

证券代码：000636

证券简称：风华高科

公告编号：2021-40

广东风华高新科技股份有限公司 关于对 2020 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东风华高新科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于近期收到深圳证券交易所《关于对广东风华高新科技股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2021】第 50 号，以下简称《问询函》），公司董事会对《问询函》所列示的问题向深圳证券交易所进行了回复，现将回复内容公告如下：

问题 1:报告期，你公司归属于母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 3.59 亿元，同比增长 5.86%，经营活动产生的现金流量净额为 6.66 亿元，同比减少 16.03%。请你公司说明净利润与经营活动产生的现金流量净额变动趋势相背离的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

（一）公司回复

报告期，公司净利润与经营活动产生的现金流量净额变动趋势相背离的原因具体分析如下：

单元：人民币万元

项目	2020 年度	2019 年度	备注
一、经营活动现金流量金额 ^①	66,559.24	79,263.27	

项目	2020 年度	2019 年度	备注
二、净利润②	37,249.06	34,822.64	
其中：归属于母公司股东净利润	35,870.91	33,884.98	
三、差异③=①-②	29,310.18	44,440.63	
差异构成：			
1、资产减值准备	14,430.86	7,680.88	注 1
2、固定资产及投资性房地产折旧	27,630.34	26,722.69	注 1
3、无形资产摊销	973.55	895.04	注 1
4、长期待摊费用摊销	4,178.73	4,130.56	注 1
5、处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-81.38	-53.80	
6、固定资产报废损失（减：收益）	135.15	-32.09	
7、公允价值变动损失（减：收益）	-7.20	-	
8、财务费用（减：收益）	1,705.09	405.93	注 2
9、投资损失（减：收益）	-4,898.33	-7,074.08	注 3
10、递延所得税资产减少（减：增加）	-1,683.87	-672.11	
11、递延所得税负债增加（减：减少）	-50.68	-53.04	
12、存货的减少（减：增加）	-7,523.37	5,931.74	注 4
13、经营性应收项目的减少（减：增加）	-38,156.08	26,200.64	注 5
14、经营性应付项目的增加（减：减少）	32,657.38	-19,641.73	注 6

注 1：系公司报告期内逐年按会计政策计提的坏账准备与存货跌价损失、固定资产折旧、无形资产摊销，以及长期待摊费用摊销金额

注 2：主要系筹资活动形成的财务费用及汇兑损益

注 3：主要系公司按权益法核算长期股权投资根据被投资方净利润情况确认的投资收益

注 4：主要系公司原材料、库存商品等存货在报告期库存余额的波动形成

注 5：主要系公司报告期应收账款、预付款项、应收票据、应收款项融资、其他应收款的波动形成

注 6：主要系公司报告期应付账款、预收款项、应付票据、应交税费、应付职工薪酬、其他应付款、其他流动负债、预计负债的波动形成

由上表可知，报告期内公司净利润与经营活动产生的现金流量净额差异的变动主要受资产减值准备、存货、经营性应收项目、经营性应付项目等四个项目当期变动的综合影响。

公司 2020 年度营业收入较上年大幅增长 31.54%，带动营业利润增长 30,800 万元，但由于本年计提投资者诉讼支出 22,898.09 万元影响，净利润仅小幅增加。公司 2020 年度经营活动现金流量净额较上年下降 16.03%，主要系 2020 年度销售收现比例下降以及经营性应收账款大幅增长、存货余额增长所致。2020 年度经营性应收项目增加 38,156.08 万元，存货余额增加 7,523.37 万元，2019 年度经营性应收项目减少 26,200.64 万元，存货余额减少 5,931.74 万元。受上述因素的影响，公司在 2020 年度净利润小幅增长的情况下经营活动现金净流量同比下降，净利润与经营活动现金净流量的变动趋势相背离。

1. 销售收现比例下降的原因分析

报告期内，公司销售商品、提供劳务收到的现金占营业收入比重如下：

单元：人民币万元

项目	计算过程	2020 年度	2019 年度	变动率
销售商品、提供劳务收到的现金	(1)	327,194.97	308,170.66	6.17%
合并报表营业收入	(2)	433,197.96	329,317.41	31.54%
销售收现比例	(3)=(1)/(2)	75.53%	93.58%	-18.05%

由上表可知，公司 2020 年度营业收入较上年增加 103,880.55 万元，增幅 31.54%，销售商品、提供劳务收到的现金较上年增加 19,024.31 万元，增幅 6.17%。销售商品、提供劳务收到的现金增长额并未随着营业收入同比例增长的主要原因系公司 2020 年度销售收现比例较上年明显下降。公司 2020 年度、2019 年度销售收现比率分别为 75.53%、93.58%，下降 18.05 个百分点。主要原因系：

(1) 公司 2020 年度采用银行承兑汇票结算的销售业务较上年增加 4.43 亿元，随着公司固定资产、工程投资规模的增长，公司资金需求增加，增量收入收到的银行承兑汇票并未持有至到期解汇，而是将大部分票据背书转让给供应商，并未实际收到现金。背书转让银行承兑汇票支付固定资产等长期资产购置款导致销售收现比率下降。

(2) 公司 2020 年度、2019 年度、2018 年度的营业收入分别为 433,197.96 万元、329,317.41 万元、458,020.06 万元，应收账款、应收票据及应收款项融资的期末账面价值分别为 134,322.82 万元、98,329.44 万元、124,733.74 万元。

各期末经营性应收账款余额受当年度营业收入同比变动的影 响，呈现先降后升趋势。

由于 2018 年公司实现近年来营业收入的历史新高，且公司产品销售存在季节周期性变动，一般第四季度为公司产品的销售旺季，期末经营性应收账款余额随营业收入实现较大增长，2018 年末经营性应收账款于次年收回导致 2019 年按销售商品、提供劳务收到的现金除以营业收入计算的销售收现比例较高。受 2019 年度营业收入大幅下降的影响，2019 年末经营性应收账款余额较 2018 年同期下降明显，于次年收回的上期末应收账款金额明显下降，拉低了 2020 年度的销售收现比例。

2. 经营性应收账款、存货的变动情况

报告期内，公司应收账款、存货相关指标如下：

单元：人民币万元

项目	计算过程	2020 年度	2019 年度	2018 年度
----	------	---------	---------	---------

		/2020 年末	/2019 年末	/2018 年末
应收账款、应收票据、应收款项融资账面值（以下简称“经营性应收账款”）	(1)	134,322.82	98,329.44	124,733.74
应收账款增长率	(2)	36.60%	-21.17%	—
营业收入	(3)	433,197.96	329,317.41	458,020.06
营业收入增长率	(4)	31.54%	-28.10%	—
应收账款周转率	(5) = (3) / (1)	3.23	3.35	3.67
应收账款周转天数	(6) = 365 / (5)	113	109	99
存货账面值	(7)	50,781.49	45,667.95	50,252.36
存货增长率	(8)	11.20%	-9.12%	—
存货周转率	(9) = (3) / (7)	8.53	7.21	9.11
存货周转天数	(10) = 365 / (9)	43	51	40

由上表可知，受 2020 年度营业收入大幅增长的影响，2020 年末经营性应收账款同比增长 31.54%，应收账款增长率略高于营业收入增长率的原因系 2020 年度营业收入的增长主要来自于第四季度，截止 2020 年 12 月 31 日部分信用期内客户应收账款未收回导致期末应收账款余额较高所致。2019 年度末经营性应收账款余额同比下降 21.17%，主要系 2019 年度营业收入同比下降 28.10%所致。从经营性应收账款的变动情况来看，2020 年度公司经营性应收账款余额的同比大幅增长，导致经营活动现金流量净额较 2019 年度有所下降，但除单项已全额或大额计提坏账准备的应收账款外，截止 2021 年 4 月 30 日应收账款大部分已收回，期后回款比例达到 94.37%。

2019 年度受营业收入大幅下降的影响，期末存货余额从 2018 年末

50,252.36 万元下降至 2019 年末 45,667.95 万元。随着 2020 年营业收入大幅增长至 2018 年相近水平，2020 年末的存货余额也增长至与 2018 年末相近，同比 2019 年末增长 11.20%。

此外，公司产品销售存在季节周期性变动，一般第四季度为公司产品的销售旺季。公司 2020 年度营业收入较 2019 年度增加 103,880.55 万元，其中 2020 年第四季度销售收入较上年增加 50,646.40 万元，营业收入的增长主要来自于第四季度营业收入的增长。由于第四季度的营业收入临近报告期末，该部分收入对应的客户应收账款在报告期末仍处于正常的信用期内尚未收回，经营性应收账款期末余额同比增加。

综上所述，受公司 2020 年度销售收现比例下降、经营性应收项目增加、存货余额增加的影响，经营活动现金流量净额较上年有所下降，与净利润的变动趋势相背离。

(二) 会计师回复

会计师执行了如下审计程序：

1. 了解公司现金流量表的编制方法及过程，核对公司编制现金流量表的基础数据是否与财务报表数据一致，复核公司报告期内编制现金流量的方法是否正确、现金流量性质的划分是否准确；

2. 复核现金流量表分类是否合理，重新计算现金流量表各项目金额的准确性；

3. 结合各资产负债项目的金额及变动情况，分析公司各主要现金流量项目报告期内变动的原因及合理性、是否符合公司情况；

4. 检查公司各往来科目的款项性质划分是否正确, 检查各现金流量项目与相关的资产负债及损益项目是否勾稽一致;

5. 访谈公司人员, 了解报告期各期公司经营活动现金流量净额变动原因; 了解公司报告期内的货款结算方式及货款回收情况、采购款项的支付方式及情况;

6. 分析经营活动现金流净额与净利润差异的原因。

经核查, 会计师认为: 公司报告期净利润增长的情况下经营活动现金流量净额下降的主要原因系公司 2020 年度销售收现比例下降, 经营性应收账款余额增长所致, 公司净利润与经营活动现金流量净额变动趋势背离的原因具备合理性。

问题 2: 报告期, 你公司营业外支出中投资者诉讼支出为 2.29 亿元。年报“重大诉讼、仲裁事项”披露的投资者诉讼中, 你对序号 2、3、4 对应的诉讼案件计提了预计负债, 序号 5 诉讼案件因法院尚未开庭审理, 你公司暂未进行相应计提。请你公司结合诉讼的性质、进展情况, 说明预计负债的计提标准、依据, 未对序号 5 诉讼案件计提预计负债的合理性, 相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师对诉讼相关预计负债计提的充分性、准确性发表明确意见。

(一) 公司回复

2019 年 11 月 22 日, 公司及相关当事人收到中国证监会广东监管局下发的《行政处罚决定书》((2019) 13 号), 自 2020 年以来, 公司陆续收到法院送达的投资者诉风华高科证券虚假陈述责任纠纷案的《民事起诉状》。

1. 诉讼进展情况

公司序号 2、3、4、5 对应的诉讼案件进展情况如下：

序号	诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期
2	何宇等 96 名投资者诉风华高科证券虚假陈述责任纠纷	16,781.42	是	二审已开庭,待判决	二审尚未判决	尚在审判阶段未执行	2020 年 1 月 23 日、7 月 13 日、9 月 16 日、10 月 13 日
3	谢智谋等 82 名投资者诉风华高科证券虚假陈述责任纠纷	4,228.32	是	已上诉,待二审开庭	二审尚未开庭,待判决	尚在审判阶段未执行	2020 年 10 月 23 日、11 月 26 日、12 月 1 日、12 月 3 日,2021 年 1 月 4 日
4	王啸虎等 56 名投资者诉风华高科证券虚假陈述责任纠纷	1,888.36	是	一审已开庭,待判决	一审尚未判决	尚在审判阶段未执行	2021 年 1 月 30 日
5	吴松苗等 75 名投资者诉风华高科证券虚假陈述责任纠纷	566.09	否	待一审开庭	待一审开庭,尚未判决	尚在审判阶段未执行	2021 年 2 月 27 日、3 月 4 日

截至 2020 年年报批准报出日, 序号 2、3 诉讼案件已作出一审判决, 判决结果为公司赔偿投资者差额损失共 20,830.24 万元, 承担诉讼费共 179.49 万元, 公司对一审判决结果不服, 继续提起上诉, 截至报告批准报出日序号 2 诉讼案件二审已开庭审理尚未判决, 序号 3 诉讼案件二审尚未开庭审理; 序号 4 诉讼案件原告提起的诉讼请求是公司赔偿其投资差额损失、佣金损失、印花税损失及利息损失共 1,888.36 万元并承担全部诉讼费用, 已于 2021 年 2 月 25 日开庭审理, 截至报告批准报出日尚未判决; 序号 5 诉讼案件为公司 2021 年 3 月 3 日收到法院传票和应诉通知书, 截至报告批准报出日尚未开庭审理。

2. 公司预计负债计提情况

根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定，与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：①该义务是企业承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

公司认为，序号 2 和序号 3 诉讼案件在资产负债表日已有一审判决结果，这两项未决诉讼满足预计负债确认的三个条件，并且以一审判决需赔偿的金额作为履行相关现时义务所需支出的最佳估计数是合理的，因此公司根据一审判决结果的金额计提预计负债；序号 4 诉讼案件在资产负债表日未开庭审理，但在 2020 年年度报告批准报出日前已开庭审理，根据诉讼的目前进展状况及律师的法律意见，公司认为该诉讼存在较高的败诉可能性，履行该义务很可能导致经济利益流出企业，故公司根据投资者诉讼请求金额作为资产负债表日后调整事项计提相应预计负债。

北京市康达（广州）律师事务所于 2021 年 3 月 19 日出具的《关于风华高科计提约 2.29 亿元预计负债的法律意见书》认为“风华高科在 2020 年年度报告中根据现有一审判决情况及诉讼进展情况，计提 2.29 亿元预计负债，具有合法性、合理性。”

3. 公司关于序号 5 诉讼案件未计提预计负债的判断与意见

公司根据序号 5 诉讼案件截至报告期末及 2020 年年度报告批准报出日仍未开庭审理的实际情况，认为该诉讼案件尚无法根据现有情况判断该诉讼案件可能对公司造成的影响，诉讼案件的最终判决结果及赔付金额均难以合理预计。

此外，公司通过证券市场公开渠道获悉，发现存在以下尚未开庭审理情况下未计提预计负债的投资者索赔案例，具体情况简述如下：

（1）成都前锋电子股份有限公司（简称“前锋电子”）投资者索赔诉讼事项未计提预计负债的情况

前锋电子于2016年9月12日收到中国证券监督管理委员会四川监管局《行政处罚决定书》，公司因未依法披露发生的重大诉讼事件和未依法披露发生的重大担保事件被责令改正，给予警告，并处以60万元罚款。截至前锋电子2017年3月10日披露《2016年年度报告》，前锋电子收到29起证券虚假陈述索赔案件，涉案金额为4,312.82万元，案件已经成都市中级人民法院受理但尚未开庭审理，前锋电子认为无法根据现有情况判断该事项可能对公司造成的影响，故未在《2016年年度报告》中计提预计负债。

截至前锋电子2018年2月8日披露《2017年年度报告》，前锋电子共收到中小投资者证券虚假陈述责任纠纷诉讼案件53起，涉案仅为6,379.20万元，案件由成都市中级人民法院受理，其中51起诉讼案件已开庭审理，前锋电子认为截至年报披露日，尚未收到判决书，无法根据现有情况判断该事项可能对公司造成的影响，故未在《2017年年度报告》中计提预计负债。

（2）广东超华科技股份有限公司（简称“超华科技”）投资者索赔诉讼事项未计提预计负债的情况

2017年12月15日，超华科技收到中国证券监督管理委员会广东监管局下发的《行政处罚决定书》，经广东证监局查明，因公司全资孙公司

惠州合正电子科技有限公司在 2014 年虚假确认了废料销售收入 277.05 万元，导致 2014 年年度报告利润总额虚假记载。

截至 2018 年 12 月 31 日，超华科技累计收到 582 名投资者的索赔请求，要求超华科技按照证券虚假陈述承担相应民事赔偿责任，其中有 294 名投资者已和超华科技达成和解协议/调解书，超华科技按和解（调解）金额合计应支付了人民币 3,578 万元，已列入 2018 年营业外支出；其余未达成和解协议/调解书的 288 名投资者，广州市中级人民法院作出一审判决，要求超华科技承担赔偿款合计人民币 2,280 万元，超华科技不服因而提起上诉。超华科技认为由于股票价格波动受多重因素影响，投资者买卖股票产生损失金额的计算不像一般的借款合同、买卖合同对违约责任认定和违约金额有明确的计算方法，加上是多名投资者，各个投资者买卖时点不同，计算损失的方式（系统风险扣除比例）不同。因此，最终判决结果及赔付金额难以合理预计，公司未计提预计负债。

综上所述，序号 5 投资者索赔诉讼案件尚未开庭审理，参考证券市场现有投资者索赔诉讼案件尚未开庭审理或一审败诉又提起上诉均未计提预计负债的相关案例，结合公司聘请的律师所出具的法律意见，公司认为不计提序号 5 投资者索赔诉讼案件相关的预计负债符合案件的实际情况，并有类似案例和法律意见支持，序号 5 投资者索赔诉讼案件在尚未开庭审理时，公司尚不承担现实义务，相关的义务在资产负债表日不满足预计负债的确认条件，不计提预计负债符合《企业会计准则》的规定。

(二) 会计师回复

会计师执行与投资者索赔相关的审计程序如下：

1. 了解公司关于或有事项及预计负债相关的内部控制制度；

2. 向公司管理层询问诉讼的应诉情况；向一审代理律师、二审代理律师访谈并函证，取得一审代理律师、二审代理律师的函证回复，取得北京市康达（广州）律师事务所关于该事情的法律意见；

3. 取得相关诉讼文件；取得公司管理层关于诉讼事项判断过程及依据；根据诉讼文件涉及的诉讼金额复核加计预计负债计提金额的准确性；根据律师出具的法律意见判断诉讼是否符合《企业会计准则》关于预计负债确认的规定；

4. 查阅证券市场现有投资者索赔诉讼案件相关的案例；

经核查，会计师认为：公司根据案件现有投资者诉讼情况，结合证券市场相关案例及律师出具的法律意见，在 2020 年报中计提投资者诉讼相关的预计负债（其他流动负债）22,898.09 万元，具备充分性、准确性，相关会计处理亦符合《企业会计准则》及有关法律法规的规定。

问题 3:你公司货币资金期末余额为 20.14 亿元，其中存放在广晟财务公司的存款余额为 14.5 亿元；短期借款期末余额为 5.05 亿元，较上期末增加 4.7 亿元。长期应付款期末余额为 2.51 亿元，较上期末增加 2.5 亿元，为控股股东广晟集团向你公司提供的借款。请你公司：

（1）说明存放在财务公司的相关存款是否存在使用限制，并对比商业银行存款利率说明你公司在财务公司的存款利率是否公允。

公司回复：

公司于 2020 年 4 月 21 日经董事会审议通过了《关于公司拟与关联方广东省广晟财务有限公司签署〈金融服务协议〉的议案》，根据《金融服务

协议》规定，公司在广晟财务公司每日最高存款余额不超过 15 亿元，申请最高不超过 15 亿元人民币综合授信额度。

期末存放在广晟财务公司的 14.5 亿元存款为活期存款，存款额度符合《金融服务协议》的规定。广晟财务公司给予的存款年利率为 3.4%，与其他商业银行的协定存款利率 3.2%-3.25%相近。

综合上述，公司在财务公司的活期存款不存在使用限制，存款利率与其他商业银行的协定存款利率相近，具备公允性。

(2) 请结合你公司资金需求、借款成本、货币资金收益、银行授信等情况，说明你公司在货币资金余额较高的情况下增加有息负债并承担财务费用的原因及合理性；你公司关联借款履行的审议程序和信息披露情况，并结合公司在手可动用资金、现金流、银行借款等其他融资方式成本等情况，说明向控股股东借款的必要性和借款利率的公允性。

公司回复：

①2020 年 3 月，公司董事会通过了《关于公司投资建设祥和工业园高端电容基地项目的议案》，项目计划总投资 75 亿元。根据项目可研报告的进度安排，预计 2020 年投资 21 亿元（使用自有资金 11 亿元，借款 10 亿元）。兼之公司尚有 56 亿只 MLCC、100 亿只片式电阻等主业项目需按期投入，预计 2020 年期初的货币资金余额 15.2 亿元不能完全满足年度生产经营及投资需求。

为保障项目顺利投入及生产经营所需资金，公司于 3 月份开始规划部署，做好全年融资准备，拟于 2020 年通过发债及银行借款补充资金，于 2020 年 5 月 19 日股东大会审议通过《关于公司拟发行超短期融资券和中

期票据的议案》。由于当时货币资金较多有息负债较少，难以通过超短融资债券的用途测算。因此从配合超短融资债券的注册及为补充生产运营资金的角度考虑，当年以年利率 3-3.35%的低利率（当期市场借款利率为 LPR3.85%）新增银行借款 5 亿元，广晟集团内部借款 2.5 亿元。

②公司在广晟集团内部借款 2.5 亿元实际为广晟集团在国开行办理的复工复产专项借款，根据借款要求由广晟集团统贷统还，专项用于其下属公司经营资金需求。国开行该笔借款为疫情期间支持复工复产优惠借款，利率为 3%，期限 3 年期，公司把握该政策时机申请优惠借款补充流动资金。

公司于 2020 年 5 月 14 日经董事会审议通过了《关于公司向第一大股东申请借款暨关联交易的议案》，该笔借款符合审批程序及《金融服务协议》的规定。

问题 4: 报告期末，你公司应收账款账面余额为 11.34 亿元，坏账准备为 1.95 亿元，账面价值为 9.39 亿元，同比增长 47.52%。请结合你公司收入确认条件、结算方式、信用政策、期后销售回款情况等，说明应收账款坏账准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

(一) 公司回复

报告期末，公司应收账款账面余额为 11.34 亿元，坏账准备为 1.95 亿元，账面价值为 9.39 亿元，同比增长 47.52%。

1. 收入确认条件

公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》要求，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。公司国内

销售按照与客户签订的合同、订单发货，在取得客户签收确认凭据时确认收入；出口销售采用 FOB 方式，按照与客户签订的合同、订单等的要求将货物发出，办妥报关出口和装船义务时，控制权转移至承运方或购买方，确认销售收入。

2. 结算方式及信用政策

公司客户结算周期普遍为 90 天。客户在回款期内一般可以选择以电汇或银行承兑汇票支付。根据《信用管理规定》对应收账款进行管理，例如：公司对每一客户建立资信档案，记录客户的信用评级和授信标准，新客户根据外部可获取信息进行信用评级，老客户根据历史交易的信用情况定期重审信用评级，对不同信用评级的客户给与不同的授信额度，以保障应收账款的回款率。业务员或业务后勤人员在货款到期两周前每周联系客户一次，提醒客户按时付款。若客户逾期偿还货款，公司暂停向该客户发货。另外，公司在销售业务员每月工资中按绩效工资的一定比例提取风险金，在该业务员经办的应收账款出现坏账时可作为坏账损失弥补的一个保障，也同时使业务员关注客户的回款率。

3. 坏账计提政策

对于应收款项，无论是否存在重大融资成分，公司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。公司对信用风险显著不同的应收账款单项评价信用风险和计提坏账准备，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应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合计提坏账准备。对账龄风险组合应收账款，公

公司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。

4. 期后回款情况

单位：人民币万元

类别	2020年12月31日				截至2021年4月30日已收回		
	账面余额		坏账准备		账面价值	金额	期后回款占比(%)
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)			
单项计提坏账准备的应收账款	16,773.23	14.79	14,305.14	85.29	2,468.10	900.00	5.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	96,655.15	85.21	5,222.94	5.40	91,432.20	91,209.63	94.37
合计	113,428.38	100	19,528.08	17.22	93,900.30	92,109.63	81.21

公司截止2020年12月31日应收账款余额为113,428.38万元，其中单项计提坏账准备的应收账款16,773.23万元，已计提坏账准备14,305.14万元，预期信用损失率为85.29%，剩余未计提部分为《2020年年度报告》中单位1债务方抵押给公司的资产评估价值，截至2021年4月30日，单项计提坏账准备的应收账款已收回900万元。

公司2020年12月31日按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款96,655.15万元，共计提坏账准备5,222.94万元，预期信用损失率为5.40%。截至2021年4月30日，对应应收账款已收回91,209.63万元，占2020年12月31日按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款余额的94.37%，其中以银行承兑汇票收回51,038.08万元，以现金收回

40,171.55 万元。

总体而言，公司 2020 年末单项计提坏账准备的应收账款已足额计提坏账准备；2020 年末按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款截至 2021 年 4 月 30 日的期后回款比例为 94.37%，除部分信用期超过 90 天的客户外，大部分应收款项均已收回，期后回款情况良好，未出现大额坏账情况。综合上述，公司 2020 年末应收账款坏账准备计提具有充分性。

(二) 会计师回复

会计师执行与应收账款坏账准备计提相关的审计程序如下：

1. 评价公司管理层对应收账款管理内部控制制度的设计和运行的有效性。

2. 实施查阅销售合同、检查以往货款于本期的回收情况以及资产负债表日后主要客户货款的回收情况、与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理。

3. 复核公司管理层对应收账款坏账准备的计提过程，包括按复核基于共同风险特征确定的应收账款组合、预期信用损失率对照表、检查账龄明细表和信用风险显著不同的单项应收账款计提的坏账准备。

4. 比较同行业上市公司应收账款坏账准备计提比例与公司是否存在重大差异。

5. 对长账龄、逾期未回款的应收款项，及因交易对方出现财务问题而回款困难的应收款项，检查抵押担保协议、抵押资产估值报告、律师回函

和法院判决书等，访谈了解风华高科债权清收计划，评价应收款项坏账准备金额是否充分。

6. 比较前期坏账准备的计提数和实际发生数，并与行业内可比公司的计提数进行比较，对应收账款余额进行期后收款测试，评价本期应收账款坏账准备计提的合理性、充分性。

7. 对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行函证程序。

经核查，会计师认为：公司信用政策和应收账款预期信用损失计提符合公司的特点和情况，与可比上市公司计提政策相近，催款机制健全。2020年末公司应收账款预期信用损失的计提是合理、充分的。

问题 5:你公司在建工程期末余额为 5.96 亿元，同比增长 207.63%，其中设备安装、建筑工程本期增加 9.53 亿元，转入固定资产 5.27 亿元。请你公司说明项目交易对方的具体情况，与你公司控股股东、董监高等是否存在关联关系或其他利益安排，并结合现金流量表中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金的具体资金流向，说明在建工程本期增加情况与上述现金流是否匹配。请年审会计师说明针对在建工程执行的审计程序与获取的审计证据，并对在建工程的真实性发表明确意见。

(一)公司回复

公司在建工程期末余额为 5.96 亿元，同比增长 207.63%，其中设备安装、建筑工程本期增加 9.53 亿元，公司主要在建工程本期投入、转固情况如下：

单元：人民币万元

序号	项目内容	供应商名称	预算金额	本期投入金额	本期转固金额	资金来源	工程类别	本期转入固定资产的情况
1	祥和工业园高端电容基地项目（设备安装）	单位 1	550,602.00	6,959.63	-	自筹资金、借款	设备安装	-
		单位 2		19,552.18	-			
		单位 3		2,557.07	-			
		单位 4		467.1	-			
小计				29,535.98	-	-		
2	叠层机	单位 1	12,380.00	4,336.46	4,336.46	自筹资金	设备安装	固定资产-机械设备
		单位 2		7,630.79	7,630.79			
		单位 5		0	1,402.05			
		单位 6		-	300.16			
小计				11,967.25	13,669.46	-		
3	薄膜流延机	单位 7	2,600.00	2,006.20	-	自筹资金	设备安装	-
		单位 8		1,790.92	-			
小计				3,797.12	-			

4	冠华配电房设备	单位 9	2,587.96	2,374.27	2,374.27	自筹资金	建筑工程	固定资产-制冷配电设备
5	薄膜丝印机	单位 3	1,000.00	977.57	977.57	自筹资金	设备安装	固定资产-机械设备
		单位 1	555.00	1,022.07	1,022.07			
小计			1,999.64	1,999.64				
6	测试分选机	单位 12	1,840.00	1,745.37	1,745.37	自筹资金	设备安装	固定资产-机械设备
7	102 厂房配电房设备增容工程	单位 13	1,755.28	1,610.35	1,610.35	自筹资金	建筑工程	固定资产-制冷配电设备
8	四参数测试分选机	单位 1	230.00	298.27	-	自筹资金	设备安装	固定资产-机械设备
		单位 12	1,380.00	1,297.92	1,297.92			
小计			1,596.19	1,297.92				
9	测试编带机	单位 14	1,395.00	1,527.02	-	自筹资金	设备安装	固定资产-机械设备
10	202011-20 台激光调阻机	长春光华微电子设备工程中心有限公司	1,240.00	1,097.35	1,097.35	自筹资金	设备安装	固定资产-机械设备
11	气氛长炉（含排胶炉）	单位 15	990.00	1,058.41	-	自筹资金	设备安装	-
12	202006-18 台激光调阻机	长春光华微电子设备工程中心有限公司	1,139.74	1,008.62	1,008.62	自筹资金	设备安装	固定资产-机械设备
13	祥和工业园高端电容基地项目（建筑工程）	单位 16	16,200.00	13,336.23	-	自筹资金、借款	建筑工程	-

14	新型片式电子元器件产业基地建设技术改造项目	单位 17	4,977.11	724.92	4,973.89	自筹资金、借款	建筑工程	固定资产-房屋建筑物
15	电子元件材料建设项目	单位 18	4,522.02	916.64	4,678.53	自筹资金	建筑工程	固定资产-房屋建筑物
16	激光打孔机	单位 31	1,400.00	-	1,375.78	自筹资金	设备安装	固定资产-机械设备
17	全自动封端机	单位 32	1,050.00	643.27	0.00	自筹资金	设备安装	固定资产-机械设备
		单位 33		219.76	0.00	自筹资金	设备安装	固定资产-机械设备
		单位 34		-	1,032.22	自筹资金	设备安装	固定资产-机械设备
小计				863.03	1,032.22			
18	肇庆 110 千伏风华站扩建 2 主变工程	单位 9	1,350.56	882.49	-	自筹资金	建筑工程	-
19	其他设备安装工程	——	——	18,804.31	15,726.89	——	设备安装	固定资产-机械设备、制冷 配电设备等
20	其他建筑工程	——	——	409.61	187.75	——	建筑工程	固定资产-房屋建筑物
21	其他零星工程	——	——	459.17	222.92	——	——	——
合计				95,713.97	53,000.96	——	——	

1. 交易对方的具体情况及与你公司控股股东、董监高等是否存在关联关系或其他利益安排

公司回复:主要工程项目交易对方的具体情况如下:

序号	项目内容	供应商名称	注册资本(万元)	经营范围	在建工程增加额 (2020年度)(万元)	与公司及控 股股东是否 存在关联关 系或其他利 益安排	与公司董 监高是否 存在关联 关系或业 务往来
1	祥和工业园 高端电容基 地项目(设 备安装)	单位 1	-	电子原材料设备及服务进出口贸易	6,959.63	否	否
		单位 2	美元: 40.00	制造业/销售业	19,552.18	否	否
		单位 3	新台币: 2,900	电容、电感自动化机械设计制造	2,557.07	否	否
		单位 4	港元: 175	叠层机	467.10	否	否
小计					29,535.98		
2	叠层机	单位 1	-	电子原材料设备及服务进出口贸易	4,336.46	否	否
		单位 2	美元: 40.00	制造业/销售业	7,630.79	否	否
小计					11,967.25		
3	薄膜流延机	单位 7	人民币: 2,400.00	涂布机, 分条机, 复合机, 铜箔制箔机峰设备的研发及设计、生产、维修, 并提供售后服务及技术服务	2,006.20	否	否
		单位 8	美元: 50.00	产业机械、原材料、化学品	1,790.92	否	否
小计					3,797.12		
4	冠华配电房 设备	单位 9	人民币: 18,500.00	水利水电工程、机电安装工程、房屋建筑工程等	2,374.27	否	否
5	薄膜丝印机	单位 3	新台币: 2,900.00	电容、电感自动化机械设计制造	977.57	否	否
		单位 1	-	电子原材料设备及服务进出口贸易	1,022.07	否	否
小计					1,999.64		
6	测试分选机	单位 12	-	用于提高半导体产量的激光制造系统; 生产和测试制造表面安装陶瓷电容器的设备; 用于电路精确电	1,745.37	否	否

序号	项目内容	供应商名称	注册资本（万元）	经营范围	在建工程增加额 （2020年度）（万元）	与公司及控股股东是否存在关联关系或其他利益安排	与公司董监高是否存在关联关系或业务往来
				气调谐的激光修剪系统；用于电子互连的精密激光和机械钻孔系统：和机器视觉系统			
7	102 厂房配电房设备增容工程	单位 13	人民币：35,000.00	建筑工程施工总承包特级，市政公用工程施工总承包壹级等	1,610.35	否	否
8	四参数测试分选机	单位 1	-	电子原材料设备及服务进出口贸易	298.27	否	否
		单位 12	-	用于提高半导体产量的激光制造系统：生产和测试制造表面安装陶瓷电容器的设备：用于电路精确电气调谐的激光修剪系统；用于电子互连的精密激光和机械钻孔系统：和机器视觉系统	1,297.92	否	否
小计					1,596.19		
9	测试编带机	单位 14	日元：10,000.00	电子元件制造设备的设计、制造和销售	1,527.02	否	否
10	202011-20 台激光调阻机	长春光华微电子设备工程中心有限公司	人民币：2,998.00	光电子、微电子专用设备的研制、中试及生产、销售、相关技术咨询、技术服务、技术转让。	1,097.35	是	否
11	气氛长炉（含排胶炉）	单位 15	美元：120.92	工业窑炉、电子专用设备、机电设备、非标设备制造、加工	1,058.41	否	否
12	202006-18 台激光调阻机	长春光华微电子设备工程中心有限公司	人民币：2,998.00	光电子、微电子专用设备的研制、中试及生产、销售、相关技术咨询、技术服务、技术转让。	1,008.62	是	否

序号	项目内容	供应商名称	注册资本（万元）	经营范围	在建工程增加额（2020年度）（万元）	与公司及控股股东是否存在关联关系或其他利益安排	与公司董监高是否存在关联关系或业务往来
13	祥和工业园高端电容基地项目（建筑工程）	单位 16	人民币:510,000	房屋建筑工程施工总承包、市政公用工程施工总承包、地基与基础工程专业承包，建筑装饰装修专业承包，钢结构工程专业承包，机电安装工程施工总承包，建筑幕墙工程专业承包，桥梁工程专业承包，项目投资，投资咨询，预制构件	13,336.23	否	否
		广东中南建设有限公司	人民币：8,500.00	房屋建筑工程施工；市政公用工程施工；消防设施工程专业承包；建筑物燃气系统安装服务；建筑物空调设备、通风设备系统安装服务；机电设备安装服务；起重设备安装服务；建筑工程后期装饰、装修和清理；土石方工程服务；工程排水施工服务；基坑支护服务；建筑物采暖系统安装服务；建筑物排水系统安装服务；建筑物自来水系统安装服务；园林绿化工程服务；景观和绿地设施工程施工；室内装饰、装修；室内装饰设计服务；房屋租赁；场地租赁（不含仓储）；停车场经营；物业管理；	—	是	否
14	新型片式电子元器件产业基地建设技术改造项 目	单位 17	人民币:30,000.00	法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（建筑工程施工总承包、市政公用工程施工总承包、土地整理、开发项目工程施工；机电工程施工总承包、地基与基础工程专业承包	724.92	否	否

序号	项目内容	供应商名称	注册资本（万元）	经营范围	在建工程增加额（2020年度）（万元）	与公司及控股股东是否存在关联关系或其他利益安排	与公司董监高是否存在关联关系或业务往来
				包、消防设施工程专业承包、环保工程专业承包、建筑幕墙工程专业承包、建筑机电安装工程专业承包、钢结构工程专业承包、防水防腐保温工程专业承包、安防工程设计、施工、维修；建筑装修装饰工程专业承包、电子与智能化工程专业承包、城市及道路照明工程专业承包、水利水电工程施工总承包、公路工程施工总承包、矿山工程施工总承包、河湖整治工程专业承包、电力工程施工总承包、城市园林绿化、预拌混凝土专业承包；建筑行业工程设计；特种工程专业承包；房屋征收咨询服务；建筑物拆除工程及服务；建筑设备拆除服务。）			
15	电子元件材料建设项目	单位 18	人民币:18,030.00	房屋建筑工程、市政公用工程施工总承包，机电设备安装工程、建筑装修装饰工程、地基与基础工程、钢结构工程、预拌商品混凝土专业承包；房地产开发，建筑技术服务；搭棚，油漆；建筑机械设备维修；建筑材料试验；钢筋铁件、钢筋铁件、碎石加工；批发建筑材料，钢组合模板、钢支顶、多功能脚手架租赁；钢塔	916.64	否	否
	其他在建工程项目	——	——	——	21,418.61	——	——

序号	项目内容	供应商名称	注册资本（万元）	经营范围	在建工程增加额 （2020年度）（万 元）	与公司及控 股股东是否 存在关联关 系或其他利 益安排	与公司董 监高是否 存在关联 关系或业 务往来
合计					95,713.97	—	—

上述交易对手中与公司存在关联关系的为广东中南建设有限公司（以下简称“中南建设”）与长春光华微电子设备工程中心有限公司（以下简称“长春光华”），具体情况如下：

中南建设为公司第一大股东广东省广晟控股集团有限公司的二级全资子公司，公司通过委托招标代理机构广东省机电设备招标代理中心有限公司在广州公共资源交易中心对“风华高科祥和工业园高端电容基地建设项目(二期)工程” EPC 总承包通过公开方式进行招标，由中国建筑第四工程局有限公司（主）（以下简称“中建四局”）、中南建设、广东省建筑设计研究院有限公司组成的投标联合体，中标，根据《深圳证券交易所股票上市规则》第 10.1.3 条款规定，由中南建设参与的上述投标联合体中标“风华高科祥和工业园高端电容基地建设项目(二期)工程” EPC 总承包商构成关联交易，公司已履行相关披露程序，详见巨潮资讯网《广东风华高新科技股份有限公司关于关联方参与的投标联合体中标公司项目建设工程暨关联交易的公告》（2020-47），不存在其他利益安排。

长春光华为公司参股企业，持股比例 19.61%，公司通过公开招标方式进行激光调阻机和划片机等设备采购，

在公开招标条件无法满足的情况下则转为邀请招标或议价方式进行，采购程序合法合规，不存在其他利益安排。

2. 结合现金流量表中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金的具体资金流向，说明在建工程本期增加情况与上述现金流是否匹配。

公司回复：公司 2020 年度主要在建工程本期增加的现金支付情况及具体资金流向情况如下：

单位：万元

序号	项目内容	供应商名称	本期投入金额	本期付款金额	本期付款金额占本期投入金额比例(%)	实际支付对象与供应商是否一致	款项性质
1	祥和工业园高端电容基地项目(设备安装)	单位 1	6,959.63	6,408.98	92.09	是	采购设备款
		单位 2 (注 1)	19,552.18	20,141.92	103.02	是	采购设备款
		单位 3	2,557.07	1,525.40	59.65	是	采购设备款
		单位 4	467.10	60.23	12.89	是	采购设备款
小计			29,535.98	28,136.53	95.26		
2	叠层机	单位 1	4,336.46	3,974.30	91.65	是	采购设备款
		单位 2	7,630.79	6,993.17	91.64	是	采购设备款

		单位 5	—	148.54	-	是	采购设备款
		单位 6	—	311.96	-	是	采购设备款
小计			11,967.25	11,427.97	95.49		
3	薄膜流延机	单位 7	2,006.20	952.83	47.49	是	采购设备款
		单位 8	1,790.92	1,384.11	77.28	是	采购设备款
小计			3,797.12	2,336.94	61.54		
4	冠华配电房设备	单位 9	2,374.27	1,811.57	76.30	是	基建工程款
		单位 10	-	30.19	-	是	基建工程款
小计			2,374.27	1,841.76	77.57		
5	薄膜丝印机	单位 3	977.57	531.07	54.33	是	采购设备款
		单位 1	1,022.07	934.56	91.44	是	采购设备款
小计			1,999.64	1,465.63	73.29		
6	测试分选机	单位 12	1,745.37	674.79	38.66	是	采购设备款
7	102 厂房配电房设备 增容工程	单位 13	1,610.35	1,228.70	76.30	是	基建工程款
		单位 10	-	21.51	-	是	基建工程款
小计			1,610.35	1,250.21	77.64		

8	四参数测试分选机	单位 1 (注 2)	298.27	303.08	101.61	是	采购设备款
		单位 12	1,297.92	527.93	40.68	是	采购设备款
小计			1,596.19	831.01	52.06		
9	测试编带机	单位 14	1,527.02	670.01	43.88	是	采购设备款
10	202011-20 台激光调阻机	长春光华微电子设备 工程中心有限公司	1,097.35	372	33.90	是	采购设备款
11	气氛长炉(含排胶炉)	单位 15	1,058.41	837.2	79.10	是	采购设备款
12	202006-18 台激光调阻机	长春光华微电子设备 工程中心有限公司	1,008.62	49.65	4.92	是	采购设备款
13	祥和工业园高端电容 基地项目(建筑工程)	单位 16	3,547.54	3,547.54	100	是	基建工程款
		广东中南建设有限公 司 (注 3)	-	3,547.54	-	是	基建工程款
		单位 22	1,805.31	69.32	3.84	是	基建工程款
		单位 30	7,983.38	7,983.38	100	是	土地购置款
小计			13,336.23	15,147.78	113.58		
14	新型片式电子元器件 产业基地建设技术改 造项目	单位 17	724.92	224.29	30.94	是	基建工程款
15	电子元件材料建设项 目	单位 18	916.64	746.48	81.44	是	基建工程款

合计		74,295.36	66,012.25	88.85		
----	--	------------------	------------------	--------------	--	--

注 1：本期付款金额大于本期投入金额的原因为预付部分设备款；注 2：本期付款金额大于本期投入金额的原因为预付部分设备款；注 3：本期付款金额大于本期投入金额的原因为 2020 年预付中南建设 3,547.54 万元工程款

上表列示的主要在建工程项目中，本期新增在建工程投入金额 74,295.36 万元，付款金额 66,012.25 万元，差额部分为截止 2020 年 12 月 31 日已结算尚未支付的款项。主要在建工程项目供应商与实际付款对象一致，不存在由第三方代供应商收款的情形。

公司现金流量表中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 125,657.74 万元，其中主要在建工程项目投入支付的现金 66,012.25 万元用于支付祥和工业园项目建筑工程费用及购买机器设备等。除上表列示的主要工程项目投入外，其余购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金还包括购置祥和工业园土地发生的无形资产支出 14,882.62 万元、预付叠层机、薄膜丝印机、薄膜流延机等进口设备款 15,230.54 万元及其他在建工程项目支出等。整体来看，公司现金流量表中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金具体资金流向至公司固定资产、无形资产、长期待摊费用、在建工程等资产类科目的供应商，本期在建工程增加与现金流量表中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金匹配。

(二) 会计师回复

会计师针对在建工程执行的审计程序：

1. 了解并测试有关在建工程的内部控制制度设计和执行情况，执行穿行测试和控制测试以确认内部控制的有效性。2. 检查在建工程项目的立项文件、可行性研究报告、征地文件、项目概预算、招标文件、董事会公告、监理报告等文件以确定项目的真实性，可行性，合规性。3. 查询中标施工单位、设备供应商等单位的官方网站和工商登记资料，了解施工单位的背景信息，了解施工单位股东构成及主营业务，检查与公司是否存在关联方关系。4. 访谈在建工程项目人员，了解工程项目整体概况及进度情况。5. 查阅土建工程合同，设备购买及安装合同以及工程付款进度书等资料，结合账面应付账款，预付账款，银行存款等科目明细核对工程付款进度及资金流动真实性。6. 抽取在建工程凭证附件，对相关发票的真实性，审批流程的完整性及合规性进行核查；核实银行付款单中付款单位是否与对应工程施工单位、设备供应商一致。7. 执行盘点程序，实地了解工程进度及实施情况。8. 根据工程竣工验收报告及实地盘点情况检查在建工程结转固定资产、长期待摊费用的时点是否符合《企业会计准则》的要求。

对此，会计师获取的审计证据有：

1. 项目立项文件；2. 环评报告；3. 施工许可证；4. 项目可行性研究报告；5. 项目实施单位中标通知书；6. 工程预算和概算书；7. 费用审批报销单；8. 土建及土地出让合同；9. 工程付款进度书；付款凭证、盘点照片、工程及设备发票等。10. 报告期间转固的主要工程竣工验收报告、设备试运行文件、资产交付清单等。

基于已执行的审计工作，会计师确认公司截止 2020 年 12 月 31 日在建工程余额的真实性。

问题 6：你公司其他非流动资产期末余额为 3.56 亿元，主要是预付长期资产购建款。请说明其他非流动资产中预付款项形成的交易背景及必要性，交易对手的基本情况及其与你公司、你公司控股股东、实际控制人、董监高等是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，交易对手是否按照合同约定条款进行结算，截至目前相关款项的结转情况。

公司回复：公司其他非流动资产期末余额为 3.56 亿元，主要是祥和工业园项目工程及设备预付款项。

1. 预付款项形成的交易背景及必要性

2020 年，公司积极抢抓 5G 新基建投资以及关键物料国产化需求增长的发展新机遇，逆势扩产，持续加快重大项目建设，加大对主营产品投资。公司启动祥和工业园项目，根据项目进度安排，报告期需进行基建及扩产用设备投资，通过公开招标的方式确定了“祥和工业园项目（二期）工程” EPC 总承包商，根据相关合同条款，支付预付款属于合同履行必要条件，为确保工程顺利开工，公司按合同约定分别预付中建四局、中南建设相关款项；同时祥和工业园项目设备需求量大，且大量关键核心设备交货期较长，部分需进口采购，如叠层机平均交货期为 4-5 个月，月均产出 10 台，薄膜流延机交货期为 13 个月，结合项目进度要求、供应厂家情况及交货周期，为保证项目整体进度，故需提前下单采购，支付相关预付款项。

2. 交易对手的基本情况，与你公司、你公司控股股东、实际控制人、董监高等是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

公司回复：

本年度公司其他非流动资产中主要交易对手方（余额超过 1,000 万元）基本情况如下：

项目交易对方	成立年份	注册资本（万元）	经营范围	主要内容	2020 年末其他非流动资产余额（万元）	与公司及控股股东、实际控制人是否存在关联关系或其他利益安排	与公同董监高是否存在关联或往来业务
单位 2	2009	美元：40	制造业/销售业	预付设备款	10,028.58	否	否
单位 1	1993	-	电子原材料设备及服务进出口贸易	预付设备款	3,060.69	否	否
单位 8	1996	美元：50	产业机械、原材料、化学品	预付设备款	2,354.28	否	否
单位 19	2017	人民币：536.1	研发、生产、销售自动化机械设备、设备配件、耗材；转让设备软硬件技术、技术服务外包业务等	预付设备款	1,482.75	否	否
单位 20	2019	美元：18.20	制造业、自动化生产线、农机械配件	预付设备款	1,392.70	否	否
单位 21	2008	人民币：1,050.00	砂磨机，研磨机，粉碎机，灌装机，分散机，压盖机	预付设备款	1,217.61	否	否
广东中南建设有限公司	1991	人民币：8,500.00	房屋建筑工程的施工；市政公用工程施工；消防设施工程专业承包；建筑物燃气系统安装服务；建筑物空调设备、通风设备系统安装服务；机电设备安装服务；起重设备安装服务；建筑工程后期装饰、装修和清理；土石方工程服务；工程排水施工服务；基坑支护服务；建筑物采暖系统安装服务；建筑物排水系统安装服务；建筑物自来水系统安装服务；园林绿化工程服务；景观和绿地设施工程施工；室内装饰、装修；室内装饰设计服务；房屋租赁；场地租赁（不含仓储）；停车场经营；物业管理；	预付基建工程款	3,547.54	是	否
单位 18	1986	人民币：18,030.00	房屋建筑工程、市政公用工程施工总承包，机	预付基建工程款	1,217.50	否	否

项目交易对方	成立年份	注册资本(万元)	经营范围	主要内容	2020年末其他非流动资产余额(万元)	与公司及控股股东、实际控制人是否存在关联关系或其他利益安排	与董监高是否存在关联或业务往来
			电设备安装工程、建筑装修装饰工程、地基与基础工程、钢结构工程、预拌商品混凝土专业承包(具体按1011044010201资质证书经营);房地产开发,建筑技术服务;搭棚;油漆;建筑机械设备维修;建筑材料试验;钢筋铁件、碎石加工;批发建筑材料、汽车零部件;室内装饰;钢组合模板、钢支顶、多功能脚手架租赁;钢塔制造。				
合计		-	-	-	24,301.65	-	-

公司其他非流动资产中主要交易对手方除了中南建设为公司关联方外,其余交易对手方均与公司、公司控股股东、实际控制人、董监高等不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系,关于关联方中南建设的具体情况详见问题五中公司“2. 与你公司控股股东、董监高等是否存在关联关系或其他利益安排”相关回复。

3. 交易对手是否按照合同约定条款进行结算

公司回复：截至目前相关款项的结转情况如下

单位：人民币万元

项目交易对方	主要内容	2020年末其他非流动资产余额	截止2021年4月30日结转金额	结转比例	转入会计科目	是否按照合同约定条款结算
单位 2	预付设备款	10,028.58	10,028.58	100.00	在建工程	是
单位 1	预付设备款	3,060.69	3,060.69	100.00	在建工程	是
单位 8	预付设备款	2,354.28	-	-	在建工程	是
单位 19	预付设备款	1,482.75	529.20	35.69	在建工程	是
单位 20	预付设备款	1,392.70	1,392.70	100.00	在建工程	是
单位 21	预付设备款	1,217.61	323.30	26.55	在建工程	是
广东中南建设有限公司	预付基建工程款	3,547.54	3547.54	100.00	在建工程	是
单位 18	预付基建工程款	1,384.84	1384.84	100.00	在建工程	是
合计		24,468.99	20,266.85	82.83		

交易对手均按合同约定条款进行结算，且建筑施工过程中公司聘请专业第三方造价咨询机构执行工程预结算审核，公司 2020 年 12 月 31 日其他非流动资产中主要交易对手方（余额超过 1,000 万元）合计 24,468.99 万元，截至目前，已结转 20,266.85 万元至在建工程，结转比例 82.83%。

问题 7：报告期，你公司研发费用为 2.30 亿元，同比增长 60.32%。请你公司说明各研发项目所处研发阶段及累计研发投入情况，研发费用主要支付对象；并结合研发费用资本化、费用化标准，说明公司研发费用会计处理的依据及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

（一）公司回复

1. 各研发项目所处研发阶段及累计研发投入情况, 研发费用主要支付对象

截止 2020 年 12 月 31 日, 公司共有研发项目 153 个, 其中按累计研发投入金额排序前十大主要研发项目如下:

单位: 人民币万元

研发项目	所处阶段	项目情况	累计研发投入金额	账务处理
国产阻浆的引入和推广	完成 11 款浆料的应用研究, 完成样品应用试验验证, 已进入开发阶段	电子元器件的关键材料, 大部分已实现国产化, 电阻浆是片阻核心材料, 是成本最高的材料之一, 但阻浆作为核心材料, 仍然依赖于美国及日本进口, 国内技术存在瓶颈和空白。目前受制于中美关系带来的材料进口封锁威胁, 进口材料断供风险较大, 同时金属浆料钎、银和钼是电阻浆构成的最重要的材料, 受国际贵金属钎、钼价格波动影响, 加上阻浆其技术含量较高, 加上供应渠道相对较少, 供应商的提价能力较强, 我们议价能力较对较弱。近年金属浆料钎和钼价格暴涨, 原材料成本不断升高, 对片阻的生产成本造成极大的影响。协助国内有技术实力和创新意愿的合作伙伴研发国产阻浆, 并成功应用于电子元器件上, 有着促进民族产业国产化的深远意义, 也将可打破国外供应商对电阻浆料的垄断格局。项目计划开发周期为: 2018.01-2020.12, 目前已完成两个系列超 10 款浆料的引入, 替代部分进口阻浆, 降低供应链风险。本项目的成功实施, 促进了民族产业国产化, 也打破国外供应商对电阻浆料的垄断格局, 避免了核心材料依赖进口、被“卡脖子”的材料供应风险, 同时也培养了一批该行业的优秀技术人才及激发了该行业的新机遇和突破。	2,161.59	费用化
无磁厚膜片式电阻器开发	完成无磁厚膜片式电阻器的样品制作, 进入样品试验验证, 已进入开发阶段	随着医疗和工业自动化水平的提高, 对 MRI 磁共振之类的医疗检测设备及 X 光检测仪之类的自动检测设备的需求也会大幅增加, 这些对元器件有特殊应用要求的设备仪器的生产, 必须用到无磁电阻。项目解决无磁性入料竖片等问题, 可靠性指标均达到设定要求。 项目计划开发周期为: 2018.01-2020.12, 无磁电阻器一般应用于对磁场敏感的电子设备中, 因为电阻具有无磁性, 能够消除 X 光机和 MRI 磁共振成像机中杂散磁场对电路性能的影响, 也可以解决手机基站和放大器里的无源互调问题。该类型电阻器已广泛应用于军工、医疗、通信和仪表电源等领域中, 市场应用较成熟。本项目开发成功后, 可进帮助我司进一步拓宽市场领域, 对提高我司产品市场占有率和提升企业利润均有较好的预期。	2,009.99	费用化
RB 超低阻系列(低成本)开发	目前正开展样品试验验证, 跟进 RB 超低阻产品流通情况及可靠性验证, 已进入开发阶段	超低阻值电阻器主要应用于功率模组、充电器及通信资讯等产品电源管理、开关电源供应器、自动化应用的过流保护器、直流转换器、电池保护板、充电器、采集器、磁盘驱动器、手机、计算机等, 市场前景广阔。随着新能源汽车、电动自行车、物联网产品的迅速发展, 对于电流精确测量需求的需求日益增长, 超低阻产品的需求以片阻平均以上的增幅在增长。市场上已推出低成本系列产品, 因此有迫切的需要引入新材料体系降低材料成本。项目计划开发周期为: 2018.01-2020.12, 已获得一件专利授权: 电阻器及其制备方法。项目开展试验验证工作, 跟进产品流通情况及可靠性测试, 各项指标已达到立项要求。	1,586.52	费用化

研发项目	所处阶段	项目情况	累计研发投入金额	账务处理
2-3PPM超低温度系数薄膜电阻开发	目前进行样品试验,对2-3PPM超低温度系数薄膜电阻产品工艺参数进行定型,对产品性能进行可靠性认证与实验,已进入开发阶段	对高精度薄膜电阻而言,高精度化、低温度系数有主要的发展趋势。主要应用于能源管理、精密测量、传感器、高精度放大器、医疗设备等高端领域,由于产品技术性能要求高,存在技术难度,以及可生产供货的厂家少,产品的单价和利润率极高。项目计划开发周期为:2018.01-2020.12。已申请专利:一种片式薄膜电阻器及其制备方法。项目开展试验认证工作,项目将完成超低TCR薄膜电阻产品研究,提升公司技术水平及市场竞争力。	1,289.00	费用化
工业级1210BS475M100V电容产品开发	目前正对产品寿命进一步研究,处于研究阶段	5G市场的兴起将推动具有高容、耐高压、高致密性以及高寿命合格率的大规格特殊要求的MLCC产品的快速发展,本项目产品的成功开发将比现有的产品具有更高的工作电压和工业级可靠性要求,由此可大大提升公司的产品配套能力和市场竞争力。项目计划开发周期为2020.01-2022.06,目前处于试验中,样品制造完成后,经战略客户初步认证,大部分技术指标达到国际标杆同行水平,只是在产品寿命方面还需加强。	978.54	费用化
薄型铜端子产品开发	目前正对产品工艺进行改进,对产品端头质量进行研究,属于研究阶段	本项目铜端子产品对接战略客户ETC,年需求量达到3亿只,该产品战略客户主要购买同行日厂产品,做为风华电容少有定制化先例,项目计划开发周期为2020.01-2021.12,目前产品少量发货给客户现场装机试用,经客户现场装机试用,产品端头质量还需进一步改进。计划进一步优化产品工艺,提高产品端头质量和产品合格率。	845.25	费用化
厚膜宽边电极片式固定电阻器(含车规)开发	完成厚膜宽边电极片式固定电阻器样品,目前进行样品试验认证,已进入开发阶段	高功率电阻器的需求日益高涨,对于要求可靠性的应用,还提出“高功率、抗浪涌、抗硫化”为特点的特殊电阻器,尤其是高功率片式电阻器越来越受到市场的追捧。按每辆汽车或每台电脑至少使用一颗宽边电极产品计算,在同行和客户口中了解到现有的宽边电极产品主要应用在车用电路、家用电器产品,如:洗衣机、笔记本、电脑主板、ECU、ABS的电器件、功率模组、充电器及通讯资讯等产品电源管理、开关电源供应器、自动化应用的过流保护器、直流转换器、电池保护板、充电器、采集器、磁盘驱动器、汽车外部电路等。每年宽边电极产品的出货需求量约可达290KK/年,产品的前景及现有市场容量是非常广阔的。项目计划开发周期为:2020.01-2021.06,项目是开发厚膜宽边电极片式固定电阻器(含车规),已进入样品试验认证,跟进各工序产品质量、送检率、阻值合格率等,并取部分批次进行可靠性性能测试。	802.25	费用化
5G用0402B224K160N MLCC技术开发	目前正在调整配方,进行烧成工艺曲线的研究,属于研究阶段	根据市场形势,通过对产品设计和关键工序工艺技术的研究开发,开发出5G用0402B224K160N多层陶瓷电容器,主要用于通信基站,通信终端,产品失效率高,具有高可靠度产品。项目计划开发周期为2020.1-2021.06,项目产品经过客户超高可靠性试验测试,除温度特性不满足,其余均能满足客户要求。目前,正在调整配方与烧成工艺曲线,以求产品温度特性合格。	796.95	费用化
保密项目	已初步完成验收,后续将逐步应用	该技术主要进行工艺的改进,具有投资效益明显,耗材成本低的特点,项目开发周期为2018.09-2020.06。项目已初步完成验收,申请一项实用新型专利,项目属国内首创,为公司后续的扩产上量奠定基础。	748.17	费用化
基站应用1210B225K100V产品开	目前正在测试产品可靠性阶段,	本项目产品属于大尺寸、高容、高耐压的高性能产品,主要运用于5G基站电源模块,产品用量大,目前该产品只有日系和台系同行能够量产。项目产品也可运用于照明电路中,	713.29	费用化

研发项目	所处阶段	项目情况	累计研发投入金额	账务处理
发	已进入开发阶段	目前公司所生产的 1210B225K 产品不满足 100V 标准，要开发该规格产品，对材料和工艺的要求较高。项目计划开发周期为 2020.01-2021.12。经过前期研究、调研，分析国际同行产品，已制作出样品，样品目前正在做万粒可靠性试验测试。		
合计			11,931.54	

公司研发支出指某一科研项目在研究阶段和开发阶段的经费支出，公司研发费用的支付对象包括研究人工、研究设备及仪器供应商、研发耗用材料供应商、测试化验及其他研发技术服务提供方。截至 2020 年 12 月 31 日公司研发用设备及仪器采购、研发耗用材料采购、研发技术服务的主要供应商与公司、公司控股股东、实际控制人、公司的董事、监事、高管人员不存在关联方关系。

2. 公司研发费用会计处理的依据及合理性

根据《企业会计准则》规定，公司将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，于发生时直接计入当期损益。开发阶段的支出先同归“研发支出”科目归集，于各报告期末判断相关开发阶段支出是否符合资本化条件。

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。

根据公司《研发费用核算管理规定》，研究阶段与开发阶段的划分标准如下：

研究阶段是指为掌握或运用新的科学或技术知识并理解它们而进行的有独创性调查；是为项目进入开发阶段而进行的前期准备活动，对于将来项目能否进入开发阶段、开发后能否形成“无形资产”等具有不确定性。因此，对于公司内部研究开发项目，研发阶段的有关支出，应当在发生时全部费用化，计入当期损益。研究阶段的具体内容包括：

(1) 以获取新技术新知识为目的的活动；

(2) 对现有科技成果或其它知识的应用研究、评价和最终选择；

(3) 材料、设备、产品、工序、系统或劳务替代品的研究；

(4) 新的或改进过的材料、设备、产品、工序、系统或劳务替代品的配置等。

开发阶段是指已经完成了研究阶段的工作，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计并加工制造出来，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。处于开发阶段的研发项目，已经完成了研究阶段的工作，并已具备形成一项新技术或新产品的条件。开发阶段的具体内容包括：

(1) 生产前（即中试）或使用前的样品和模型到设计、建造和测试；

(2) 新技术的工具、夹具、模具和冲模的设计；

(3) 新的或改进过的材料、设备、产品、工序、系统或劳务的所选替代品的设计、建造和测试；

(4) 可用于单独销售或与本公司或内部其他公司产品集成销售的应用软件的设计、测试、试验、鉴定；

(5) 公司自行使用的应用软件的设计、测试、试验、鉴定。

从公司目前的主要研发项目来看，多数研发项目已进入试验开发阶段，如“无磁厚膜片式电阻器开发”、“RB 超低阻系列（低成本）开发”等项目，但由于该部分研发项目截止目前仅完成样品的研制与试验，尚未形成可大批量生产的新产品，公司难以对该部分研发项目是否能够形成产生经济利益的无形资产做出有效预计，难以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，研发支出资本化的依据不充分。

对于部分已初步形成研发成果的项目，如“国产阻浆的引入和推广”项目，该项目研发旨在通过国产阻浆的研发应用，实现材料国产化。截止目前已完成超 10 款浆料的应用研究，已完成样品应用试验验证，但由于阻浆其技术含量较高，虽顺利完成少量样品研制及测试，但大批量应用该技术尚存在不稳定性，后续是否能够在公司内部成熟使用该技术尚存在不确定性，截止目前阶段尚未达到资本化时点，尚无法证明该无形资产的有用性，相关研发支出不满足资本化条件。

“保密项目”主要进行工艺的改进。该项目的研发旨在改进生产工艺、提高生产效率，降低生产成本。截至目前该项目初步完成验收，但后续公司是否能够在内部大批量运用该技术，是否需要进一步的技术开发工作尚存在不确定性。故截止目前公司难以证明该技术有用性，该项目的研发支出未资本化计入无形资产。

综上，公司认为截至目前的研发项目由于难以确认无形资产产生经济利益的方式；部分内部使用的研发技术，难以证明其有用性。基于谨慎性及一贯性的原则，公司将发生的研发支出进行了费用化处理。

（二）会计师回复

会计师针对公司 2020 年度的研发费用执行了以下审计程序：

1. 取得公司研究开发支出资本化时点相关会计政策，并判断是否合理，检查是否按相关规定执行。

2. 取得并查看了研发支出项目明细账；

3. 取得并查看了研发项目立项报告、研发项目预算、项目试验报告、验收报告、研发人员工作记录等项目资料；

4. 取得并查看研发人员清单，并结合研发人员学历情况、工作经验等情况核查了研发人员的合理性；

5. 结合细节测试以及研发项目支出原始单据核查了研发费用真实性；

6. 取得并查看了公司研发成果转化为专利或软件著作权等文件。

经核查，公司 2020 年度发生的研发支出均进行了费用化，主要原因系公司部分研发项目难以确认无形资产产生经济利益的方式；部分内部使用的研发技术，难以证明其有用性。综上，会计师认为公司 2020 年度将全部研发支出费用化的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题 8：报告期，你公司其他收益为 1.24 亿元，占净利润比例 34.54%，同比增长 99.47%，其中与收益相关政府补助 0.44 亿元，结转与资产相关政府补助 0.80 亿元。请你公司结合不同政府补助类型的确认原则，说明本期资产相关政府补助分摊转入其他收益的核算原

则和计算过程，是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

（一）公司回复

1. 公司对于政府补助类型的确认原则

公司根据《企业会计准则 16 号——政府补助》对政府补助进行会计核算，将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。公司将取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助确认为与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的补助确认为与收益相关的政府补助。按总额法进行会计核算，与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

公司对于综合性政府补助项目（既包括资产购买，也包括相关费用支出），需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理。

2. 本期资产相关政府补助分摊转入其他收益的核算原则和计算过程

公司将与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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

2020 年度公司金额 300 万元以上主要的资产相关的政府补助或综合性政府补助计入其他收益的计算过程如下：

单位：人民币万元

项目名称	补助类型	会计处理	该项目收到政府补助总金额	2020年期初金额	2020年新增政府补助金额	2020年度计入其他收益金额	备注
片式电感器产能升级及技术改造项目	综合类政府补助	分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理	9,538.32	6,667.74	1,929.33	5,812.15	该政府补助用于购买长期资产及支付项目相关的材料费用，2020年度支付材料费用5,745.05万元，主要用于购买铁氧体磁粉、浆料等原材料，2020年度相关设备摊销67.1万元。
新型微小电容电阻器实施方案	政府补助-购买长期资产	按与资产相关的政府补助进行会计处理	3,000.00	1,982.36	-	300.30	该政府补助用于购买长期资产，按相关资产计提的折旧将递延收益按期分摊计入当期收益
X7R特性高容片式多层陶瓷电容器用贱金属电极浆料	政府补助-购买长期资产	按与资产相关的政府补助进行会计处理	1,140.00	1,140.00	-	2.72	该政府补助用于购买长期资产，按相关资产计提的折旧将递延收益按期分摊计入当期收益
5G用全介质滤波器研发和产业化	政府补助-购买长期资产	按与资产相关的政府补助进行会计处理	1,350.00	1,117.83	-	167.45	该政府补助用于购买长期资产，按相关资产计提的折旧将递延收益按期分摊计入当期收益
新增月产14亿只高端片式电容器生产技术改造项目	政府补助-购买长期资产	按与资产相关的政府补助进行会计处理	842.00	842.00	-	21.74	该政府补助用于购买长期资产，按相关资产计提的折旧将递延收益按期分摊计入当期收益
面向5G用的高性能中容高压MLCC产品产业化验证应用	综合类政府补助	分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理	782.50	782.50	-	94.65	2020年度支付材料费用94.65万元，长期资产尚未购买完毕
高可靠高性能片式电阻器及电极浆料研发和产业化应用	综合类政府补助	分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理	700.00	560.00	-	314.10	2020年度支付材料费313万元，检测费1.1万元，长期资产尚未购买完毕
新能源汽车用新型片式元器件技术开发及产业化	综合类政府补助	分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理	990.00	500.00	-	-	暂未使用相关政府补助
合计			18,342.82	13,592.43	1,929.33	6,713.10	

（二）会计师回复

会计师针对公司 2020 年度其他收益执行了如下审计程序：

1. 了解公司对与资产相关或收益相关的政府补助的划分标准；
2. 逐项检查与政府补助相关的补贴依据、拨款文件、公司取得的政府补助申请文件、银行进账单、补助对应的项目或事项的实际情况等证明材料，区分政府补助是与资产相关还是与收益相关；
3. 对与资产相关的政府补助检查递延收益摊销的政策是否合理，摊销期限是否恰当，摊销金额和会计处理是否正确；对与收益相关的政府补助，检查政府补助的性质，确认是补偿以后期间的相关成本费用或损失，还是用于补偿已发生的相关成本费用或损失的。
4. 检查综合类政府补助与资产相关部分以及与收益相关部分的划分标准及依据，复核综合类政府补助计入当期损益金额的计算过程。

经核查，会计师认为：公司将与日常活动相关的政府补助计入其他收益金额 1.24 亿元符合《企业会计准则》的规定。

问题 9：报告期，你公司子公司奈电软性科技电子（珠海）有限公司（以下简称“奈电科技”）净利润为-1.07 亿元，你公司对该笔投资计提商誉减值准备 0.91 亿元。请你公司结合奈电科技近三年经营业绩情况，说明奈电科技亏损的原因、目前生产经营是否正常及拟采取的扭亏措施，以及计提商誉减值的具体过程及依据，是否已足额计提商誉外的相关资产减值准备。请年审会计师核查并发表明确意见。

（一）公司回复

1. 奈电科技亏损的原因

奈电科技近年来市场价格及销售情况如下表：

市场因素、价格因素影响（表一）

项目	2020 年	2019 年	2018 年	2017 年
产品主营销售收入（万元）	61,339.32	49,820.49	72,879.22	73,821.30
其中-双层板（万元）	13,224.74	11,027.19	18,537.73	36,195.65
-软硬结合板（万元）	48,074.21	38,657.21	54,190.68	36,307.98
-其他（万元）	40.37	136.10	150.81	528.41
销售数量（万件）	70,634	50,015	53,525	44,248
销售数量-双层板（万件）	18,565	13,214	10,931	19,240
销售数量-软硬结合板（万件）	52,061	36,787	42,554	24,901
销售数量-其他（万件）	8	14	40	107
平均单价	0.86	0.94	1.36	1.67
平均单价-双层板（元/PCS）	0.71	0.83	1.70	1.88
平均单价-软硬结合板（元/PCS）	0.92	1.05	1.27	1.46
平均单价-其他（元/PCS）	4.78	9.62	3.74	4.94
均价环比变动	-8.51%	-31.07%	-18.39%	-13.62%

（表二）

项目	2020 年	2019 年	2018 年	2017 年
产品主营销售成本（万元）	63,956.52	51,187.83	62,976.23	57,681.20
其中-双层板（万元）	13,124.62	11,793.44	16,661.22	28,374.95

-软硬结合板（万元）	50,810.62	39,311.31	46,229.03	28,964.82
-其他（万元）	21.29	83.08	85.98	341.43
销售数量（万件）	70,634	50,015	53,525	44,248
销售数量-双层板（万件）	18,565	13,214	10,931	19,240
销售数量-软硬结合板（万件）	52,061	36,787	42,554	24,901
销售数量-其他（万件）	8	14	40	107
平均单位成本	0.91	1.02	1.18	1.30
平均单位成本-双层板（元/PCS）	0.71	0.89	1.52	1.47
平均单位成本-软硬结合板（元/PCS）	0.98	1.07	1.09	1.16
平均单位成本-其他（元/PCS）	2.52	5.87	2.13	3.19

由上表销售数据的变化分析，奈电科技近三年出货量逐年增长，而销售单价却逐年大幅下降。例如 2020 年销售数量为 70,970 万件，较 2019 年增加 17,445 万件，销售量增幅 32.87%，而 2020 年产品平均售价较 2019 年下跌达 8.51%。虽然销售数量在增长，但由于市场激烈的竞争态势和手机产品处在升级换代转换期等多重因素的作用下，价格出现较大幅度下跌，导致增量不增利。其次是奈电科技近年高阶新产品尚未形成批量销售，高附加值产品占销售比重较低。比如：S20719、S200296、S200086、S200048 等高附加值料号产品售价高，但在 2020 年由于需求端下降等因素，导致整体高附加值销售比重减少。

国际金属价格波动对物料成本影响（表三）

项目	2020 年	2019 年	2018 年	2017 年
产品成本金额（万元）	61,295.41	53,336.84	54,749.51	51,829.66
金盐-金额（万元）	2834.65	1,811.05	2,182.97	1,855.74
数量（克）	117,400	94,000	133,000	111,500
平均单价（元/克）	241.45	192.66	164.13	166.43
金盐占产品成本比例	4.62%	3.40%	3.99%	3.58%

均价环比变动	25.32%	17.38%	-1.38%	1.65%
钯溶液-金额(万元)	3426.06	2,038.03	1,654.77	1,122.66
数量(升)	674	570	720	540
平均单价(元/升)	50,831.82	35,754.91	22,982.92	20,790.00
钯溶液占产品成本比例	5.59%	3.82%	3.02%	2.17%
均价环比变动	42.17%	55.57%	10.55%	31.54%
化学钯-金额(万元)	1371.07	1,128.24	1,398.20	965.07
数量(升)	16825	13860	17130	11875
平均单价(元/升)	814.9	814.03	816.23	812.69
化学钯占产品成本比例	2.24%	2.12%	2.55%	1.86%
均价环比变动	0.11%	-0.27%	0.44%	12.22%
化学金-金额(万元)	932.83	781.11	935.59	613.09
数量(升)	10840	9105	10820	7430
平均单价(元/升)	860.54	857.89	864.69	825.15
化学金占产品成本比例	1.52%	1.46%	1.71%	1.18%
均价环比变动	0.31%	-0.79%	4.79%	-1.52%
化学镍-金额(万元)	726.88	536.51	646.45	461.58
数量(升)	77180	57200	68240	48920
平均单价(元/升)	94.18	93.79	94.73	94.35
化学镍占产品成本比例	1.19%	1.01%	1.18%	0.89%
均价环比变动	0.41%	-0.99%	0.40%	-0.46%
钢片-金额(万元)	6,712.79	6,155.70	3,118.17	4,993.23
数量(PCS)	568,434,700	601,435,197	306,171,080	417,011,550
平均单价(元/升)	0.1181	0.1024	0.1018	0.1197
钢片占产品成本比例	10.95%	11.54%	5.70%	9.63%
均价环比变动	15.38%	0.50%	-14.94%	13.50%
小计-金额(万元)	2,491.16	1,012.03	-369.16	986.57

如上表分析，从 2017 年以来，奈电科技主要原材料如金、钯等金属价格大幅上涨，金、钯、钢片等原材料在 2020 年因价格上涨因素增加成本 2491.16 万元。

综上所述，市场供需因素、产品价格下跌因素影响、近年高阶新产品尚未形成批量销售，高附加值产品占销售比重较低和国际金属价格的大幅涨价对物料成本增加是影响亏损的重要原因。随着 5G 技术及电子

消费品的发展和应⽤规模化，奈电科技在未来的销售及毛利会有良好的改善，使业绩向好。

2、拟采取的扭亏措施

目前东山精密、景旺电子、安捷利以及弘信电子等头部内资 FPC 厂商收入增长迅速，规模稍小的内资 FPC 厂商收入则出现了一定下滑，由此可见，FPC 行业需求正在向头部供应商集中。而日台厂商生产成本逐渐攀升及效益持续低下，部分大厂开始将发展重心偏向汽车电子，大陆优质 FPC 厂商有望顺势承接产能转移，驶入发展快车道。奈电科技主营产品在细分市场仍处于龙头地位，市场需求持续增长，但总体产能与头部厂商差距较大。而在 5G 的推动下，HDI 正处于高速增长期阶段，奈电科技已基本掌握此技术，通过引入投资者，可实现加快 HDI 产品的扩充步伐。

结合奈电科技行业特点及实际情况，为进一步加快技术升级及加大高密度互联软硬结合板（HDI）产品投资力度，突破发展瓶颈，公司加快对奈电科技择机实施混合所有制改革，通过引入战略投资者，对奈电科技实施增资扩股，通过体制机制创新，全面激发企业发展活力，同时实现控股权的转让。

公司于 2021 年 4 月 27 日召开第九届董事会 2021 年第四次会议，以“同意 9 票、反对 0 票、弃权 0 票”审议通过了《关于通过公开挂牌方式引入战略投资者对全资子公司奈电软性科技电子（珠海）有限公司增资扩股的议案》。为进一步加快奈电科技产品技术升级，促进其体制机制创新，优化资本结构，提升企业活力与竞争力，公司将通过公开挂牌的方式，引入战略投资者对奈电科技实施增资扩股。增资完成后，公司持有奈电科技的股权比例将由 100% 变更为 30%，新引入战略投资者持股 70%，奈电科技将不再纳入公司合并报表范围。基于公司聚焦主业发展战略规划，公司放弃奈电科技本次增资的优先认购权。奈电科技增资扩股项目

已在产权中心公开挂牌，挂牌起止日期为 4 月 30 日至 6 月 29 日。

3. 计提商誉减值的具体过程及依据

商誉的形成：

2015 年 11 月 13 日，根据中国证券监督管理委员会《关于核准广东风华高新科技股份有限公司向珠海绿水青山投资有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2015】2390 号），公司向珠海绿水青山投资有限公司发行 23,128,574 股股份、向旭台国际投资股份有限公司发行 8,290,280 股股份、向广东省科技风险投资有限公司发行 8,711,327 股股份、向泰扬投资有限公司发行 8,406,431 股股份、向珠海中软投资顾问有限公司发行 7,259,439 股股份、向珠海诚基电子有限公司发行 7,077,953 股股份、向新疆长盈粤富股权投资有限公司发行 1,836,638 股股份、向拉萨市长园盈佳投资有限公司发行 3,056,224 股股份购买奈电科技相关资产。

合并成本及商誉：

单位：人民币万元

项目	奈电科技
合并成本	59,201.00
其中：现金	3,564.40
发行的权益性证券的公允价值	55,636.60
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	28,204.96
加：评估增值部分确认的递延所得税负债	737.99
商誉的金额	31,734.03

商誉的减值情况：

公司根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，按照企业持续经营为前提，聘请了广东联信资产评估土地房地产估价有限公司对截至 2020 年 12 月 31 日奈电科技形成商誉的资产组预计未来现金流量

的现值进行了评估，并出具了《广东风华高新科技股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试涉及的奈电软性科技电子（珠海）有限公司相关资产组未来现金流现值资产评估报告》（立信（证）评报字[2021]第 Z0100 号）的评估报告。公司期末根据对奈电科技形成商誉的资产组预计未来现金流量的现值的评估结果对与商誉相关的资产组进行了减值测试。

截止 2020 年 12 月 31 日，公司商誉减值具体情况如下：

单位：人民币万元

形成商誉的事项	商誉原值	期初商誉减值余额	本期计提金额	期末商誉减值余额	期末商誉账面价值
奈电软性科技电子（珠海）有限公司	31,734.03	22,660.42	9,073.61	31,734.03	0

商誉减值测试过程：

（1）评估方法的选择

商誉是不可辨认无形资产，因此对于商誉的减值测试需要估算与商誉相关的资产组（CGU）的可收回金额来间接实现。根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》和《以财务报告为目的的评估指南》的规定，“可收回金额应当根据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较高者确定。”

结合《企业会计准则》的规定以及资产组（CGU）实际情况，本次决定以奈电科技资产组（CGU）预计未来现金流量的现值作为其可收回金额，即采用收益法估算奈电科技与商誉相关资产组可收回金额。

本次选用企业税前自由现金流折现模型。根据企业实际情况，在持续经营前提下，本次评估的基本模型为：

$$P = \sum_{i=0.5}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{R_{n+1}}{r(1+r)^n}$$

式中： R_i ：未来第*i*年的资产组税前自由现金流量

R_{n+1} ：未来第*n*+1年的资产组税前自由现金流量

r：折现率；

i：收益年期 $i=0.5, 1.5, 2.5, 3.5, 4.5\cdots, n$

其中：资产组税前自由现金流量 R

$R = \text{息税前利润} + \text{折旧和摊销} - \text{资本性支出} - \text{净营运资金变动}$

本次评估以资产组的未来收益分为前后两个阶段进行预测。首先，逐年预测前阶段(2021年至2025年)各年的资产组税前自由现金流量；其次，预测后阶段奈电科技进入稳定期(2026年至永续年限)，保持前阶段最后一年(2025年)的预期收益额水平，估算预测期后阶段稳定的资产组税前自由现金流量。最后，将两部分的现金流量进行折现处理加和，得到资产组净现金流量现值。

(2) 折现率的确定方法：

① 权益资本成本

权益资本成本的计算公式如下：

$$K_e = R_{f1} + \beta \times ERP + R_c$$

式中：*r*：权益资本报酬率；

R_{f1} ：无风险报酬率

β ：权益系统风险系数

ERP ：市场超额收益率

R_c ：企业特定风险调整系数

无风险报酬率的确定：

无风险报酬率是对资金时间价值的补偿，本次估值的无风险报酬率根据同花顺 iFinD 资讯系统终端查询的 2020 年 12 月 31 日国债到期收

益率，取剩余期限为 10 年期以上国债的平均收益率确定，则本次无风险报酬率取 3.91%。

序号	证券代码	证券名称	到期收益率[交易日期]20201231[计算方法]央行规则[单位]%	剩余期限(年) [日期] 20201231
1	020005. IB	02 国债 05	3.4017	11.3945
2	030014. IB	03 国债 14	1.6400	12.9562
3	070006. IB	07 国债 06	3.6048	16.3753
...
...
183	102004. SZ	国债 2004	3.3898	29.2055
184	102007. SZ	国债 2007	3.7296	49.3973
185	102012. SZ	国债 2012	3.8097	29.7041
平均值			3.91%	

风险报酬率的确定：

风险报酬率可以由风险系数 β 和市场超额收益率 ERP 计算得出，计算公式为：

风险报酬率=风险系数 β × 市场超额收益率 ERP

风险系数 β 的确定：

β 为衡量行业系统风险的指标，通常采用商业数据服务机构所公布的公司股票的 β 值来替代。本次评估中，我们对中国证券市场上子公司所属行业“计算机、通信和其他电子设备制造业”通过同花顺 iFinD 资讯系统终端查询得出 Beta 系数确定被评估企业的企业风险系数 β 。

则根据查询后确定行业加权剔除财务杠杆调整 β 系数为 0.9482。

然后，结合下述计算公式及被评估单位的所得税率（15%）确定企业风险系数 β 。

$$\beta_e = \beta_t \times \left[1 + (1 - t) \times \frac{D}{E} \right]$$

β_e ：有财务杠杆 β ；

β_t : 无财务杠杆 β ;

t: 被评估单位所得税率;

D/E: 带息债务 / 股权价值的比率

行业带息债务 / 股权价值 (D/E) 的平均值为 15.75%，本次评估未来预测年度的目标资本结构 D/E 为 15.75%。根据上述公式计算资产组预测期各年的企业风险系数 β_e 为 1.0751。

市场超额收益率 ERP 的确定:

市场超额收益率 (ERP) 反映的是投资者因投资于风险相对较高的资本市场而要求的高于无风险报酬率的风险补偿。其中证券交易所股价指数是由证券交易所编制的表明股票行市变动的一种供参考的指示数字，是以交易所挂牌上市的股票为计算范围，综合确定的股价指数。通过计算证券交易所股价指数的收益率可以反映股票市场的股票投资收益率，结合无风险报酬率可以确定市场超额收益率 (ERP)。

目前国内证券市场主要用来反映股市的证券交易所股价指数为上证综指 (999999)、深证成指 (399001)，其中上证综指 (999999) 是上海证券交易所编制的，以上海证券交易所挂牌上市的全部股票为计算范围，以发行量为权数的加权综合股价指数；深证成指 (399001) 是深圳证券交易所的主要股指，它是按一定标准选出 40 家有代表性的上市公司作为成份股，用成份股的可流通数作为权数，采用综合法进行编制而成的股价指标。故本次评估通过选用上证综指 (999999)、深证成指 (399001) 按几何平均值计算的指数收益率作为股票投资收益的指标，将其两者计算的指标平均后确定其作为市场预期报酬率 (R_m)。

无风险收益率 R_f 的估算采用国债的到期收益率作为无风险收益率。样本的选择标准是每年年末距国债到期日的剩余年限超过 10 年的国债，最后以选取的全部国债的到期收益率的平均值作为每年年末的无风险收益率 R_f 。

本次评估收集了上证综指（999999）、深证成指（399001）的年度指数，分别按几何平均值计算 2011 年至 2020 年上证综指（999999）、深证成指（399001）的年度指数收益率，然后将计算得出的年度指数收益率进行算术平均作为各年股市收益率（Rm），再与各年无风险收益率（Rf）比较，从而得到股票市场各年的 ERP。

结合上述测算，采用各年市场超额收益率（ERP）的算术平均值作为目前国内股市的风险收益率，计算得出市场风险溢价为 6.96%。

特定风险调整系数 Rc 的确定：

企业特定风险调整系数 Rc 的确定需要将被评估单位重点考虑以下几方面因素：公司业务经营风险、财务风险、管理风险等等。经过综合分析确定被评估单位特定风险调整系数 Rc 为 2.30%。

权益资本成本 Re 的计算结果

根据上述确定的参数，按下述计算公式，计算出奈电科技预测期各年的资产组税后资本成本 Re：

$$\begin{aligned} Re &= Rf + \beta \times ERP + Rc \\ &= 3.91\% + 1.0751 \times 6.96\% + 2.30\% \\ &= 13.69\% \end{aligned}$$

② 债务资本成本

债务资本成本取评估基准日 2020 年 12 月 31 日时，中长期银行贷款利率为 4.90%。

③ 税后折现率

本次评估采用资本资产加权平均成本模型（WACC）确定折现率 r

$$WACC = \frac{E}{D+E} \times K_e + \frac{D}{D+E} \times (1-T) \times K_d$$

式中：E：权益资产价值

D：付息债务价值

K_e : 权益资本成本

T : 所得税率

K_d : 债务资本成本

将上述确定的参数代入加权资本成本 WACC 的计算公式进行测算，测算结果如下：

$$WACC = K_e \times E / (D+E) + K_d \times D / (D+E) \times (1-T) = 12.39\%$$

④ 税前折现率

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，为了资产减值测试中估算资产预计未来现金流量现值时所使用的折现率应当是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。如果用于估计折现率的基础是税后的，应当将其调整为税前的折现率。

由于在预计资产的未来现金流量时均以税前现金流量作为预测基础的，而用于估计折现率的基础是税后的，应当将其调整为税前的折现率，以便于与资产未来现金流量的估计基础相一致。具体方法为以税后折现结果与前述税前现金流为基础，通过单变量求解方式，锁定税前现金流的折现结果与税后现金流折现结果一致，并根据税前现金流的折现公式倒求出对应的税前折现率：

$$\sum_{i=0.5}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{R_{n+1}}{r(1+r)^n} = \sum_{i=0.5}^n \frac{Ra_i}{(1+r_a)^i} + \frac{Ra_{n+1}}{r_a(1+r_a)^n}$$

式中：

R_{a_i} ：未来第 i 年的预期收益（企业税后自由现金流量）

R_{a_n} ：收益期的预期收益（企业税后自由现金流量）

r_a ：税前折现率

n ：未来预测收益期

将税后折现率代入式中，计算得出税前折现率为 13.62%。

(3) 测算与商誉相关资产组预计未来现金流现值的过程

奈电科技与商誉相关资产组（CGU）预计未来现金流量现值的计算过程如下表所示：

奈电科技商誉相关的资产组收益途径评估计算表

金额单位：人民币万元

年度 项目	2021 年度	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年后永续
一、营业收入	66,963.70	73,711.31	79,026.83	83,337.95	86,418.40	86,418.40
减：营业成本	59,047.38	62,455.45	66,246.64	69,939.84	72,561.38	72,561.38
税金及附加	245.67	279.02	311.59	333.66	342.66	342.66
销售费用	432.95	514.38	545.52	575.23	592.97	592.97
管理费用	2,805.37	3,139.54	3,279.82	3,414.93	3,495.01	3,495.01
研发费用	3,041.20	3,141.61	3,225.64	3,284.69	3,344.74	3,344.74
财务费用	1,024.85	1,024.85	1,024.85	1,024.85	1,024.85	1,024.85
资产减值损失						
加：其他收益						
投资收益						
公允价值变动收益						
资产处置收益						
二、营业利润	366.28	3,156.46	4,392.77	4,764.75	5,056.79	5,056.79
加：营业外收入						
减：营业外支出						
三、利润总额	366.28	3,156.46	4,392.77	4,764.75	5,056.79	5,056.79
加：固定资产折旧、无形资产摊销	6,372.18	5,984.29	5,984.29	5,984.29	5,984.29	5,984.29
债务利息(扣除税务影响)	871.12	871.12	871.12	871.12	871.12	871.12
四、息税折旧摊销前利润	7,609.58	10,011.87	11,248.18	11,620.16	11,912.20	11,912.20
减：资本性支出	4,001.71	3,093.52	2,793.52	2,793.52	2,793.52	5,984.29
当期追加营运资金	4,494.55	1,325.34	1,044.06	846.78	605.05	0.00
净现金流量	-886.68	5,593.01	7,410.60	7,979.86	8,513.63	5,927.91
折现年期	0.5	1.5	2.5	3.5	4.5	n
折现率	13.62%	13.62%	13.62%	13.62%	13.62%	13.62%
折现系数	0.9382	0.8257	0.7267	0.6396	0.5629	4.1329
净现值	-831.88	4,618.15	5,385.28	5,103.92	4,792.32	24,499.47
资产组价值(净现值汇总)	43,567.26					
付息债务价值	22,721.51					
减：少数股东权益	0.00					

资产组预计现金流量现值	20,845.75
-------------	-----------

按照收益法，即收益折现值之和计算，即可得出包含商誉的资产组预计未来现金流量现值。经过评估测算，奈电科技包含商誉的资产组预计未来现金流量现值为 20,845.75 万元。

(4) 商誉减值金额的计算过程如下：

单位：人民币万元

项目	奈电软性科技电子（珠海）有限公司
商誉账面余额 (a)	31,734.03
减：商誉减值准备 (b)	22,660.42
商誉账面价值 (c=a-b)	9,073.61
未确认归属于少数股东权益的商誉价值 e	0
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 (f=c-e)	9,073.61
按购买日可辨认净资产公允价值持续计算资产组的账面价值 (g)	20,881.77
按购买日可辨认净资产公允价值持续计算的包含整体商誉的资产组账面价值 (h=f+g)	29,955.39
资产组预计未来现金流量的现值 (i)	20,845.78
本期计提商誉减值损失 (i=h-i)	9,073.61

根据评估测算结果，奈电科技资产组的可收回金额为 20,845.78 万元，奈电科技按购买日可辨认净资产公允价值持续计算的包含整体商誉的资产组账面价值为 29,955.39 万元，资产组可收回金额低于包含整体商誉的资产组账面价值 9,109.61 万元，本年度根据剩余商誉账面 9,073.61 万元全额计提商誉减值损失。

3. 是否已足额计提商誉外的相关资产减值准备

根据《企业会计准则-资产减值》的规定，奈电科技应在资产负债表日判断固定资产、无形资产是否存在减值迹象，对存在减值迹象的资产，估计可收回金额，若可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。可收回金额根据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较高者确定。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业应当以单项资产为基础估

计其可收回金额。企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

由于奈电科技主营业务单一，产品主要为双面板、软硬结合板，现金流均来源于双面板、软硬结合板产品的生产与销售。账面的无形资产-土地使用权，固定资产中的房屋建筑物、机器设备等均与双面板、软硬结合板的生产销售密切相关，脱离双面板、软硬结合板的情况下上述长期资产均无法独立产生现金流。而生产双面板与软硬结合板使用的机器设备存在重叠，难以单独区分。因此公司在对资产组进行认定时，将包含奈电科技账面所有固定资产、无形资产及其他长期资产在内的相关资产认定为一个资产组，本年度关于资产组范围的认定与以前会计年度保持一致。

截止 2020 年 12 月 31 日，奈电科技账面与形成商誉相关的长期资产主要包括无形资产、固定资产、在建工程、长期待摊费用等。除了无形资产中的土地使用权外，其余固定资产-房屋建筑物及机器设备、在建工程、长期待摊费用等各项资产独立均无法产生现金流量，也难以获取的其公允价值，故难以对单项资产的可收回金额进行估计，奈电科技以该资产所属的资产组为基础对上述长期资产进行减值测试。

根据广东立信资产评估土地房地产估价有限公司对截至 2020 年 12 月 31 日奈电科技形成商誉的资产组（包含账面所有的固定资产、无形资产、在建工程及其他长期资产）预计未来现金流量的现值进行了评估，根据评估结果，形成商誉的资产组预计未来现金流量的现值为 20,845.75 万元，资产组的减值测试过程如下：

单位：人民币万元

项目	计算过程	奈电软性科技电子（珠海）有限公司
形成商誉的资产组预计未来现金流量的现值	(1)	20,845.75
按购买日可辨认净资产公允价值持续计算的资产组账面价值	(2)	20,881.77
商誉账面价值	(3)	9,073.61
按购买日可辨认净资产公允价值持续计算的包含整体商誉的资产组的账面价值	(4) = (2) + (3)	29,955.39

包含整体商誉的资产组发生的减值金额	(5) = (4) - (1)	9,109.64
本期计提商誉减值损失 (i=h-i)	(6)	9,073.61
除整体商誉外的资产组减值金额	(7) = (5) - (6)	36.03

由上表可知，截止 2020 年 12 月 31 日，公司对不包含商誉的资产组进行减值测试，不存在减值情形；包含商誉的资产组账面价值高于其可收回金额 9,109.64 万元，其中 9,073.61 万元抵减分摊至资产组中商誉账面价值，余额 36.03 万元，金额较小，且根据以下单项资产减值分析，资产组内的主要资产状况良好，不存在减值迹象，故未将余额 36.03 万元作为资产组减值在单项资产中按比例抵减其他各项资产的账面价值。截止 2020 年 12 月 31 日各主要的资产状况：

无形资产的状况：

截止 2020 年 12 月 31 日，奈电科技无形资产账面原值 268.93 万元，账面价值 122.50 万元。账面无形资产主要为土地使用权及其他无形资产。

(1) 土地使用权账面原值 157.56 万元，净值 117.87 万元，为奈电软性科技电子（珠海）有限公司所有的土地共二宗，坐落于珠海市金湾区三灶镇琴石工业，宗地具体情况如下：

序号	《不动产权证书》编号	权属人	土地位置	终止日期	权利性质	土地用途	准用年限	开发程度	面积 (m ²)	备注
1	粤 (2020) 珠海市不动产权第 0062264 号、 粤 (2020) 珠海市不动产权第 0052938 号	奈电软性科技电子 (珠海) 有限公司	珠海市金湾区三灶镇琴石工业区安基路 217 号	2056/4/20	出让	工业	50 年	五通一平	13,493.60	-
2	粤 (2020) 珠海市不动产权第 0063494 号			2054/11/23	出让	工业	50 年	五通一平	20,045.87	-
合计				-	-	-	-	-	33,539.47	-

(2) 其他无形资产账面原值为 111.37 万元，账面价值为 4.62 万元，为外购软件系统，购置时间在 2012 至 2014 年期间，该软件系统仍在正常使用。

整体来看，奈电科技所持有两宗土地的土地使用权取得时间较早，取得成本较低，土地位于珠三角区域，区位优势明显，宗地内基础设施开发程度高，周边以工业厂区为主，公共配套完善度较高，工业集聚度高，且土地已办理《不动产权证书》，产权清晰无权属瑕疵。该两宗土地作为稀缺资产具有保值增值性，在整体资产组未发生减值的情况下，单项无形资产不存在减值迹象。

固定资产状况：

截止 2020 年 12 月 31 日，奈电科技固定资产账面原值 48,947.94 万元，账面价值 25,962.07 万元，包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和其他，具体情况如下：

(1) 房屋建筑物

房屋建筑物账面原值 9,972.76 万元，账面价值 4,971.10 万元，主要包括厂房、宿舍、办公楼及厂区其他配套用房，位于珠海市金湾区三灶镇琴石工业区安基路 217 号厂区。建筑结构以框架、钢混为主。其中办公楼、厂房 A、厂房 C、配电房和宿舍楼均已办理房产证。分别为粤（2020）珠海市不动产权第 0063307 号、粤（2020）珠海市不动产权第 0063264 号、粤（2020）珠海市不动产权第 0063264 号、粤（2020）珠海市不动产权第 0052938 号、粤（2020）珠海市不动产权第 0063171 号。截止 2020 年 12 月 31 日，上述房屋建筑物承重结构、基础、维护保养良好，使用正常，无抵押、质押等权属瑕疵，能满足企业当期经营的生产场所需要。固定资产--房屋建筑物明细，详见下表：

序号	权证编号	建筑物名称	建筑物明细	结构	建成年月	建筑面积 (m ²)	账面价值	
							原值(万元)	净值(万元)
1	粤（2020） 珠海市不动 产权第 0063307 号	珠海市金湾 区三灶镇琴 石工业区安 基路 217 号 办公楼	办公楼-一期	钢筋混凝 土结构 2 层	2004 年 12 月 28 日	1,084.17	124.24	29.82
2			办公楼大门雨篷-一期		2006 年 3 月 28 日		2.90	0.87
3			办公楼绿化工程-一期		2006 年 5 月 28 日		42.78	13.14
4	粤（2020） 珠海市不	珠海市金湾 区三灶镇琴	厂房 A-一期	钢筋混凝 土结构 2	2004 年 12 月 28 日	2,842.98	244.42	58.66
5			空调净化装修工程-一期		2014 年 4 月 28 日		44.80	30.61

序号	权证编号	建筑物名称	建筑物明细	结构	建成年月	建筑面积 (m ²)	账面价值					
							原值(万元)	净值(万元)				
6	动产第 0063264号	石工业区安 基路 217 号 厂房 A 栋	二期地面维修-二期	层	2014年4月28日		4.66	3.18				
7			二楼磨刷及显影抽风改造工程-二期		2014年5月28日		11.50	7.90				
8			一期新装修工程-一期		2014年8月28日		41.32	28.89				
9			一期新净化装修工程-一期-空调净化安装工程		2014年8月28日		130.00	90.89				
10			一期新装修工程-一期		2014年8月28日		36.00	25.17				
11			一期新装修工程-一期		2014年8月28日		57.00	39.85				
12			一期新装修工程-一期-空压机		2014年8月28日		24.36	17.03				
13			一期新装修工程-一期		2014年8月28日		7.48	5.23				
14			SMT\IC 测试车间弱电工程-一期		2015年4月28日		4.53	3.31				
15			一期新净化装修工程-一期		2016年1月28日		83.00	63.62				
16			粤(2020) 珠海市不 动产第 0052264号		珠海市金湾 区三灶镇琴 石工业区安 基路 217 号 厂房 C		二期厂房	钢筋混凝 土结构 3 层	2009年12月28日	15,884.07	5,842.51	2,789.80
17							环保工程-二期-污水处理工程		2009年12月28日		942.40	450.00
18							防雷工程-二期		2010年12月28日		2.20	1.16
19							追加工程-二期		2011年9月28日		946.58	530.67
20							二期厂房-二期厂房设备给排水安装工程(追加工程)		2009年3月28日		3.00	1.33
21	环保工程-二期-C 厂房一至三层净化空调装修工程	2009年8月28日		146.90		67.82						
22	二期厂房-二期基建厂房 C 工程	2009年12月28日		267.70		127.83						
23	二期厂房-鸿通网络	2010年7月28日		0.45		0.22						
24	二期厂房-二期厂房保安室门禁系统及成品仓监控	2010年9月28日		0.91		0.47						
25	环保工程-二期-环保工程	2010年12月28日		2.75		1.44						
26	环保工程-二期-污水处理工程	2010年12月28日		2.00		1.05						
27	二期厂房-娱乐活动区工程维修安装及增加款	2011年1月28日		5.35		2.83						
28	二期厂房-二期厂房卫生间室内装饰工程、楼梯间贴板和楼梯扶手工程	2011年6月28日		3.10		1.70						
29	二期厂房-视频监控系统	2011年8月28日		2.18		1.21						
30	环保工程-二期-废气处理工程	2011年8月28日		34.00		18.93						
31	二期厂房-追加款开孔,挖沟,破路,回填平整)	2011年9月28日		2.89		1.62						
32	二期厂房-厨房装饰.炉具.抽排净化及供油工程	2012年1月28日		3.10		1.79						
33	二期厂房-装配车间工程款	2012年1月28日		46.77		26.96						
34	二期厂房-二期厂房设备给排水安装工程	2012年3月28日		2.00		1.17						

序号	权证编号	建筑物名称	建筑物明细	结构	建成年月	建筑面积 (m ²)	账面价值	
							原值(万元)	净值(万元)
35			环保工程-二期-环评及废水处理回用工程及补充合同		2012年12月28日		170.00	105.40
36			二期厂房-监测机房工程		2013年1月28日		0.70	0.44
37			环保工程-二期-厂房A净化空调装修工程		2013年1月28日		47.32	29.53
38			环保工程-二期-水质在线连续自动监测系统款		2013年1月28日		4.50	2.81
39			二期厂房-二期楼体招牌		2013年2月28日		11.93	7.49
40			二期厂房-二期厂房空调机房钢结构		2013年2月28日		0.26	0.16
41	粤(2020)珠海市不动产权第0052938号	珠海市金湾区三灶镇琴石工业区安基路217号配电房1-2	二期厂房-配电房-二期厂区智能化工程增加款	钢筋混凝土结构2层	2010年6月28日	294.75	30.00	15.04
42			二期厂房-配电房-新增弱电工程		2010年6月28日		0.95	0.48
43			二期厂房-配电房-弱电监控布线工程		2010年8月28日		10.75	5.48
44			二期厂房-配电房-二期-增容工程		2017年5月28日		147.78	122.62
45			二期厂房-二期车间-二期-低压电力增容		2017年12月28日		73.69	63.19
46			二期厂房-配电房-二期-一期箱变恢复用电		2017年12月28日		46.62	39.97
47			二期厂房-配电房-二期-二期10KV增容配电		2017年12月28日		69.86	59.91
48			传压配套电力-二期-二期电力母线安装		2017年12月28日		22.97	19.70
49	粤(2020)珠海市不动产权第0063171号	珠海市金湾区三灶镇琴石工业区安基路217号宿舍A栋	宿舍楼-一期	钢筋混凝土结构4层	2004年12月28日	1,822.13	219.66	52.72
合 计						21,928.10	9,972.76	4,971.10

(2) 机器设备账面原值 38,534.91 万元，账面价值 20,880.60 万元，共 1040 项，主要是真空蚀刻线、防焊直接成像机、线路板电性能测试机和贴片机等，购置时间分布于 2013 年至 2020 年期间，存放在奈电软性科技电子(珠海)有限公司厂区内，截止 2020 年 12 月 31 日，上述设备维护保养较好，使用正常，无抵押、质押等权属瑕疵。

(3) 运输设备账面原值 47.99 万元，账面价值 22.04 万元，共 2 项，分别为一辆别克商务汽车和一辆本田奥德赛汽车，购置时间分别为 2015 年和 2019 年，截止 2020 年 12 月 31 日，车辆维护保养较好，使用正常，

无抵押、质押等权属瑕疵。

(4) 电子设备及其他账面原值 392.28 万元，账面价值 88.33 万元，共 941 项，主要是电脑、空调和打印机等，购置时间分布于 2004 年至 2020 年期间，存放在奈电软性科技电子（珠海）有限公司厂区内办公区域及厂区内，截止资产清查日，设备维护保养较好，使用正常，无抵押、质押等权属瑕疵。

整体来看，奈电科技固定资产房屋建筑物权属清晰，房屋承重结构、基础、维护保养良好，使用正常，能满足企业当期经营的生产场所需要。设备维护保养较好，使用正常，无抵押、质押等权属瑕疵，整体固定资产状况良好，在资产组未发生减值的情况下，各项固定资产不存在减值迹象。

综合上述，公司认为在截止 2020 年 12 月 31 日已对奈电科技商誉全额计提减值准备的情况下，资产组减值风险较低，且构成资产组的主要资产状况良好，不存在减值迹象。因此，公司认为截止 2020 年 12 月 31 日，奈电科技已足额计提商誉外的相关资产减值准备。

(二) 会计师回复

针对公司 2020 年度奈电科技亏损情况、商誉减值计提情况及奈电科技除商誉外的资产减值准备计提情况，会计师执行了以下审计程序：

1. 了解公司内部控制环境、测试与商誉减值相关的关键内部控制运行有效性。

2. 评估管理层计算含商誉资产组可收回金额的重要参数，包括考虑使用外部行业研究提供的价格预测和市场趋势来评估未来预测的产品价格和增长率。

3. 检查与商誉相关的资产组相较以往会计期间是否发生变化，商誉分摊是否正确。比较商誉初始确认时相关资产组的预计收入增长率、预计毛利率、折现率（税前）加权平均成本及其参数是否发生变化及合理性；测试含商誉资产组未来现金流量的净现值计算是否正确。

4. 利用评估专家的工作，了解和评价其独立性，评价其根据《以财务报告为目的的评估指南》（中评协〔2017〕45号）的规定对含商誉资产组的减值测试所选的评估方法的合理性、评估程序实施过程的独立性、评估假设和限制条件判断的合理性，评价其评估结果的合理性。

5. 检查公司根据各项资产减值测试结果作出的会计处理的准确性、审批程序的合理性。

6. 获取奈电科技管理层进行访谈，了解奈电科技近三年的经营状况及亏损原因，未来的扭亏举措。

7. 结合同行业上市公司对比奈电科技主要产品销售价格的合理性，通过网上公开信息查询奈电科技原材料价格近年来的波动情况，对奈电科技毛利率执行分析程序等。

经核查，会计师认为：奈电科技亏损主要系产品销售单价逐年大幅下降，新产品未形成批量销售，高附加值产品占销售比重较低，主要原材料如贵金属价格大幅上涨等原因所致。全额计提剩余商誉减值的依据充分，已足额计提商誉外的相关资产减值准备。

问题 10：请说明其他应付款中“往来款”“预提费用”的具体内容，以及余额同比增长的原因及合理性。

公司回复：公司 2020 年末其他应付款-往来款明细如下：

单位：万元

债权方名称	2020 年末余额	形成原因
单位 23	408.00	已结算未支付的产品研发技术服务费
单位 24	154.20	代收未支付的研发项目合作经费
单位 25	123.50	2020 年度未支付的物流运输费用
单位 26	102.23	2020 年度未支付的物流运输费用
单位 27	96.95	暂存于公司结算中心未支付给工会委员会的工会经费
单位 28	88.43	2020 年度未支付的物流运输费用
单位 29	81.95	2020 年度未支付的物流运输费用
费用报销款	155.80	员工已报销未支付的差旅费用、交通费、快递费、通讯费等

应付职工款	41.22	代职工收取尚未支付的员工互助金、代扣房租、水电费用
其他	295.02	主要为 2020 年度未支付的物流运输费用
合计	1,547.29	

如上表所示，公司 2020 年末其他应付款“往来款”主要包括已结算未支付的产品研发技术服务费、代收未支付的研发项目合作经费、已结算未支付的物流运输费用，暂存于公司结算中心未支付的工会经费等形成的往来款。2020 年度往来款余额同比增长 891.80 万元主要系公司新增代收未支付广东广晟研究开发有限公司研发项目合作经费 154.20 万元以及随着销售收入大幅增长期末未支付的物流运输费用余额增长所致。

公司 2020 年末其他应付款“预提费用”4,177.93 万元，主要系公司根据权责发生制原则预提污水污泥处理费用、未开票厂房租金及水电费、安保服务费、清洁绿化服务费用以及厂区装修费用等；期末余额同比增加 1,685.96 万元，主要系公司于 2020 年度根据已完工的“新增月产 56 亿只 MLCC 厂房装修技术改造项目”的合同金额预提已实际发生但尚未开票结算的厂房装修费用 1,898.24 万元所致。

问题 11：报告期末，你公司端华新厂房尚未办妥产权证书。请说明未办妥产权证书的具体原因、目前的办理进度、是否存在无法办理权证的相关风险以及是否涉及公司主要生产经营场所。

公司回复：

1. 公司下属端华分公司所在的 5 号楼新厂房尚未办妥产权证书的主要原因，系施工单位未及时向主管部门申办工程竣工验收备案和工程竣工资料移交存档，导致产权证书办理时间延后。公司已多次发函督促施工单位，并要求其于限定日期前完成工程竣工验收备案和工程竣工资料移交手续，以确保公司及时办理该厂房不动产权证。

2. 上述新厂房为公司生产片式电阻器的端华分公司主要生产经营场所。截至目前，施工单位已于 2021 年 4 月完成该工程的竣工验收备案和竣工资料移交手续，公司已于 2021 年 5 月 8 日取得上述厂房的不动产权证书。

特此公告。

广东风华高新科技股份有限公司董事会

2021 年 5 月 24 日