧和累计摊销	—	—
1. 年初余额	3,549,964.99	3,549,964.99
2. 本年增加金额	—	—
3. 本年减少金额	3,549,964.99	3,549,964.99
(1) 转入固定资产	3,549,964.99	3,549,964.99
4. 年末余额	—	—
三、减值准备	—	—
1. 年初余额	—	—
2. 本年增加金额	—	—
3. 本年减少金额	—	—
4. 年末余额	—	—
四、账面价值	—	—
1. 年末账面价值	—	—
2. 年初账面价值	3,069,531.56	3,069,531.56

14. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	5,635,429,870.33	5,625,082,935.15
固定资产清理	7,896.95	7,896.95
合计	5,635,437,767.28	5,625,090,832.10

14.1 固定资产

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	交通运输工具	制冷配电设备	实验检验设备	其他	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—	—	—
1.年初余额	1,947,751,986.46	6,609,615,202.86	51,915,969.02	8,462,790.15	643,914,550.04	83,131,175.40	61,429,815.97	9,406,221,489.90
2.本年增加金额	8,044,781.23	646,919,639.26	6,463,642.05	363,851.24	-7,351,728.47	25,734,888.40	89,948.66	680,265,022.37
(1) 购置	244,477.16	485,304.85	52,114.26	-	40,334.16	39,902.21	3,703.54	865,836.18
(2) 在建工程转入	1,180,807.52	638,171,759.23	6,403,651.68	363,851.24	-7,392,062.63	25,694,986.19	86,245.12	664,509,238.35
(3) 投资性房地产转入	6,619,496.55	-	-	-	-	-	-	6,619,496.55
(4) 其他转入	-	8,262,575.18	7,876.11	-	-	-	-	8,270,451.29
3.本年减少金额	-	5,920,792.42	85,701.67	2,266,721.27	-	15,929.20	63,004.86	8,352,149.42
(1) 处置或报废	-	5,882,739.32	75,293.93	2,266,721.27	-	-	63,004.86	8,287,759.38
(2) 其他转出	-	38,053.10	10,407.74	-	-	15,929.20	-	64,390.04
4.年末余额	1,955,796,767.69	7,250,614,049.70	58,293,909.40	6,559,920.12	636,562,821.57	108,850,134.60	61,456,759.77	10,078,134,362.85
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—	—	—
1.年初余额	566,081,209.75	2,772,224,109.70	34,494,104.00	4,696,425.05	286,246,436.23	49,690,784.58	39,398,528.00	3,752,831,597.31
2.本年增加金额	54,137,680.01	551,921,778.50	5,610,017.83	956,760.24	40,139,264.63	7,541,630.68	2,998,173.32	663,305,305.21
(1) 计提	50,587,715.02	543,688,454.00	5,610,017.83	956,760.24	40,139,264.63	7,541,630.68	2,998,173.32	651,522,015.72
(2) 投资性房地产转入	3,549,964.99	-	-	-	-	-	-	3,549,964.99
(3) 其他转入	-	8,233,324.50	-	-	-	-	-	8,233,324.50
3.本年减少金额	-	5,504,974.51	78,575.02	1,094,183.01	-	504.42	59,854.61	6,738,091.57

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	交通运输工具	制冷配电设备	实验检验设备	其他	合计
(1) 处置或报废	-	5,492,171.14	71,529.23	1,094,183.01	-	-	59,854.61	6,717,737.99
(2) 其他转出	-	12,803.37	7,045.79	-	-	504.42	-	20,353.58
4. 年末余额	620,218,889.76	3,318,640,913.69	40,025,546.81	4,559,002.28	326,385,700.86	57,231,910.84	42,336,846.71	4,409,398,810.95
三、减值准备	—	—	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	1,938,706.01	26,059,360.99	31,728.36	2,500.00	26,251.31	208,236.47	40,174.30	28,306,957.44
2. 本年增加金额	-	4,817,912.25	694.40	-	277,657.60	56,355.14	36,740.61	5,189,360.00
(1) 计提	-	4,817,912.25	694.40	-	277,657.60	56,355.14	36,740.61	5,189,360.00
3. 本年减少金额	-	185,753.62	2,382.25	2,500.00	-	-	-	190,635.87
(1) 处置或报废	-	185,753.62	2,382.25	2,500.00	-	-	-	190,635.87
4. 年末余额	1,938,706.01	30,691,519.62	30,040.51	-	303,908.91	264,591.61	76,914.91	33,305,681.57
四、账面价值	—	—	—	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	1,333,639,171.92	3,901,281,616.39	18,238,322.08	2,000,917.84	309,873,211.80	51,353,632.15	19,042,998.15	5,635,429,870.33
2. 年初账面价值	1,379,732,070.70	3,811,331,732.17	17,390,136.66	3,763,865.10	357,641,862.50	33,232,154.35	21,991,113.67	5,625,082,935.15

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	510,634,801.49	426,811,915.66	26,796,756.71	57,026,129.12
制冷配电设备	6,701,562.74	6,118,158.03	294,515.49	288,889.22
实验检验设备	3,594,268.41	3,356,151.21	165,216.78	72,900.42
办公设备	1,260,611.44	1,181,057.56	19,609.77	59,944.11
房屋、建筑物	193,537.31	62,456.71	131,080.60	-
其他	1,087,469.03	997,037.31	57,032.46	33,399.26
合计	523,472,250.42	438,526,776.48	27,464,211.81	57,481,262.13

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋、建筑物	16,197,899.62
合计	16,197,899.62

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
电子城新废水站	20,347,382.79	办理中
祥和3号厂房	324,062,332.94	办理中
祥和配料车间	28,372,134.32	办理中
风华高科祥和园区倒角废水站建设工程	4,290,809.86	办理中
合计	377,072,659.91	—

（5） 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据	是否计提减值
闲置资产	20,482,911.89	19,509,750.00	973,161.89	公允价值采用市场价格并考虑设备新旧程度、使用维护状态及变现折扣等修正公允价值；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、拆卸运输费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等	市场价格、年限修正系数、使用维护状态修正系数、变现折扣修正系数、处置费用	市场价格：通过市场调查以及查询历史资料；修正系数：年限成新率、设备维修状态及现场勘查综合评估确定；处置费用：为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等	是
闲置资产	22,223,273.07	22,637,780.00	—	公允价值采用市场价格并考虑设备新旧程度、使用维护状态及变现折扣等修正公允价值；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、拆卸运输费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等	市场价格、年限修正系数、使用维护状态修正系数、变现折扣修正系数、处置费用	市场价格：通过市场调查以及查询历史资料；修正系数：年限成新率、设备维修状态及现场勘查综合评估确定；处置费用：为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等	否
合计	42,706,184.96	42,147,530.00	973,161.89	—	—	—	—

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

14.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
固定资产报废	7,896.95	7,896.95
合计	7,896.95	7,896.95

15. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	228,611,139.64	150,061,447.86
合计	228,611,139.64	150,061,447.86

15.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	222,004,548.18	583,461.87	221,421,086.31	120,830,640.84	583,461.87	120,247,178.97
建筑工程	969,424.52	-	969,424.52	22,588,282.52	-	22,588,282.52
其他	6,220,628.81	-	6,220,628.81	7,225,986.37	-	7,225,986.37
合计	229,194,601.51	583,461.87	228,611,139.64	150,644,909.73	583,461.87	150,061,447.86

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
风华高科祥和工业园高端电容基地建设项目	35,170,857.71	388,423,063.91	277,021,881.40	11,327,562.60	135,244,477.62
合计	35,170,857.71	388,423,063.91	277,021,881.40	11,327,562.60	135,244,477.62

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
风华高科祥和工业园高端电容基地建设项目	5,271,814,555.82	98.50	在建	36,214,969.35	-	-	自有资金 借款、募 集资金
合计	5,271,814,555.82	—	-	36,214,969.35	-	-	—

16. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值	—	—	—
1. 年初余额	67,728,989.71	—	67,728,989.71
2. 本年增加金额	2,063,110.19	27,680,881.18	29,743,991.37
（1）租入	2,063,110.19	27,680,881.18	29,743,991.37
3. 本年减少金额	5,703,954.72	—	5,703,954.72
（1）处置	5,703,954.72	—	5,703,954.72
4. 年末余额	64,088,145.18	27,680,881.18	91,769,026.36
二、累计折旧	—	—	—
1. 年初余额	31,168,453.96	—	31,168,453.96
2. 本年增加金额	9,586,610.01	2,038,317.13	11,624,927.14
（1）计提	9,586,610.01	2,038,317.13	11,624,927.14
3. 本年减少金额	5,340,289.40	—	5,340,289.40
（1）处置	5,340,289.40	—	5,340,289.40
4. 年末余额	35,414,774.57	2,038,317.13	37,453,091.70
三、减值准备	—	—	—
1. 年初余额	—	—	—
2. 本年增加金额	—	—	—
3. 本年减少金额	—	—	—
4. 年末余额	—	—	—
四、账面价值	—	—	—
1. 年末账面价值	28,673,370.61	25,642,564.05	54,315,934.66
2. 年初账面价值	36,560,535.75	—	36,560,535.75

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	办公软件	专利权	非专利技术	商标权	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	291,315,131.72	62,019,444.08	19,653,200.09	14,697,689.27	8,400.00	387,693,865.16
2. 本年增加金额	-	20,469,858.85	-	-	-	20,469,858.85
(1) 购置	-	8,454,397.79	-	-	-	8,454,397.79
(2) 在建工程转入	-	12,015,461.06	-	-	-	12,015,461.06
3. 本年减少金额	24,945,289.00	415,929.20	-	-	-	25,361,218.20
(1) 处置	24,945,289.00	-	-	-	-	24,945,289.00
(2) 其他	-	415,929.20	-	-	-	415,929.20
4. 年末余额	266,369,842.72	82,073,373.73	19,653,200.09	14,697,689.27	8,400.00	382,802,505.81
二、累计摊销	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	56,925,447.18	28,786,615.33	17,896,762.37	11,337,469.18	8,400.00	114,954,694.06
2. 本年增加金额	5,790,886.64	10,134,209.42	-	937,735.80	-	16,862,831.86
(1) 计提	5,790,886.64	10,134,209.42	-	937,735.80	-	16,862,831.86
3. 本年减少金额	1,579,868.24	-	-	-	-	1,579,868.24
(1) 处置	1,579,868.24	-	-	-	-	1,579,868.24
4. 年末余额	61,136,465.58	38,920,824.75	17,896,762.37	12,275,204.98	8,400.00	130,237,657.68
三、减值准备	—	—	—	—	—	—

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	土地使用权	办公软件	专利权	非专利技术	商标权	合计
1. 年初余额	-	-	1,756,437.72	-	-	1,756,437.72
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	1,756,437.72	-	-	1,756,437.72
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	205,233,377.14	43,152,548.98	-	2,422,484.29	-	250,808,410.41
2. 年初账面价值	234,389,684.54	33,232,828.75	-	3,360,220.09	-	270,982,733.38

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

本集团本年无未办妥产权证书的土地使用权。

18. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
厂区改造	154,893,427.34	56,931,311.23	44,318,810.18	761,415.95	166,744,512.44
其他待摊费用	2,081,763.15	5,380,675.22	5,458,451.04	-	2,003,987.33
合计	156,975,190.49	62,311,986.45	49,777,261.22	761,415.95	168,748,499.77

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
递延所得税资产	—	—	—	—
资产减值准备	183,208,135.62	27,626,048.66	145,573,127.58	21,835,969.15
信用减值损失	134,282,206.06	20,142,330.92	132,802,847.83	19,920,421.70
租赁负债	59,052,647.63	9,119,938.36	41,349,141.90	6,616,199.18
内部交易未实现利润	1,523,917.80	228,587.67	1,658,183.93	248,727.59
未决诉讼	1,196,202.81	179,430.42	4,423,384.72	663,507.71
合计	379,263,109.92	57,296,336.03	325,806,685.96	49,284,825.33
递延所得税负债	—	—	—	—
其他权益工具投资公允价值变动	572,939,652.55	85,940,947.88	364,007,393.49	54,601,109.01
使用权资产	54,315,934.66	8,389,082.97	36,560,535.75	5,870,789.12
固定资产加速折旧	3,575,241.70	536,286.25	4,120,736.66	618,110.50
合计	630,830,828.91	94,866,317.10	404,688,665.90	61,090,008.63

(2) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	年末		年初	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	-	57,296,336.03	-	49,284,825.33

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末		年初	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债余额
递延所得税负债	-	94,866,317.10	-	61,090,008.63

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	212,682,450.26	120,394,209.15
可抵扣亏损	123,451,492.82	105,870,246.03
其他权益工具投资公允价值变动	30,279,547.28	30,433,087.20
合计	366,413,490.36	256,697,542.38

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2025	—	53,705.00	—
2026	-	174,396.44	—
2027	2,798,512.27	16,854,343.41	—
2028	15,459,752.93	24,259,787.30	—
2029	11,760,901.38	1,234,017.12	—
2030	21,970,403.47	2,188,076.50	—
2031	7,110,271.02	7,110,271.02	—
2032	9,531,696.83	9,531,696.83	—
2033	8,502,532.34	8,502,532.34	—
2034	22,882,361.10	35,961,420.07	—
2035	23,435,061.48	-	—
合计	123,451,492.82	105,870,246.03	—

20. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购建款	52,444,603.03	-	52,444,603.03	82,291,549.07	-	82,291,549.07
定期存款本金和利息	160,684,444.44	-	160,684,444.44	-	-	-
合计	213,129,047.47	-	213,129,047.47	82,291,549.07	-	82,291,549.07

21. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	67,110,672.75	67,110,672.75	诉讼冻结资金	诉讼冻结资金
应收票据	278,029,190.59	277,725,382.85	票据背书	票据背书
合计	345,139,863.34	344,836,055.60	—	—

（续表）

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	—	—	—	—
应收票据	254,349,430.64	254,107,090.42	票据背书	票据背书
合计	254,349,430.64	254,107,090.42	—	—

22. 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	9,600,000.00	—
短期借款应付利息	6,189.34	—
合计	9,606,189.34	—

23. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,162,425,317.96	941,753,830.47
合计	1,162,425,317.96	941,753,830.47

24. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付采购商品/材料款	888,498,726.55	820,493,664.73
应付采购设备款	373,999,772.68	421,729,318.16
应付基建工程款	160,820,672.21	208,913,682.67
应付其他款项	4,685,021.70	6,420,934.77
合计	1,428,004,193.14	1,457,557,600.33

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
广东中南建设有限公司	59,439,153.79	未结算
肇庆科华电子科技有限公司	48,647,568.06	未结算
单位15	30,273,622.87	未结算
单位16	14,722,416.78	未结算
合计	153,082,761.50	—

25. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	18,619,759.27	14,265,748.34
合计	18,619,759.27	14,265,748.34

(2) 年末无账龄超过1年的重要合同负债

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	233,852,603.78	1,137,336,090.61	1,138,850,794.50	232,337,899.89
离职后福利-设定提存计划	17,987,815.00	121,055,345.67	118,855,149.89	20,188,010.78
辞退福利	35,078.80	3,929,777.91	3,938,888.79	25,967.92
合计	251,875,497.58	1,262,321,214.19	1,261,644,833.18	252,551,878.59

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	225,157,424.73	970,174,818.46	977,454,922.42	217,877,320.77
职工福利费	892,628.38	20,724,594.71	18,269,076.38	3,348,146.71
社会保险费	864.14	41,117,464.90	41,118,328.99	0.05
其中：医疗保险费	798.02	37,769,016.80	37,769,814.77	0.05
工伤保险费	66.12	3,348,448.10	3,348,514.22	—
住房公积金	2,053,718.39	44,179,022.12	43,073,205.38	3,159,535.13
工会经费和职工教育经费	833,243.61	14,377,841.96	13,084,590.14	2,126,495.43
劳务派遣	4,914,724.53	36,442,214.46	37,595,683.67	3,761,255.32

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他短期薪酬	-	10,320,134.00	8,254,987.52	2,065,146.48
合计	233,852,603.78	1,137,336,090.61	1,138,850,794.50	232,337,899.89

（3） 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	2,021.40	100,081,881.99	100,083,903.39	-
失业保险费	88.14	4,266,958.97	4,267,047.11	-
企业年金缴费	17,985,705.46	16,706,504.71	14,504,199.39	20,188,010.78
合计	17,987,815.00	121,055,345.67	118,855,149.89	20,188,010.78

27. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	18,650,108.76	11,466,867.12
企业所得税	6,941,335.40	33,990.68
个人所得税	6,099,858.84	5,747,787.08
城市维护建设税	1,279,314.75	854,840.18
教育费附加	548,277.74	366,360.08
地方教育费附加	365,518.49	244,240.05
房产税	82,739.43	76,990.50
印花税	48,843.01	22,017.45
其他	24,248.26	3,690.85
合计	34,040,244.68	18,816,783.99

28. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	162,576,566.19	120,380,001.16
合计	162,576,566.19	120,380,001.16

28.1 其他应付款

（1） 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	4,827,933.10	1,674,960.59

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	53,014,869.55	45,615,440.15
预提费用	59,680,034.94	44,455,257.70
其他	45,053,728.60	28,634,342.72
合计	162,576,566.19	120,380,001.16

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款：无

29. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款本金	138,000,000.00	295,600,000.00
一年内到期的长期借款应付利息	88,550.00	260,436.61
一年内到期的租赁负债	11,159,690.89	9,435,625.32
合计	149,248,240.89	305,296,061.93

30. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	27,001,483.25	29,886,801.57
预计诉讼支出	1,196,202.81	923,384.72
未终止确认的已背书未到期的票据	278,029,190.59	254,349,430.64
合计	306,226,876.65	285,159,616.93

31. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
长期借款	138,000,000.00	434,600,000.00
长期借款应付利息	88,550.00	260,436.61
减：一年内到期的长期借款本金及利息	138,088,550.00	295,860,436.61
合计	-	139,000,000.00

32. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	69,100,984.89	46,275,713.52
其中：未确认的融资费用	10,048,337.26	4,926,571.62

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
减：重分类至一年内到期的非流动负债	11,159,690.89	9,435,625.32
租赁负债净额	47,892,956.74	31,913,516.58

33. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	1,454,548.00	1,454,548.00
专项应付款	-	-
合计	1,454,548.00	1,454,548.00

33.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
国债转贷	1,454,548.00	1,454,548.00
合计	1,454,548.00	1,454,548.00

34. 预计负债

项目	年末余额	年初余额
合同纠纷支出	-	3,500,000.00
合计	-	3,500,000.00

35. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	251,801,845.97	41,400,230.29	46,313,139.54	246,888,936.72	政府补助
合计	251,801,845.97	41,400,230.29	46,313,139.54	246,888,936.72	—

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 涉及政府补助的项目：

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	221,533,308.05	33,100,486.14	-	35,088,093.28	13,178,173.98	232,723,874.89	与资产相关
递延收益	18,619,429.86	5,640,070.29	-	5,353,037.11	-15,306,900.00	3,599,563.04	与收益相关
递延收益	11,649,108.06	2,359,673.86	-	5,872,009.15	2,428,726.02	10,565,498.79	与资产/收益相关
合计	251,801,845.97	41,100,230.29	-	46,313,139.54	300,000.00	246,888,936.72	—

36. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
子公司外部投资人	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

37. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,157,013,211.00	-	-	-	-	-	1,157,013,211.00
合计	1,157,013,211.00	-	-	-	-	-	1,157,013,211.00

38. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（或股本溢价）	7,123,567,658.62	-	-	7,123,567,658.62
其他资本公积	28,451,351.09	465,275.70	3,984,742.57	24,931,884.22
合计	7,152,019,009.71	465,275.70	3,984,742.57	7,148,499,542.84

注：（1）本公司联营企业广东风华新能源股份有限公司提取专项储备导致净资产变动，确认其他权益变动，增加资本公积 465,275.70 元；（2）通过广东联合产权交易中心将持有的广东风华新能源股份有限公司 21.5041% 股权（3032.1783 万股）转让给广东省电子信息产业集团有限公司，将累计确认的其他权益变动金额 3,984,742.57 元转出至当期损益，减少资本公积 3,984,742.57 元。

39. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	150,026,158.81	-	-	150,026,158.81
合计	150,026,158.81	-	-	150,026,158.81

40. 其他综合收益

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年发生额					年末余额	
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		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	280,406,284.50	208,932,259.04	-	-	31,339,838.87	177,592,420.17	-	457,998,704.67
其中：其他权益工具投资公允价值变动	280,406,284.50	208,932,259.04	-	-	31,339,838.87	177,592,420.17	-	457,998,704.67
二、将重分类进损益的其他综合收益	-5,239,918.76	835,193.84	103,215.46	-	-	731,978.38	-	-4,507,940.38
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-3,559,613.87	771,927.10	103,215.46	-	-	668,711.64	-	-2,890,902.23
外币财务报表折算差额	-1,680,304.89	63,266.74	-	-	-	63,266.74	-	-1,617,038.15
其他综合收益合计	275,166,365.74	209,767,452.88	103,215.46	-	31,339,838.87	178,324,398.55	-	453,490,764.29

41. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	11,063,379.18	8,953,122.09	6,937,486.66	13,079,014.61
合计	11,063,379.18	8,953,122.09	6,937,486.66	13,079,014.61

注：本集团按照《企业安全生产费提取和使用管理办法》相关规定，提取和使用安全生产费用。

42. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	586,167,574.23	-	-	586,167,574.23
任意盈余公积	24,415,818.24	-	-	24,415,818.24
合计	610,583,392.47	-	-	610,583,392.47

43. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	3,167,139,322.68	2,887,145,054.83
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	-	-
会计政策变更	-	-
重大前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
调整后年初未分配利润	3,167,139,322.68	2,887,145,054.83
加：本年归属于母公司所有者的净利润	283,316,717.04	337,368,788.80
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	172,123,562.85	57,374,520.95
转作股本的普通股股利	-	-
本年年末余额	3,278,332,476.87	3,167,139,322.68

44. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,652,377,358.61	4,730,898,419.66	4,865,817,198.43	3,981,295,609.39
其他业务	104,030,806.53	3,872,146.14	73,428,839.68	10,915,640.28
合计	5,756,408,165.14	4,734,770,565.80	4,939,246,038.11	3,992,211,249.67

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	5,756,408,165.14	4,734,770,565.80	4,939,246,038.11	3,992,211,249.67
其中：电子元器件及电子材料	5,652,377,358.61	4,730,898,419.66	4,865,817,198.43	3,981,295,609.39
其他业务	104,030,806.53	3,872,146.14	73,428,839.68	10,915,640.28
按经营地区分类	5,756,408,165.14	4,734,770,565.80	4,939,246,038.11	3,992,211,249.67
其中：中国大陆地区	5,541,192,186.66	4,578,891,443.26	4,695,023,626.41	3,817,118,019.82
中国大陆地区以外的国家和地区	215,215,978.48	155,879,122.54	244,222,411.70	175,093,229.85
按销售渠道分类	5,756,408,165.14	4,734,770,565.80	4,939,246,038.11	3,992,211,249.67
其中：直接销售	2,647,121,432.87	2,005,825,722.39	2,396,771,471.75	1,820,560,837.56
通过经销商销售	3,109,286,732.27	2,728,944,843.41	2,542,474,566.36	2,171,650,412.11

45. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	18,901,135.05	18,692,701.53
城市维护建设税	10,154,243.91	6,596,040.43
教育费附加	4,172,530.85	2,780,182.15
印花税	3,216,474.07	2,816,163.68
地方教育附加	3,107,047.55	1,745,175.12
土地使用税	744,533.90	825,048.95
车船使用税	5,442.40	5,464.80
其他	102,941.46	80,087.24
合计	40,404,349.19	33,540,863.90

46. 销售费用

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	81,852,582.02	72,622,228.41
差旅招待费	8,838,071.13	6,671,205.41
折旧费	3,721,196.75	2,262,324.13
办公电话费	1,075,354.29	892,575.72
商业保险费	668,855.29	786,005.92
车辆费	160,577.44	152,117.32
其他	10,553,222.65	8,535,317.38
合计	106,869,859.57	91,921,774.29

47. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬费	209,677,500.33	210,980,661.87
折旧及摊销	31,817,160.93	40,357,495.44
聘请中介机构费	11,713,544.55	9,089,590.31
修理及物料消耗费	5,647,786.96	7,846,945.01
办公电话费	4,069,382.08	5,059,505.08
差旅招待费	2,567,816.68	3,086,673.00
其他	24,213,194.29	22,184,117.13
合计	289,706,385.82	298,604,987.84

48. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	109,995,123.94	88,281,184.81
直接材料	74,224,089.87	65,552,205.66
折旧费	54,844,228.85	40,494,636.51
燃料动力费	19,535,934.14	15,141,357.19
委托外部研究开发费用	12,507,164.57	14,898,300.69
无形资产摊销	947,513.83	1,243,334.75
其他	11,937,838.76	14,790,729.65
合计	283,991,893.96	240,401,749.26

49. 财务费用

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	10,775,407.58	12,976,561.37
减：利息收入	79,031,179.78	91,529,400.21
加：汇兑损益	15,700,683.81	-13,512,893.90
手续费及其他	1,077,645.28	1,161,163.17
合计	-51,477,443.11	-90,904,569.57

50. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与日常活动相关的政府补助	46,632,724.09	44,013,275.96
代扣税费手续费返还	228,252.06	436,045.15
先进制造业企业增值税加计抵减	23,890,219.29	23,320,449.51
合计	70,751,195.44	67,769,770.62

51. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	29,537,117.03	43,427,678.10
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,895,971.86	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	602,208.33	851,455.12
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,826,353.53	2,635,891.65
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	17,294,460.76	18,228,833.34
应收款项融资终止确认收益	-5,112,207.73	-7,017,090.87
合计	42,251,960.06	58,126,767.34

52. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-307,031.27	-1,037,657.12
应收账款坏账损失	-8,634,585.04	-20,791,326.89
其他应收款坏账损失	3,296,271.91	-11,354,991.31
应收款项融资坏账损失	3,665,721.87	-3,815,950.59
合计	-1,979,622.53	-36,999,925.91

53. 资产减值损失

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-147,384,537.92	-64,810,354.00
长期股权投资减值损失	-	-3,862,552.59
固定资产减值损失	-5,189,360.00	-4,449,611.80
合计	-152,573,897.92	-73,122,518.39

54. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-1,453,423.08	765,686.03
合计	-1,453,423.08	765,686.03

55. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计	-	16,407.14	-
其中：毁损报废利得	-	16,407.14	-
违约赔偿收入	1,948,061.30	2,664,749.95	1,948,061.30
无法支付的应付款项	222,596.57	34,143.18	222,596.57
其他	145,644.75	270,922.90	145,644.75
合计	2,316,302.62	2,986,223.17	2,316,302.62

56. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	529,044.42	-
公益性捐赠支出	495,000.00	601,000.00	495,000.00
罚款、赔偿及滞纳金支出	2,782.54	23,622,736.21	2,782.54
投资者诉讼支出	90,086.49	95,521.01	90,086.49
其他	658,208.98	854.55	658,208.98
合计	1,246,078.01	24,849,156.19	1,246,078.01

57. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	30,442,342.26	20,075,246.76
递延所得税费用	-5,575,041.10	17,124,168.88
合计	24,867,301.16	37,199,415.64

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	310,208,990.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	46,531,348.57
子公司适用不同税率的影响	-431,420.46
调整以前期间所得税的影响	-1,191,758.51
非应税收入的影响	-4,976,460.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,574,957.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,788.65
本年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	9,411,939.44
研发费加计扣除的影响	-37,014,281.42
处置联营公司计税基础差异的影响	7,972,765.78
所得税费用	24,867,301.16

58. 其他综合收益

详见本附注“五、40. 其他综合收益”相关内容。

59. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到与存款利息有关现金	43,876,684.21	71,933,713.79
收到与政府补助有关的现金	41,164,050.29	57,264,315.66
收到备用金、保证金、租金、水电费等其他往来款	65,912,098.93	134,000,693.09
合计	150,952,833.43	263,198,722.54

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付其他与管理、销售费用有关的现金	60,331,490.19	54,965,507.72
支付与手续费等有关的现金	1,001,652.76	1,063,459.84
支付其他与研发费用有关的现金	43,203,934.59	29,232,803.74
捐赠支出	495,000.00	601,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
罚款赔偿支出	3,444,458.33	46,325,406.21
支付其他往来款、备用金、保证金	94,856,226.86	55,494,357.53
合计	203,332,762.73	187,682,535.04

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

不适用。

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

不适用。

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

不适用。

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
大额存单、计息定期存款	259,000,000.00	-
合计	259,000,000.00	-

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
退回上市公司分红保证金	1,000,000.00	-
合伙企业普通合伙人出资款	-	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还租赁负债支付的现金	13,293,265.22	10,458,437.11
发生筹资费用所支付的现金	1,926,038.95	912,152.23
合计	15,219,304.17	11,370,589.34

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长、短期借款（含一年到期的非流动负债）	434,860,436.61	9,600,000.00	7,397,392.38	304,163,089.65	-	147,694,739.34
租赁负债（含一年到期的非流动负债）	41,349,141.90	-	32,216,003.74	12,495,150.33	2,017,347.68	59,052,647.63
合计	476,209,578.51	9,600,000.00	39,613,396.12	316,658,239.98	2,017,347.68	206,747,386.97

60. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	285,341,689.33	330,947,413.75
加: 资产减值准备	152,573,897.92	73,122,518.39
信用减值损失	1,979,622.53	36,999,925.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	651,522,015.72	591,416,186.58
使用权资产折旧	11,624,927.14	9,597,960.09
无形资产摊销	16,862,831.86	15,436,939.76
长期待摊费用摊销	49,777,261.22	42,343,108.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	1,453,423.08	-765,686.03
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-	512,637.28
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-	-
财务费用（收益以“-”填列）	21,304,910.88	-536,332.53
投资损失（收益以“-”填列）	-42,251,960.06	-58,126,767.34
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-8,011,510.70	18,525,865.77
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	2,436,469.60	-1,401,696.89

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
存货的减少(增加以“-”填列)	-184,779,717.65	-354,189,916.82
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-315,704,028.86	-466,354,626.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-218,488,638.63	215,253,323.10
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	425,641,193.38	452,780,853.17
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:	—	—
现金的年末余额	3,517,603,915.72	4,326,490,779.81
减: 现金的年初余额	4,326,490,779.81	4,249,529,974.51
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-808,886,864.09	76,960,805.30

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	3,517,603,915.72	4,326,490,779.81
其中: 库存现金	24,740.00	24,740.00
可随时用于支付的银行存款	3,517,576,718.57	4,325,440,758.51
可随时用于支付的其他货币资金	2,457.15	1,025,281.30
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
年末现金和现金等价物余额	3,517,603,915.72	4,326,490,779.81
其中: 母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	-	-

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
诉讼冻结资金	67,110,672.75	-	使用范围受限

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款应收利息	56,223,518.78	22,911,926.94	年末在货币资金核算的计提应收存款利息
六个月期限的大额存单、计息定期存款	99,000,000.00	-	拟持有至到期的定期存款
合计	222,334,191.53	22,911,926.94	—

61. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中: 美元	62,867,746.14	7.0288	441,886,643.72
港币	9,048,581.88	0.9032	8,172,860.13
日元	65,435,043.00	0.0448	2,932,119.19
澳大利亚	24,114.36	4.6998	113,332.85
应收账款	—	—	—
其中: 美元	5,350,369.84	7.0288	37,606,638.45
港币	7,988,752.19	0.9032	7,215,600.76
其他应收款	—	—	—
其中: 美元	148,700.23	7.0288	1,045,184.18
日元	62,500.00	0.0448	2,800.00
欧元	5,992.90	8.2355	49,354.53
应付账款	—	—	—
其中: 美元	5,004,285.71	7.0288	35,174,123.40
港币	3,968,615.72	0.9032	3,584,453.72
日元	799,760,774.21	0.0448	35,829,282.68
韩元	7,190.29	0.0049	34.95
瑞士法郎	280.00	8.8510	2,478.28
其他应付款	—	—	—
其中: 美元	183,553.33	7.0288	1,290,159.65
港币	398,964.39	0.9032	360,352.62

(2) 境外经营实体

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	记账本位币	记账本位币选择依据
风华高新科技（香港）有限公司	香港	香港	贸易	港币	经营活动收支以港币为主
风华高科（香港）发展有限公司	香港	香港	贸易	港币	经营活动收支以港币为主

62. 租赁

（1）本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	2,485,341.58	2,160,442.65
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用低价值资产租赁费用	375,144.04	109,530.00
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-	-
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	13,657,519.05	11,370,589.34
售后租回交易产生的相关损益	-	-
售后租回交易现金流入	-	-
售后租回交易现金流出	-	-

（2）本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	3,868,671.13	-
合计	3,868,671.13	-

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	109,995,123.94	88,281,184.81
直接材料	74,224,089.87	65,552,205.66

项目	本年发生额	上年发生额
折旧费	54,844,228.85	40,494,636.51
燃料动力费	19,535,934.14	15,141,357.19
委托外部研究开发费用	12,507,164.57	14,898,300.69
无形资产摊销	947,513.83	1,243,334.75
其他	11,937,838.76	14,790,729.65
合计	283,991,893.96	240,401,749.26
其中：费用化研发支出	283,991,893.96	240,401,749.26
资本化研发支出	-	-
合计	283,991,893.96	240,401,749.26

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下的企业合并。

2. 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下的企业合并。

3. 反向收购

报告期内无反向收购。

4. 处置子公司

报告期内无处置子公司。

5. 其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册 资本	主要经营 地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
四平市吉华高新技术有 限公司	645.00万人民币	吉林四平	吉林四平	生产 制造	60.00	-	通过投资或 设立取得
肇庆风华机电进出口有 限公司	2,000.00万人民币	广东肇庆	广东肇庆	贸易	100.00	-	通过投资或 设立取得

子公司名称	注册 资本	主要经营 地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
风华高新科技（香港）有限公司	6,225.23万人民币	香港特别行政区	香港特别行政区	贸易	100.00	-	同一控制下企业合并
广东国华新材料科技股份有限公司	3,846.42万人民币	广东肇庆	广东肇庆	生产制造	45.82	-	通过投资或设立取得
广东风华超导科技有限公司	2,500.00万人民币	广东肇庆	广东肇庆	生产制造	100.00	-	通过投资或设立取得
风华（苏州）高新科技股份有限公司	20,000.00万人民币	江苏苏州	江苏苏州	技术服务	100.00	-	通过投资或设立取得
风华高科（香港）发展有限公司	2,000.00万港币	香港特别行政区	香港特别行政区	贸易	100.00	-	通过投资或设立取得
广东高端元器件创新科技有限公司	3,095.00万人民币	广东肇庆	广东肇庆	技术服务	42.97	2.75	通过投资或设立取得
广东风华中新元器件股权投资合伙企业（有限合伙）	50,100.00万人民币	广东广州	广东广州	股权投资	99.80	-	通过投资或设立取得

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

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

2) 本公司持有广东高端元器件创新科技有限公司 45.72% 股权具有实质控制权依据是根据公司章程规定，本公司在董事会中占有多数席位，实际控制其经营活动，达到对被投资单位实质控制，故该被投资单位纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

无。

2. 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	
肇庆市贺江电力发展有限公司	广东肇庆	广东肇庆	水力发电	20.00	-	权益法
光韵科技股份有限公司	中国台湾	中国台湾	电子制造	40.00	-	权益法

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额		
	肇庆市贺江电力发展有 限公司	光韵科技股份有 限公司	肇庆市贺江电力发展有 限公司	光韵科技股份有 限公司	广东风华新能源股份有 限公司
流动资产	307,177,579.14	621,935,250.67	749,454,110.97	587,840,659.36	1,327,124,531.17
非流动资产	1,670,173,568.25	291,920,431.60	1,247,611,199.34	293,369,245.88	582,472,471.95
资产合计	1,977,351,147.39	913,855,682.27	1,997,065,310.31	881,209,905.24	1,909,597,003.12
流动负债	182,129,066.16	126,633,598.69	140,407,000.70	109,908,979.74	1,436,565,134.27
非流动负债	1,004,148,589.95	8,729,224.10	1,025,411,098.80	11,162,924.50	89,340,259.39
负债合计	1,186,277,656.11	135,362,822.79	1,165,818,099.50	121,071,904.24	1,525,905,393.66
净资产合计	791,073,491.28	778,492,859.48	831,247,210.81	760,138,001.00	383,691,609.46
其中：少数股东权益	-	5,803,337.55	-	5,156,834.38	1,520.70
归属于母公司股东权益	791,073,491.28	772,689,521.93	831,247,210.81	754,981,166.62	383,690,088.77
按持股比例计算的净资产份额	158,214,698.26	309,075,808.77	166,249,442.16	301,992,466.65	82,493,369.08
对联营企业权益投资的账面价值	121,547,782.51	398,651,868.80	128,933,964.96	391,654,893.45	88,468,484.17
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-	-	-
营业收入	200,266,594.26	616,670,414.08	252,176,401.23	578,691,541.81	1,412,296,037.18
财务费用	11,845,446.84	-297,968.50	13,597,724.74	-594,223.49	15,162,994.70
所得税费用	7,004,895.25	-13,389,314.89	19,646,123.70	-12,226,998.10	220,182.30

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额		
	肇庆市贺江电力发展有限 公司公司	光颀科技股份有限 公司	肇庆市贺江电力发展有限 公司公司	光颀科技股份有限公司	广东风华新能源股份有 限公司
净利润	3,564,457.25	51,125,057.43	33,583,140.11	54,834,414.73	35,880,642.82
终止经营的净利润	-	-	-	-	-
其他综合收益	-	1,913,456.68	-	545,485.97	-172,140.22
综合收益总额	3,564,457.25	53,038,514.11	33,583,140.11	55,379,900.70	35,708,502.60
本年度收到的来自联营企业的股利	7,843,137.25	13,798,206.14	18,600,573.45	9,689,753.48	-

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
—净利润	-891,254.80	-1,719,975.01
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-891,254.80	-1,719,975.01
联营企业	—	—
投资账面价值合计	148,208,015.44	140,782,975.87
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
—净利润	7,867,869.64	-1,450,866.90
—其他综合收益	6,544.42	226,492.07
—综合收益总额	7,874,414.06	-1,224,374.83

九、 政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

报告期末无按应收金额确认的政府补助。

2. 涉及政府补助的负债项目

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	221,533,308.05	33,100,486.14	-	35,088,093.28	13,178,173.98	232,723,874.89	与资产相关
递延收益	18,619,429.86	5,640,070.29	-	5,353,037.11	-15,306,900.00	3,599,563.04	与收益相关
递延收益	11,649,108.06	2,359,673.86	-	5,872,009.15	2,428,726.02	10,565,498.79	与资产/收益相关
合计	251,801,845.97	41,100,230.29	-	46,313,139.54	300,000.00	246,888,936.72	—

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	46,632,724.09	44,013,275.96
合计	46,632,724.09	44,013,275.96

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1、金融工具的分类

（1）资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

①2025年12月31日

项目	金融资产的分类			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
1、以摊余成本计量	—	—	—	—
货币资金	3,739,938,107.25	—	—	3,739,938,107.25
应收票据	498,640,631.31	—	—	498,640,631.31
应收账款	1,538,725,525.08	—	—	1,538,725,525.08
其他应收款	95,683,009.32	—	—	95,683,009.32
其他非流动资产（定期存款）	160,684,444.44	—	—	160,684,444.44
小计	6,033,671,717.40	—	—	6,033,671,717.40
2、以公允价值计量	—	—	—	—
应收款项融资	—	528,957,940.94	—	528,957,940.94
其他权益工具投资	—	1,029,594,296.79	—	1,029,594,296.79
其他债权投资（含一年内到期的其他债权投资）	—	782,226,951.63	—	782,226,951.63
小计	—	2,340,779,189.36	—	2,340,779,189.36

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	金融资产的分类			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
合计	6,033,671,717.40	2,340,779,189.36	-	8,374,450,906.76

(续表)

项目	金融负债的分类		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
1、以摊余成本计量	—	—	—
短期借款	-	9,606,189.34	9,606,189.34
应付票据	-	1,162,425,317.96	1,162,425,317.96
应付账款	-	1,428,004,193.14	1,428,004,193.14
其他应付款	-	162,576,566.19	162,576,566.19
其他流动负债-未终止确认的已背书未到期的票据	-	278,029,190.59	278,029,190.59
一年内到期的非流动负债	-	149,248,240.89	149,248,240.89
长期借款	-	-	-
租赁负债	-	47,892,956.74	47,892,956.74
长期应付款	-	1,454,548.00	1,454,548.00
小计	-	3,239,237,202.85	3,239,237,202.85
2、以公允价值计量	—	—	—
小计	-	-	-
合计	-	3,239,237,202.85	3,239,237,202.85

②2024年12月31日

项目	金融资产的分类			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
1、以摊余成本计量	—	—	—	—
货币资金	4,349,402,706.75	-	-	4,349,402,706.75
应收票据	416,935,732.21	-	-	416,935,732.21
应收账款	1,414,911,736.55	-	-	1,414,911,736.55

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	金融资产的分类			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
其他应收款	89,297,964.32	-	-	89,297,964.32
小计	6,270,548,139.83	-	-	6,270,548,139.83
2、以公允价值计量	—	—	—	—
应收款项融资	-	384,167,545.01	-	384,167,545.01
其他权益工具投资	-	820,662,037.75	-	820,662,037.75
其他债权投资（含一年内到期的其他债权投资）	-	572,956,580.87	-	572,956,580.87
小计	-	1,777,786,163.63	-	1,777,786,163.63
合计	6,270,548,139.83	1,777,786,163.63	-	8,048,334,303.46

（续表）

项目	金融负债的分类		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
1、以摊余成本计量	—	—	—
短期借款	-	-	-
应付票据	-	941,753,830.47	941,753,830.47
应付账款	-	1,457,557,600.33	1,457,557,600.33
其他应付款	-	120,380,001.16	120,380,001.16
其他流动负债-未终止确认的已背书未到期的票据	-	254,349,430.64	254,349,430.64
一年内到期的非流动负债	-	305,296,061.93	305,296,061.93
长期借款	-	139,000,000.00	139,000,000.00
租赁负债	-	31,913,516.58	31,913,516.58
长期应付款	-	1,454,548.00	1,454,548.00
小计	-	3,251,704,989.11	3,251,704,989.11
2、以公允价值计量	—	—	—
小计	-	-	-
合计	-	3,251,704,989.11	3,251,704,989.11

2、信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策,需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外,本集团对应收账款余额进行持续监控,以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易,除非本集团信用控制部门特别批准,否则本集团不提供信用交易条件。本集团其他金融资产包括货币资金、应收票据及其他应收款等,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主,由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中,因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。截至报告期末,本集团的应收账款中应收账款前五名客户的款项占21.80%(上年末为19.00%),本集团并未面临重大信用集中风险。本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据,参见附注“五、3 应收账款”和附注“五、6 其他应收款”的披露。

3、流动性风险

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

4、市场风险

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

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

1) 汇率风险

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

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

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

本集团面临的外汇风险主要来源于以美元、日元、港币计价的金融资产和金融负债。

2) 利率风险

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

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

3) 其他价格风险

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

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

（二）套期

1、公司开展套期业务进行风险管理

本报告期无此事项。

2、公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

本报告期无此事项。

3、公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计

本报告期无此事项。

（三）金融资产转移

1、转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	38,572,646.38	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
背书	应收款项融资中尚未到期的应收债权凭证	107,390,478.83	终止确认	通过债权凭证发行人平台登记，转让后不再保留收款权利。
贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	610,580,212.38	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	—	756,543,337.59	—	—

2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书、贴现转让收款凭证	756,543,337.59	-5,112,207.73
合计	—	756,543,337.59	-5,112,207.73

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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）其他债权投资（含一年内到期的其他债权投资）	-	-	782,226,951.63	782,226,951.63
（二）应收款项融资	-	-	528,957,940.94	528,957,940.94
（三）其他权益工具投资	717,525,409.38	-	312,068,887.41	1,029,594,296.79

2. 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

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值。

3. 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

不适用。

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

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

6. 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用。

十二、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本集团的持股比例(%)	母公司对本集团的表决权比例(%)
广东省广晟控股集团有限公司	广东省广州市	资产管理和运营，股权管理和运营	100.00亿	23.59	23.59

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

本集团最终控制方是广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

(2) 本集团的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。

本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
广东风华新能源股份有限公司	前联营企业/同一最终控制方控制的其他企业
光颀科技股份有限公司	联营企业

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合营或联营企业名称	与本企业关系
湖北微硕新材料有限公司	联营企业
肇庆科华电子科技有限公司	联营企业
广东风华特种元器件股份有限公司	联营企业
广东芯陶微电子有限公司	联营企业/同一最终控制方控制的其他企业
广东风华特种新材料股份有限公司	联营企业
A&G CERAMICS CO., LTD.	合营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
佛山市国星光电股份有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
佛山电器照明(新乡)灯光有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
佛山照明禅昌光电有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
佛照(海南)科技有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
广东风华芯电科技股份有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
广东广晟生态城有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
广东省电子信息产业集团有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
广东省广晟财务有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
广东省广晟城市服务有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
广东省广晟文化产业发展有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
广东省新立电子信息进出口有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
广东一新长城建筑集团有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
广东中南建设有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
广州晟丰饮食管理服务有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
广州华建商务发展有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
广州凯旋大酒店有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
广州长建物业管理有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
江门市东江环保技术有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
柳州桂格复煊科技有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
韶关东江环保再生资源发展有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
珠海市东江环保科技有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
珠海市斗门区永兴盛环保工业废弃物回收综合处理有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
广晟投资发展有限公司	同一最终控制方控制的其他企业

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本企业关系
广东省广晟产城发展集团有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
佛山电器照明股份有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
柳州桂格复煊科技有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
南通东江环保技术有限公司	同一最终控制方控制的其他企业
光颀电子(无锡)有限公司	联营企业子公司
广东肇庆微硕电子有限公司	联营企业子公司
长春光华微电子设备工程中心有限公司	参股企业
广东羚光新材料股份有限公司	参股企业
深圳市金洲精工科技股份有限公司	同一最终控制方控制的其他企业之联营企业

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东羚光新材料股份有限公司	采购商品	86,852,220.34	-
长春光华微电子设备工程中心有限公司	采购设备	27,870,789.57	16,577,698.48
广州长建物业管理有限公司	工作餐、清洁费、物业管理费	13,109,741.15	24,724,701.92
广东风华芯电科技股份有限公司	采购商品	10,836,278.18	10,575,101.02
广州晟丰饮食管理服务有限公司	业务经费、工作餐费	3,238,258.37	10,720.00
光颀电子(无锡)有限公司	采购商品	1,733,427.43	1,975,646.76
光颀科技股份有限公司	接受服务、办公费	711,431.11	1,075,638.72
珠海市斗门区永兴盛环保工业废弃物回收综合处理有限公司	废品处理	345,239.44	102,481.42
江门市东江环保技术有限公司	废品处理	313,624.25	472,749.58
广东省广晟城市服务有限公司	物业管理费	268,462.21	82,704.45
广东肇庆微硕电子有限公司	采购商品	202,808.18	246,108.47
珠海市东江环保科技有限公司	废品处理	179,414.13	195,127.55
广东省广晟文化产业发展有限公司	采购商品、业务经费、材料费、办公费	155,099.36	120,975.31
广东省广晟控股集团有限公司	培训费	73,244.63	-

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广州华建商务发展有限公司	采购商品	57,200.00	2,243,410.75
广东风华特种新材料股份有限公司	采购商品/接受劳务	49,265.49	316,298.24
南通东江环保技术有限公司	废品处理	37,885.68	-
韶关东江环保再生资源发展有限公司	危废物处理费	36,249.05	51,864.15
佛山市国星光电股份有限公司	采购商品	19,592.24	-
广东风华特种元器件股份有限公司	采购商品	18,108.84	-
肇庆科华电子科技有限公司	采购商品	7,181.27	79,495.57
广东广晟生态城有限公司	采购商品	1,800.00	10,800.00
广东芯陶微电子有限公司	采购商品	1,305.48	-
广东省电子信息产业集团有限公司	工程支出	-	354,298.42
长春光华微电子设备工程中心有限公司	接受劳务	-	99,400.00
合计	—	146,118,626.40	59,315,220.81

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东省广晟财务有限公司	存款利息	46,858,382.54	41,863,806.18
光颀科技股份有限公司	销售商品	10,233,887.53	10,433,010.61
柳州桂格复煊科技有限公司	销售商品	9,080,639.62	3,701,435.02
光颀电子（无锡）有限公司	销售商品	8,504,385.77	7,529,559.53
广东风华特种元器件股份有限公司	销售商品	2,498,672.96	1,976,108.09
佛山照明禅昌光电有限公司	销售商品	2,246,495.91	2,960,801.30
广东风华特种新材料股份有限公司	销售商品、提供服务	691,452.67	302,824.15
佛山电器照明股份有限公司	销售商品	389,192.27	63,462.74
广东风华新能源股份有限公司	提供检测服务	232,661.32	198,598.68
佛山电器照明（新乡）灯光有限公司	销售商品	169,690.45	192,664.06
广东省新立电子信息进出口有限公司	销售产品	136,340.00	182,914.52
广东芯陶微电子有限公司	销售商品、提供服务	82,073.91	143,177.90

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
佛山市国星光电股份有限公司	销售商品	74,367.04	384,149.80
江门市东江环保技术有限公司	销售废品废料	23,808.85	-
佛照(海南)科技有限公司	销售商品	20,872.69	4,015.78
广东肇庆微硕电子有限公司	提供检测服务	13,069.82	43,218.72
广东羚光新材料股份有限公司	提供检测服务	3,679.25	-
湖北微硕新材料有限公司	提供检测服务	3,633.96	3,633.96
肇庆科华电子科技有限公司	提供劳务	2,467.35	4,860.29
广东风华特种元器件股份有限公司	提供检测服务	707.55	-
A&G CERAMICS CO., LTD.	销售商品	-	3,008,776.24
广东肇庆微硕电子有限公司	销售商品	-	179,969.90
佛山市国星光电股份有限公司	提供检测服务	-	4,150.94
合计	—	81,266,481.46	73,181,138.41

(3) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(4) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
广东风华特种元器件股份有限公司	厂房	690,954.56	536,132.06
广东风华特种新材料股份有限公司	厂房	433,684.36	476,276.44
肇庆科华电子科技有限公司	厂房	24,387.84	24,387.84
广州长建物业管理有限公司	场地	264,659.18	563,331.47
广州晟丰饮食管理服务有限公司	场地	269,239.84	-

2) 承租情况

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
广晟投资发展有限公司	办公室	109,940.40	109,530.00	-	-	109,940.40	109,530.00	-	-	-	-
广东省广晟控股集团有限公司	办公室	-	-	-	-	1,274,940.00	212,490.00	71,479.62	28,234.98	-	3,354,611.96

（5）关联担保情况

无。

（6）关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	10,195,360.09	10,319,776.91

3. 关联方应收应付余额

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	—	—	—	—
佛山照明禅昌光电有限公司	99,526.25	—	693,580.58	—
佛山电器照明(新乡)灯光有限公司	59,265.18	—	—	—
应收账款	—	—	—	—
柳州桂格复煇科技有限公司	5,508,354.79	275,417.74	2,330,750.84	116,537.54
光颀电子(无锡)有限公司	2,746,309.56	137,315.48	1,898,801.15	94,940.06
广东风华特种新材料股份有限公司	2,079,869.61	353,344.93	3,070,709.20	285,840.04
A&G CERAMICS CO., LTD.	2,076,274.34	2,076,274.34	3,730,141.34	2,582,194.13
光颀科技股份有限公司	1,871,342.72	93,567.14	1,513,084.73	75,654.24
佛山照明禅昌光电有限公司	859,590.47	42,979.52	1,736,134.94	86,806.75
广东风华特种元器件股份有限公司	420,543.89	21,027.19	393,315.05	19,665.75
广东芯陶微电子有限公司	338,976.99	271,181.59	407,276.99	37,312.70
佛山电器照明股份有限公司	289,305.52	14,465.28	56,263.33	2,813.17
佛山电器照明(新乡)灯光有限公司	68,510.40	3,425.52	117,652.44	5,882.62
广东省新立电子信息进出口有限公司	5,141.50	257.08	112,688.98	5,634.45
佛照(海南)科技有限公司	4,692.08	234.60	4,537.87	226.89
佛山市国星光电股份有限公司	3,491.45	459.57	283,270.06	14,448.50
广东风华新能能源股份有限公司	0.30	0.30	0.30	0.30
广东肇庆微硕电子有限公司	—	—	10,225.00	511.25

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项融资	—	—	—	—
柳州桂格复焠科技有限公司	1,693,000.00	—	—	—
其他应收款	—	—	—	—
广东中南建设有限公司	284,441.39	142,220.70	284,441.39	56,888.28
广东省广晟控股集团有限公司	212,490.00	—	212,490.00	—
广东风华特种新材料股份有限公司	179,821.33	8,991.06	204,076.15	10,203.80
广东肇庆微硕电子有限公司	72,621.00	9,904.20	72,621.00	6,842.10
广州晟丰饮食管理服务服务有限公司	60,140.84	3,007.04	—	—
广东风华特种元器件股份有限公司	42,286.92	2,114.35	34,975.05	1,748.75
广州凯旋大酒店有限公司	10,000.00	—	10,000.00	—
广东羚光新材料股份有限公司	2,135.48	2,135.48	2,135.48	2,135.48
广州长建物业管理有限公司	243.32	12.17	211,187.90	10,559.40
广东风华芯电科技股份有限公司	100.07	10.01	100.07	5.00
佛山市国星光电股份有限公司	—	—	5,000,000.00	1,000,000.00
广东风华新能源股份有限公司	—	—	1,040,400.75	208,080.15
肇庆科华电子科技有限公司	—	—	292,857.30	—
佛山电器照明股份有限公司	—	—	10,000.00	—
光颀电子(无锡)有限公司	—	—	62,865.96	3,143.30
广东省广晟产城发展集团有限公司	—	—	98,383.83	4,919.19
货币资金及应收利息	—	—	—	—
广东省广晟财务有限公司	2,018,295,177.12	—	1,976,044,635.53	—
预付账款	—	—	—	—
广州长建物业管理有限公司	29,490.00	—	—	—
广东羚光新材料股份有限公司	4,344.55	—	—	—

(2) 应付项目

项目名称	年末账面余额	年初账面余额
应付票据	—	—
广东羚光新材料股份有限公司	37,827,581.10	—

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目名称	年末账面余额	年初账面余额
广东风华芯电科技股份有限公司	3,830,703.67	-
广州长建物业管理有限公司	2,218,628.51	-
广东肇庆微硕电子有限公司	98,898.77	-
长春光华微电子设备工程中心有限公司	-	270,831.46
应付账款	—	—
广东中南建设有限公司	59,439,153.79	66,874,841.86
肇庆科华电子科技有限公司	48,647,568.06	49,199,770.11
广东羚光新材料股份有限公司	26,877,008.83	-
长春光华微电子设备工程中心有限公司	16,127,558.09	12,457,515.59
广东风华芯电科技股份有限公司	5,625,652.50	4,976,694.95
广东一新长城建筑集团有限公司	3,829,619.52	3,829,619.52
光颀电子（无锡）有限公司	1,230,646.59	236,635.50
广东肇庆微硕电子有限公司	54,084.12	51,906.53
深圳市金洲精工科技股份有限公司	53,200.00	-
韶关东江环保再生资源发展有限公司	29,760.00	-
南通东江环保技术有限公司	19,904.06	-
佛山市国星光电股份有限公司	19,673.39	-
广东风华特种元器件股份有限公司	18,053.09	-
广东省电子信息产业集团有限公司	10,666.07	53,144.76
广东芯陶微电子有限公司	1,436.08	-
广东省广晟文化产业发展有限公司	1,930.27	-
广东风华特种新材料股份有限公司	-	255,740.00
广东广晟生态城有限公司	-	7,200.00
广东省广晟文化产业发展有限公司	-	1,930.27
广州长建物业管理有限公司	-	1,320.00
其他应付款	—	—
广州长建物业管理有限公司	1,043,530.74	1,128,311.87
广州晟丰饮食管理服务有限公司	204,880.00	-
广东风华特种元器件股份有限公司	171,324.62	140,119.62
广东风华特种新材料股份有限公司	126,789.97	125,697.60
肇庆科华电子科技有限公司	115,454.42	170,978.43
光颀电子（无锡）有限公司	5,374.90	-

项目名称	年末账面余额	年初账面余额
合同负债	—	—
广东芯陶微电子有限公司	123,893.81	—
广东风华特种新材料股份有限公司	—	79,156.06

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2025年12月31日，本集团已开具的尚未付汇完毕的信用证金额为美元2,307,200.00元、日元184,600,000.00元，合计折合人民币24,486,927.36元。

2. 或有事项

建设工程施工合同纠纷：本公司与两家建设工程施工方存在建设工程施工合同纠纷，与对方就工程结算金额存在争议，对方已向法院提起诉讼，涉案金额分别为1,948.37万元和4,482.47万元。目前两起案件已开庭审理，正处于司法鉴定阶段，截至本报告出具日，上述案件尚未判决，本公司暂时无法合理估计上述案件对公司本期及期后利润的影响。

十四、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

2. 利润分配情况

2026年4月17日本公司第十届董事会2026年第一次会议通过如下利润分配决议：以公司2025年12月31日已发行总股本1,157,013,211股扣除回购专户持有股份9,522,792股后的股本1,147,490,419股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.0元（含税），现金分红总额为11,474.90万元。本年度不送股，不进行资本公积转增股本。

3. 销售退回

无。

4. 其他资产负债表日后事项说明

无。

十五、 其他重要事项

无。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,575,323,452.07	1,441,209,446.90
1-2年	10,648,385.16	8,021,735.41
2-3年	4,343,130.40	2,981,863.32
3年以上	46,946,450.75	43,349,646.32
其中:3-4年	2,969,071.33	25,054,695.21
4-5年	25,343,561.17	35,050.98
5年以上	18,633,818.25	18,259,900.13
合计	1,637,261,418.38	1,495,562,691.95
减:坏账准备	99,955,366.11	91,004,021.62
合计	1,537,306,052.27	1,404,558,670.33

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	26,214,034.05	1.60	18,654,034.05	71.16	7,560,000.00	16,624,823.71	1.11	16,624,823.71	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,611,047,384.33	98.40	81,301,332.06	5.05	1,529,746,052.27	1,478,937,868.24	98.89	74,379,197.91	5.03	1,404,558,670.33
其中：关联方	50,431,380.02	3.08	-	-	50,431,380.02	36,517,002.59	2.44	-	-	36,517,002.59
账龄组合	1,560,616,004.31	95.32	81,301,332.06	5.21	1,479,314,672.25	1,442,420,865.65	96.45	74,379,197.91	5.16	1,368,041,667.74
合计	1,637,261,418.38	100.00	99,955,366.11	-	1,537,306,052.27	1,495,562,691.95	100.00	91,004,021.62	-	1,404,558,670.33

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位2	13,368,595.54	13,368,595.54	100.00	预计无法收回
单位3	9,350,420.46	1,790,420.46	19.15	预期可收回金额计提
其他单位	3,495,018.05	3,495,018.05	100.00	预计无法收回
合计	26,214,034.05	18,654,034.05	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合：	1,560,616,004.31	81,301,332.06	5.21
1年以内（含1年）	1,551,702,519.68	77,585,125.99	5.00
1-2年（含2年）	2,152,547.62	215,254.77	10.00
2-3年（含3年）	3,016,238.40	603,247.68	20.00
3-4年（含4年）	1,552,056.50	776,028.25	50.00
4-5年（含5年）	354,833.67	283,866.93	80.00
5年以上	1,837,808.44	1,837,808.44	100.00
关联方组合：	50,431,380.02	—	—
合计	1,611,047,384.33	81,301,332.06	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提的	16,624,823.71	1,850,220.46	1,262.98	7,435.90	187,688.76	18,654,034.05
按组合计提的	74,379,197.91	7,179,173.66	—	—	-257,039.51	81,301,332.06
合计	91,004,021.62	9,029,394.12	1,262.98	7,435.90	-69,350.75	99,955,366.11

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,435.90

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位5	115,895,659.49	-	115,895,659.49	7.08	5,795,817.33
单位6	84,300,752.28	-	84,300,752.28	5.15	4,215,037.61
单位7	55,260,713.55	-	55,260,713.55	3.38	2,763,035.68
单位8	37,828,294.15	-	37,828,294.15	2.31	1,891,414.71
单位14	32,269,138.89	-	32,269,138.89	1.97	1,613,456.94
合计	325,554,558.36	-	325,554,558.36	19.89	16,278,762.27

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	205,054,906.52	219,831,086.09
合计	205,054,906.52	219,831,086.09

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
单位往来款	114,790,557.26	142,392,652.93
保证金、押金	3,658,895.43	3,906,586.67
代扣代缴款项	7,970,198.16	6,741,347.68
应收土地及附属建筑物收储款	101,503,800.00	93,853,550.00
其他	1,629,646.51	1,155,230.42
小计	229,553,097.36	248,049,367.70
减：坏账准备	24,498,190.84	28,218,281.61
合计	205,054,906.52	219,831,086.09

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	138,081,597.44	152,581,932.67

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1-2年(含2年)	7,402,326.25	195,002.39
2-3年(含3年)	78,815.15	52,586,600.59
3年以上	83,990,358.52	42,685,832.05
其中: 3-4年(含4年)	46,191,007.36	39,715,270.06
4-5年(含5年)	35,142,822.70	1,229,470.52
5年以上	2,656,528.46	1,741,091.47
小计	229,553,097.36	248,049,367.70
减: 坏账准备	24,498,190.84	28,218,281.61
合计	205,054,906.52	219,831,086.09

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	46,791,120.58	20.38	6,621,120.58	14.15	40,170,000.00	47,102,420.35	18.99	6,932,420.35	14.72	40,170,000.00
按组合计提坏账准备	182,761,976.78	79.62	17,877,070.26	9.78	164,884,906.52	200,946,947.35	81.01	21,285,861.26	10.59	179,661,086.09
其中: 按账龄组合	2,545,361.03	1.11	577,070.26	22.67	1,968,290.77	57,047,804.04	23.00	21,285,861.26	37.31	35,761,942.78
关联方往来	111,602,808.44	48.62	-	-	111,602,808.44	132,801,510.95	53.54	-	-	132,801,510.95
备用金、押金、保证金等	12,410,007.31	5.41	-	-	12,410,007.31	11,097,632.36	4.47	-	-	11,097,632.36
应收政府机构款项组合	56,203,800.00	24.48	17,300,000.00	30.78	38,903,800.00	-	-	-	-	-
合计	229,553,097.36	100.00	24,498,190.84	—	205,054,906.52	248,049,367.70	100.00	28,218,281.61	—	219,831,086.09

注: 上年年末, 应收政府机构款项纳入账龄组合列报, 金额为 48,553,550.00 元; 本年将其单独作为应收政府机构款项组合列示。

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
肇庆市端州区土地储备中心	45,300,000.00	5,130,000.00	11.32	存在抵押物,信用风险不同
其他单位	1,491,120.58	1,491,120.58	100.00	预计无法收回
合计	46,791,120.58	6,621,120.58	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,545,361.03	577,070.26	22.67
1年以内(含1年)	1,074,209.69	53,710.48	5.00
1-2年(含2年)	560,639.95	56,064.00	10.00
2-3年(含3年)	39,052.77	7,810.55	20.00
3-4年(含4年)	822,354.88	411,177.44	50.00
4-5年(含5年)	3,979.77	3,183.82	80.00
5年以上	45,123.97	45,123.97	100.00
其他组合	180,216,615.75	17,300,000.00	9.60
关联方往来	111,602,808.44	—	—
备用金、押金、保证金等	12,410,007.31	—	—
应收政府机构款项组合	56,203,800.00	17,300,000.00	30.78
合计	182,761,976.78	17,877,070.26	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025年1月1日余额	26,415,861.26	—	1,802,420.35	28,218,281.61
2025年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-930,303.69	-	112,388.11	-817,915.58
本年转回	2,476,775.00	-	-	2,476,775.00
本年转销	-	-	-	-
本年核销	1,712.31	-	423,687.88	425,400.19
其他变动	-	-	-	-
2025年12月31日余额	23,007,070.26	-	1,491,120.58	24,498,190.84

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	28,218,281.61	-817,915.58	2,476,775.00	425,400.19	-	24,498,190.84
合计	28,218,281.61	-817,915.58	2,476,775.00	425,400.19	-	24,498,190.84

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
肇庆市端州区土地储备中心	应收土地及附属建筑物收储款	61,503,800.00	1年以内、3-4年	26.79	5,130,000.00
肇庆高新技术产业开发区土地储备中心	应收土地及附属建筑物收储款	34,000,000.00	4-5年	14.81	17,000,000.00
肇庆风华机电进出口有限公司	单位往来款	32,083,321.43	1年以内	13.98	-
风华高新科技(香港)有限公司	单位往来款	29,000,016.00	1年以内	12.63	-
广东风华超容科技有限公司	单位往来款	21,939,061.95	1年以内	9.56	-
合计	—	178,526,199.38	—	77.77	22,130,000.00

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	371,616,459.99	20,000,000.00	351,616,459.99	366,616,459.99	20,000,000.00	346,616,459.99
对联营、合营企业投资	665,940,886.81	37,315,477.20	628,625,409.61	751,470,708.76	37,315,477.20	714,155,231.56
合计	1,037,557,346.80	57,315,477.20	980,241,869.60	1,118,087,168.75	57,315,477.20	1,060,771,691.55

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
肇庆风华机电进出口有限公司	-	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00
四平市吉华高新技术有限公司	-2,020,094.64	-	-	-	-	-	-2,020,094.64	-
广东风华芯电科技股份有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-
广东国华新林漆科技股份有限公司	20,055,000.00	-	-	-	-	-	20,055,000.00	-
风华高新科技（香港）有限公司	66,281,554.63	-	-	-	-	-	66,281,554.63	-
广东风华超容科技有限公司	25,000,000.00	-	-	-	-	-	25,000,000.00	-
风华（苏州）高新科技有限公司	200,000,000.00	-	-	-	-	-	200,000,000.00	-
广东高端元器件创新科技有限公司	13,300,000.00	-	-	-	-	-	13,300,000.00	-
广东风华中新元器件股权投资合伙企业（有限合伙）	24,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-	-	29,000,000.00	-
合计	346,616,459.99	20,000,000.00	5,000,000.00	-	-	-	351,616,459.99	20,000,000.00

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动									年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业													
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、联营企业													
广东风华新能源股份有限公司	88,468,484.17	—	—	90,855,463.14	1,915,158.85	6,544.42	465,275.70	—	—	—	—	—	—
光颀科技股份有限公司	391,654,893.45	—	—	—	20,029,798.81	765,382.68	—	13,798,206.14	—	—	—	398,651,868.80	—
肇庆市贺江电力发展有限公司	128,933,964.96	37,315,477.20	—	—	456,954.80	—	—	7,843,137.25	—	—	—	121,547,782.51	37,315,477.20
湖北微硕新材料有限公司	29,538,026.74	—	—	—	235,244.89	—	—	—	—	—	—	29,773,271.63	—
肇庆科华电子科技有限公司	30,770,876.33	—	—	—	-165,923.99	—	—	—	—	—	—	30,604,952.34	—

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广东风华特种元器件股份有限公司	17,154,635.73	-	-	-	8,219,202.67	-	-	600,000.00	-	-	24,773,838.40	-
广东芯陶微电子有限公司	4,114,252.31	-	-	-	-1,775,865.35	-	-	-	-	-	2,338,386.96	-
广东中创智家科学研究有限公司	2,664,808.83	-	-	-	226,151.56	-	-	-	-	-	2,890,960.39	-
广东风华特种新材料股份有限公司	17,827,104.47	-	-	-	217,244.11	-	-	-	-	-	18,044,348.58	-
广东风华同为电源有限公司	3,028,184.57	-	-	2,720,266.75	-307,917.82	-	-	-	-	-	-	-
小计	714,155,231.56	37,315,477.20	-	93,575,729.89	29,050,048.53	771,927.10	465,275.70	22,241,343.39	-	-	628,625,409.61	37,315,477.20
合计	714,155,231.56	37,315,477.20	-	93,575,729.89	29,050,048.53	771,927.10	465,275.70	22,241,343.39	-	-	628,625,409.61	37,315,477.20

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,527,853,113.78	4,652,678,675.15	4,777,845,369.06	3,920,005,651.79
其他业务	110,519,234.90	7,650,685.14	84,409,671.67	14,615,917.01
合计	5,638,372,348.68	4,660,329,360.29	4,862,255,040.73	3,934,621,568.80

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
产品类型	5,638,372,348.68	4,660,329,360.29	4,862,255,040.73	3,934,621,568.80
其中：电子元器件及电子材料	5,527,853,113.78	4,652,678,675.15	4,777,845,369.06	3,920,005,651.79
其他业务	110,519,234.90	7,650,685.14	84,409,671.67	14,615,917.01
按经营地区分类	5,638,372,348.68	4,660,329,360.29	4,862,255,040.73	3,934,621,568.80
其中：中国大陆地区	5,443,787,806.36	4,553,176,260.99	4,545,598,321.29	3,757,891,466.68
中国大陆地区以外的国家和地区	194,584,542.32	107,153,099.30	316,656,719.44	176,730,102.12

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	29,050,048.53	49,391,873.16
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,895,971.86	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,826,353.53	2,635,891.65
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	17,294,460.76	18,228,833.34
应收款项融资终止确认收益	-5,112,207.73	-7,017,090.87
成本法核算的长期股权投资收益	3,525,000.00	3,525,000.00
合计	44,687,683.23	66,764,507.28

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-3,349,394.94	-
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,823,272.93	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	602,208.33	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,131,807.17	-
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	-	-
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	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
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	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-90,086.49	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,160,311.10	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	7,278,118.10	-

广东风华高新科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
减：所得税影响额	886,529.84	-
少数股东权益影响额（税后）	882,381.44	-
合计	5,509,206.82	-

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明：

项目	金额	原因
稳岗补贴	70,121.90	与公司生产经营业务密切相关
代扣税费手续费返还	228,252.06	与公司生产经营业务密切相关
先进制造业企业增值税加计抵减政策优惠	23,890,219.29	与公司生产经营业务密切相关
与资产相关的政府补助摊销	40,739,329.26	与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	2.29	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	2.25	0.24	0.24

广东风华高新科技股份有限公司

二〇二六年四月十七日