

湖南国科微电子股份 有限公司
2021 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
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	13-98



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022CSAA10134

湖南国科微电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南国科微电子股份有限公司（以下简称国科微公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了国科微公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
国科微公司主要从事集成电路的设计、产品开发、生产及销售，2021 年度实现营业收入 232,189.72 万元，较上期	我们执行的主要审计程序包括： 1、了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的

73,093.44 万元增长 159,096.28 万元, 增长率为 217.66%。收入确认的具体政策详见附注四、27。 由于营业收入是国科微公司关键业绩指标之一, 公司在 2021 年度收入大幅增长, 收入的准确性对利润影响重大, 因此我们将营业收入确认作为关键审计事项。	有效性; 2、执行分析性复核程序, 主要分客户、分产品、分月度对毛利率波动进行分析, 并将本期与上期金额、国科微公司毛利率与同行业公司毛利率进行对比分析; 3、选取样本获取销售及服务合同, 检查合同的主要条款及内容, 识别与商品控制权转移相关的条款与条件, 以评估收入确认政策的合理性, 是否符合企业会计准则的要求; 4、抽样获取与收入确认相关的支持性文件, 包括销售及服务合同、出入库单据、发运凭单、发票、客户签收单及验收资料等, 检查原始凭证记录, 执行细节测试; 5、对重要客户通过查询工商资料、询问国科微公司人员等方式进行背景调查, 以确认是否存在特意安排以及是否存在关联方关系; 6、对部分重要履约合同访谈交易对手, 以确认交易的真实性; 7、取得国科微公司供应链系统中退换货(含期后退货)的记录并进行检查, 确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况, 评估销售收入是否在恰当的期间确认。
2、存货减值	
关键审计事项 如附注四、12. 存货以及附注六、6. 存货所述, 国科微公司截至 2021 年 12 月 31 日存货账面价值为 104,537.67 万元, 占资产总额比例为 30.05%, 较 2020 年 12 月 31 日增加 359.92%。存货账面价值较高, 存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较为重大。资产负债表日, 公司存货按照账面成本与可变现净值孰低计量, 确定存货的可变现净值时涉及管理层运用重大会计判断和估计, 计提存货减值的金额对合并报表具有重要性。因此, 我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。	审计中的应对 我们执行的主要审计程序包括: 1、了解及评价与存货跌价准备有关的内部控制设计的有效性, 并测试关键控制执行的有效性; 2、对原材料、在产品、库存商品、委托加工执行分析程序; 3、实施存货监盘, 检查存货的数量、状况等, 并对委托加工存货执行函证程序; 4、获取存货跌价准备计算表, 对存货可变现净值及存货跌价准备计提金额进行复核; 5、取得存货期末库龄清单, 对库龄较长存货进行分析, 判断存货跌价准备计提是否充分、合理。

3、商誉减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
如附注四、20. 长期资产减值以及附注六、14. 商誉所述，国科微公司截至 2021 年 12 月 31 日商誉金额为 29,982.58 万元，占资产总额比例为 8.62%。国科微公司账面商誉系 2018 年度收购深圳华电通讯有限公司形成。国科微公司商誉减值测试参考了其聘请的独立外部资产评估机构评估结果，但由于商誉减值测试很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是预测相关资产组可回收金额相关的收入增长率、毛利率、折现率等涉及管理层的重大判断，因此我们将商誉减值测试作为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序包括： 1、了解及评价与商誉减值测试相关的内部控制，并测试关键控制执行的有效性； 2、复核公司管理层对商誉相关资产组的划分是否合理，是否存在随意调整、变更收购日形成商誉时的资产组及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组情况； 3、复核公司管理层进行商誉减值测试所依据的基础数据，关注所选取的关键参数是否恰当，并与历史经营数据以及所属行业的发展趋势等进行比较； 4、评价公司聘请的独立资产评估机构的胜任能力、专业素质和独立性，以及了解并评价相关减值测试报告中所采用的价值类型、方法和模型的恰当性； 5、评估管理层于 2021 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果的财务报表披露是否恰当。

四、其他信息

国科微公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括国科微公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督国科微公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二二年四月二十七日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	344,035,793.47	523,099,707.74
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	六、2		6,771,829.56
应收账款	六、3	121,415,356.07	157,017,768.23
应收款项融资			
预付款项	六、4	194,989,966.14	692,737,412.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	59,372,739.48	66,159,802.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	1,045,376,745.75	227,295,532.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	129,895,625.55	44,798,713.76
流动资产合计		1,895,086,226.46	1,717,880,767.17
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	86,774,223.34	120,025,796.15
其他权益工具投资	六、9	187,204,129.96	207,092,129.96
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	158,244,467.00	112,854,592.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	16,777,925.86	
无形资产	六、12	279,576,618.16	227,240,325.82
开发支出	六、13	35,769,136.24	22,019,931.52
商誉	六、14	299,825,844.80	299,825,844.80
长期待摊费用	六、15	81,396,800.67	22,314,114.50
递延所得税资产	六、16	98,583,566.91	44,860,689.00
其他非流动资产	六、17	339,780,830.24	165,769,219.46
非流动资产合计		1,583,933,543.18	1,222,002,643.74
资产总计		3,479,019,769.64	2,939,883,410.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、18	592,099,194.44	506,425,506.20
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	六、19	24,453,487.14	80,637,166.72
应付账款	六、20	201,044,229.19	55,429,899.31
预收款项			
合同负债	六、21	535,701,052.78	684,380,642.41
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	六、22	17,683,128.16	11,873,458.17
应交税费	六、23	17,111,118.52	20,393,756.48
其他应付款	六、24	129,920,208.85	37,213,044.93
其中：应付利息			861,795.14
应付股利			174,878.50
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	六、25	37,629,844.24	20,000,000.00
其他流动负债	六、26	69,613,172.77	61,876.17
流动负债合计		1,625,255,436.09	1,416,415,350.39
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、27	155,000,000.00	185,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、28	10,427,418.37	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、29	174,743,640.64	87,870,182.02
递延所得税负债	六、16	19,289,333.62	17,136,461.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		359,460,392.63	290,006,643.56
负 债 合 计		1,984,715,828.72	1,706,421,993.95
股东权益：			
股本	六、30	182,121,301.00	180,317,642.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	837,360,682.70	695,733,375.12
减：库存股	六、32	124,179,129.47	29,190,269.20
其他综合收益	六、33	71,480,489.79	94,170,003.75
专项储备			
盈余公积	六、34	52,030,343.73	25,153,710.16
一般风险准备			
未分配利润	六、35	499,329,970.58	290,830,230.53
归属于母公司股东权益合计		1,518,143,658.33	1,257,014,692.36
少数股东权益		-23,839,717.41	-23,553,275.40
股东权益合计		1,494,303,940.92	1,233,461,416.96
负债和股东权益总计		3,479,019,769.64	2,939,883,410.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		224,563,048.39	223,753,480.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			420,000.00
应收账款	十七、1	23,863,692.83	88,462,299.94
应收款项融资			
预付款项		766,031.99	25,081,156.57
其他应收款	十七、2	1,041,350,217.01	448,255,314.52
其中：应收利息			
应收股利		300,927,412.45	
存货		353,850,418.25	181,162,050.34
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		53,883,327.32	32,185,295.80
流动资产合计		1,698,276,735.79	999,319,598.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	249,375,367.43	276,726,034.19
其他权益工具投资		187,204,129.96	207,092,129.96
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		100,810,115.52	80,805,703.61
在建工程			-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		71,572,080.60	96,837,580.09
开发支出		35,769,136.24	17,319,616.10
商誉			
长期待摊费用		4,202,376.97	10,378,363.41
递延所得税资产		55,478,776.34	16,878,365.24
其他非流动资产		194,050,842.29	128,211,956.62
非流动资产合计		898,462,825.35	834,249,749.22
资 产 总 计		2,596,739,561.14	1,833,569,347.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		592,099,194.44	358,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		11,171,632.14	80,637,166.72
应付账款		54,166,292.55	28,237,913.15
预收款项			-
合同负债		238,401,055.95	20,765,175.43
应付职工薪酬		4,753,235.37	3,435,523.14
应交税费		1,100,497.58	741,481.95
其他应付款		205,074,243.96	127,362,138.08
其中：应付利息			458,972.22
应付股利			174,878.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		30,964,173.18	53,914.44
流动负债合计		1,137,730,325.17	619,233,312.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		60,884,993.22	55,830,588.12
递延所得税负债		18,908,119.49	16,670,079.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		79,793,112.71	72,500,667.32
负 债 合 计		1,217,523,437.88	691,733,980.23
股东权益：			
股本		182,121,301.00	180,317,642.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		837,360,682.70	695,733,375.12
减：库存股		124,179,129.47	29,190,269.20
其他综合收益		71,651,922.07	93,777,962.36
专项储备			
盈余公积		52,030,343.73	25,153,710.16
未分配利润		360,231,003.23	176,042,946.55
股东权益合计		1,379,216,123.26	1,141,835,366.99
负债和股东权益总计		2,596,739,561.14	1,833,569,347.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		2,321,897,195.89	730,934,412.47
其中：营业收入	六、36	2,321,897,195.89	730,934,412.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,184,657,593.26	720,395,538.85
其中：营业成本	六、36	1,725,610,597.28	397,944,591.79
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	六、37	8,111,308.80	4,136,870.45
销售费用	六、38	41,985,388.58	39,816,329.66
管理费用	六、39	81,160,075.33	70,382,754.91
研发费用	六、40	303,082,835.22	173,829,721.82
财务费用	六、41	24,707,388.05	34,285,270.22
其中：利息费用		23,431,046.70	23,922,283.30
利息收入		4,595,271.68	3,114,947.07
加：其他收益	六、42	184,442,383.88	52,990,994.92
投资收益（损失以“－”号填列）	六、43	-32,865,721.76	-20,095,255.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-33,251,571.81	-20,652,448.29
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）	六、44	-8,988,615.36	18,037,012.01
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六、45	-28,791,173.78	-4,742,635.63
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、46	366,198.53	-49,193.76
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		251,402,674.14	56,679,795.42
加：营业外收入	六、47	20,000,000.00	-
减：营业外支出	六、48	202,000.00	2,001,200.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		271,200,674.14	54,678,595.42
减：所得税费用	六、49	-21,048,286.83	-15,028,926.60
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		292,248,960.97	69,707,522.02
（一）按经营持续性分类		292,248,960.97	69,707,522.02
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		292,248,960.97	69,707,522.02
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类		292,248,960.97	69,707,522.02
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“－”号填列）		293,078,019.06	70,855,629.70
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-829,058.09	-1,148,107.68
六、其他综合收益的税后净额		-22,146,897.88	34,911,023.68
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-22,689,513.96	33,287,289.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-22,126,040.29	35,289,725.50
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		-22,126,040.29	35,289,725.50
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		-563,473.67	-2,002,435.75
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		-563,473.67	-2,002,435.75
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		542,616.08	1,623,733.93
七、综合收益总额		270,102,063.09	104,618,545.70
归属于母公司股东的综合收益总额		270,388,505.10	104,142,919.45
归属于少数股东的综合收益总额		-286,442.01	475,626.25
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.6251	0.3930
（二）稀释每股收益（元/股）		1.6251	0.3930

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表
 2021年度

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司
 单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十七、4	464,133,335.13	474,955,037.06
减：营业成本	十七、4	339,307,974.85	339,673,573.12
税金及附加		1,673,943.91	1,354,090.71
销售费用		20,802,017.93	29,591,535.91
管理费用		15,894,730.98	46,915,586.73
研发费用		99,978,023.27	76,073,653.91
财务费用		1,307,940.56	14,273,393.76
其中：利息费用		2,629,288.90	11,373,511.21
利息收入		3,705,808.50	2,464,031.40
加：其他收益		15,433,359.03	17,379,672.19
投资收益（损失以“－”号填列）	十七、5	264,612,684.24	-20,467,089.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-33,251,571.81	-20,652,448.29
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）		-162,585.38	9,933,593.43
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-28,736,602.44	-4,486,602.03
资产处置收益（损失以“－”号填列）		338,835.93	-35,207.25
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		236,654,395.01	-30,602,430.33
加：营业外收入		20,000,000.00	-
减：营业外支出		202,000.00	2,001,200.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		256,452,395.01	-32,603,630.33
减：所得税费用		-12,313,940.68	-9,526,335.45
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		268,766,335.69	-23,077,294.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		268,766,335.69	-23,077,294.88
（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		-22,126,040.29	35,289,725.50
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-22,126,040.29	35,289,725.50
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		-22,126,040.29	35,289,725.50
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（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		246,640,295.40	12,212,430.62
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：
 主管会计工作负责人：
 会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2, 586, 754, 796. 36	1, 590, 787, 875. 19
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		27, 125, 639. 07	17, 380, 089. 75
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	286, 699, 095. 44	139, 278, 352. 11
经营活动现金流入小计		2, 900, 579, 530. 87	1, 747, 446, 317. 05
购买商品、接受劳务支付的现金		2, 365, 501, 609. 86	1, 312, 276, 790. 06
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		203, 293, 930. 36	162, 985, 217. 63
支付的各项税费		59, 643, 752. 59	37, 910, 698. 73
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	95, 448, 061. 24	102, 253, 680. 53
经营活动现金流出小计		2, 723, 887, 354. 05	1, 615, 426, 386. 95
经营活动产生的现金流量净额		176, 692, 176. 82	132, 019, 930. 10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1, 508, 793. 86	15, 308. 89
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	六、50	350, 887. 31	
收到其他与投资活动有关的现金	六、50	101, 219, 253. 86	140, 557, 192. 55
投资活动现金流入小计		103, 078, 935. 03	140, 572, 501. 44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		442, 434, 164. 08	213, 320, 631. 77
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、50	101, 000, 000. 00	140, 000, 000. 00
投资活动现金流出小计		543, 434, 164. 08	353, 320, 631. 77
投资活动产生的现金流量净额		-440, 355, 229. 05	-212, 748, 130. 33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		110, 781, 000. 00	13, 360, 030. 83
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	9, 694. 83
取得借款所收到的现金		1, 003, 500, 000. 00	561, 425, 007. 20
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1, 114, 281, 000. 00	574, 785, 038. 03
偿还债务所支付的现金		938, 425, 706. 20	399, 067, 738. 29
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		82, 492, 868. 47	44, 732, 990. 06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、50	10, 192, 660. 14	6, 693, 113. 53
筹资活动现金流出小计		1, 031, 111, 234. 81	450, 493, 841. 88
筹资活动产生的现金流量净额		83, 169, 765. 19	124, 291, 196. 15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1, 437, 210. 58	-4, 193, 117. 04
五、现金及现金等价物净增加额	六、50	-181, 930, 497. 62	39, 369, 878. 88
加：期初现金及现金等价物余额		511, 890, 667. 67	472, 520, 788. 79
六、期末现金及现金等价物余额		329, 960, 170. 05	511, 890, 667. 67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		944,415,562.42	406,497,566.64
收到的税费返还			14,785,568.19
收到其他与经营活动有关的现金		2,538,243,870.28	808,283,416.29
经营活动现金流入小计		3,482,659,432.70	1,229,566,551.12
购买商品、接受劳务支付的现金		737,572,557.64	509,239,639.17
支付给职工以及为职工支付的现金		69,666,601.73	55,926,557.94
支付的各项税费		3,091,482.98	17,430,288.10
支付其他与经营活动有关的现金		2,826,249,442.13	695,775,370.18
经营活动现金流出小计		3,636,580,084.48	1,278,371,855.39
经营活动产生的现金流量净额		-153,920,651.78	-48,805,304.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,098,101.30	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,452,023.86	7,776.25
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		101,219,253.86	40,185,358.70
投资活动现金流入小计		105,769,379.02	40,193,134.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		99,256,667.51	47,609,758.74
投资支付的现金		10,000,000.00	25,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		101,000,000.00	40,000,000.00
投资活动现金流出小计		210,256,667.51	112,609,758.74
投资活动产生的现金流量净额		-104,487,288.49	-72,416,623.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		110,781,000.00	13,350,336.00
取得借款收到的现金		1,003,500,000.00	382,999,501.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,114,281,000.00	396,349,837.00
偿还债务支付的现金		770,000,000.00	359,067,738.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,680,140.35	32,302,452.90
支付其他与筹资活动有关的现金		3,366,589.71	3,043,113.53
筹资活动现金流出小计		844,046,730.06	394,413,304.72
筹资活动产生的现金流量净额		270,234,269.94	1,936,532.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-601,490.46	-229,634.11
五、现金及现金等价物净增加额		11,224,839.21	-119,515,029.89
加：期初现金及现金等价物余额		212,544,440.76	332,059,470.65
六、期末现金及现金等价物余额		223,769,279.97	212,544,440.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2021年度

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度														
	归属于母公司股东权益														少数股东权益
	股本	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		股东权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	180,317,642.00	-	-	-	695,733,375.12	29,190,269.20	94,170,003.75	-	25,153,710.16	-	290,830,230.53	-	1,257,014,692.36	-23,553,275.40	1,233,461,416.96
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、本年年初余额	180,317,642.00	-	-	-	695,733,375.12	29,190,269.20	94,170,003.75	-	25,153,710.16	-	290,830,230.53	-	1,257,014,692.36	-23,553,275.40	1,233,461,416.96
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,803,659.00	-	-	-	141,627,307.58	94,988,860.27	-22,689,513.96	-	26,876,633.57	-	208,499,740.05	-	261,128,965.97	-286,442.01	260,842,523.96
（一）综合收益总额							-22,725,738.85				293,078,019.06		270,352,280.21	-286,442.01	270,065,838.20
（二）股东投入和减少资本	1,803,659.00	-	-	-	141,627,307.58	94,988,860.27	-	-	-	-	-	-	48,442,106.31	-	48,442,106.31
1. 股东投入的普通股	1,803,659.00				105,610,751.29	-15,792,139.73							123,206,550.02		123,206,550.02
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					36,016,556.29	110,781,000.00							-74,764,443.71		-74,764,443.71
4. 其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	26,876,633.57	-	-84,578,279.01	-	-57,701,645.44	-	-57,701,645.44
1. 提取盈余公积									26,876,633.57		-26,876,633.57		-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配											-57,701,645.44		-57,701,645.44		-57,701,645.44
4. 其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	36,224.89	-	-	-	-	-	36,224.89	-	36,224.89
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							36,224.89				-		36,224.89		36,224.89
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
1. 本年提取													-		-
2. 本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	182,121,301.00	-	-	-	837,360,682.70	124,179,129.47	71,480,489.79	-	52,030,343.73	-	499,329,970.58	-	1,518,143,658.33	-23,839,717.41	1,494,303,940.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）
2021年度

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度														
	归属于母公司股东权益														少数股东权益
	股本	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		股东权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	179,994,462.00	-	-	-	666,097,497.69	27,014,970.00	60,882,714.00	-	25,153,710.16	-	238,016,914.83	-	1,143,130,328.68	-24,038,596.48	1,119,091,732.20
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	179,994,462.00	-	-	-	666,097,497.69	27,014,970.00	60,882,714.00	-	25,153,710.16	-	238,016,914.83	-	1,143,130,328.68	-24,038,596.48	1,119,091,732.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	323,180.00	-	-	-	29,635,877.43	2,175,299.20	33,287,289.75	-	-	-	52,813,315.70	-	113,884,363.68	485,321.08	114,369,684.76
（一）综合收益总额							33,287,289.75				70,855,629.70		104,142,919.45	475,626.25	104,618,545.70
（二）股东投入和减少资本	323,180.00	-	-	-	29,635,877.43	2,175,299.20	-	-	-	-	-	-	27,783,758.23	9,694.83	27,793,453.06
1. 股东投入的普通股	323,180.00				9,991,722.09	-11,175,036.80							21,489,938.89	9,694.83	21,499,633.72
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					19,644,155.34	13,350,336.00							6,293,819.34		6,293,819.34
4. 其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,042,314.00	-	-18,042,314.00	-	-18,042,314.00
1. 提取盈余公积													-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配											-18,042,314.00		-18,042,314.00		-18,042,314.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-		-
2. 本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	180,317,642.00	-	-	-	695,733,375.12	29,190,269.20	94,170,003.75	-	25,153,710.16	-	290,830,230.53	-	1,257,014,692.36	-23,553,275.40	1,233,461,416.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表
2021年度

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021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	180,317,642.00	-	-	-	695,733,375.12	29,190,269.20	93,777,962.36	-	25,153,710.16	176,042,946.55	-	1,141,835,366.99
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	180,317,642.00	-	-	-	695,733,375.12	29,190,269.20	93,777,962.36	-	25,153,710.16	176,042,946.55	-	1,141,835,366.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,803,659.00	-	-	-	141,627,307.58	94,988,860.27	-22,126,040.29	-	26,876,633.57	184,188,056.68	-	237,380,756.27
（一）综合收益总额							-22,126,040.29			268,766,335.69		246,640,295.40
（二）股东投入和减少资本	1,803,659.00	-	-	-	141,627,307.58	94,988,860.27	-	-	-	-	-	48,442,106.31
1. 股东投入的普通股	1,803,659.00				105,610,751.29	-15,792,139.73						123,206,550.02
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					36,016,556.29	110,781,000.00						-74,764,443.71
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	26,876,633.57	-84,578,279.01	-	-57,701,645.44
1. 提取盈余公积									26,876,633.57	-26,876,633.57		-
2. 对股东的分配										-57,701,645.44		-57,701,645.44
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益										-		-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	182,121,301.00	-	-	-	837,360,682.70	124,179,129.47	71,651,922.07	-	52,030,343.73	360,231,003.23	-	1,379,216,123.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）
 2021年度

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020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	179,994,462.00	-	-	-	666,097,497.69	27,014,970.00	58,488,236.86	-	25,153,710.16	217,162,555.43		1,119,881,492.14
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	179,994,462.00	-	-	-	666,097,497.69	27,014,970.00	58,488,236.86	-	25,153,710.16	217,162,555.43	-	1,119,881,492.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	323,180.00	-	-	-	29,635,877.43	2,175,299.20	35,289,725.50	-	-	-41,119,608.88	-	21,953,874.85
（一）综合收益总额							35,289,725.50			-23,077,294.88		12,212,430.62
（二）股东投入和减少资本	323,180.00	-	-	-	29,635,877.43	2,175,299.20	-	-	-	-	-	27,783,758.23
1. 股东投入的普通股	323,180.00				9,991,722.09	-11,175,036.80						21,489,938.89
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					19,644,155.34	13,350,336.00						6,293,819.34
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,042,314.00	-	-18,042,314.00
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东的分配										-18,042,314.00		-18,042,314.00
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	180,317,642.00	-	-	-	695,733,375.12	29,190,269.20	93,777,962.36	-	25,153,710.16	176,042,946.55	-	1,141,835,366.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

一、公司的基本情况

湖南国科微电子股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身是湖南泰合志恒科技有限公司, 由长沙赛拓投资咨询有限责任公司和自然人虞仁荣于 2008 年 9 月共同出资设立。

2010 年 9 月, 湖南泰合志恒科技有限公司更名为湖南国泰微电子有限公司。2011 年 9 月, 湖南国泰微电子有限公司更名为湖南国科微电子有限公司。2015 年 9 月 29 日, 湖南国科微电子有限公司整体变更为湖南国科微电子股份有限公司。公司于 2017 年 7 月 12 日在深圳证券交易所上市, 现持有统一社会信用代码 9143010068031562X6 的营业执照。经过历年的转增股本、增发新股及发行限制性股票, 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 182,121,301.00 股, 注册资本为人民币 182,121,301.00 元。注册地址为长沙经济技术开发区泉塘街道东十路南段 9 号, 法定代表人: 向平。

本公司属于集成电路行业, 主营业务为固态存储、视频编码、视频解码和物联网等领域的系列芯片产品以及集成电路研发、设计及服务, 经营范围主要为: 集成电路的设计、产品开发、生产及销售; 电子产品、软件产品技术开发、生产、销售、相关技术服务及以上商品进出口贸易。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括成都国科微电子有限公司、湖南国科存储科技有限公司、长沙天捷星科技有限公司、子公司B、江苏国科微电子有限公司、山东岱微电子有限公司、山东国科晶存科技有限公司共 7 家子公司。本期减少纳入合并范围的公司为子公司A。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定, 并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持, 因此, 本公司认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月为一个正常的营业周期,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并,合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的,合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

（2）合并报表编制的原则、程序及方法

1) 合并报表编制的原则、程序及基本方法

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

2) 报告期内增加或处置子公司的处理方法

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

在编制现金流量表时,本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资(包括三个月内到期的债券投资,但不包括权益性投资),确定为现金等价物。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司发生的外币交易,采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日,对各种外币货币性项目,按资产负债表日即期汇率进行折算,由此产生的折算差额,属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益,按照借款费用资本化的原则进行处理,其他部分计入当期损益;以公允价值模式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,其折算差额作为公允价值变动损益处理;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。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益中除未分配利润项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额,在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本公司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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产包括应收款项融资、其他债权投资等。

本公司将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。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性工具投资包括:其他权益工具投资。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本公司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) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

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,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的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。

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。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公

公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;2)本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具属于金融负债的, 相关利息、股利(或股息)、利得或损失, 以及赎回或再融资产生的利得或损失等, 本公司计入当期损益。

金融工具属于权益工具的, 其发行(含再融资)、回购、出售或注销时, 本公司作为权益的变动处理, 不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 减值

本公司对于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、其他流动资产和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

于每个资产负债表日, 本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

1) 应收款项

本公司应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 对于存在客观证据表明存在减值, 以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等, 本公司单独进行减值测试, 确认预期信用损失, 计提单项减值准备。

对于除信用风险显著不同并单独进行了减值测试之外的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合 1 -应收票据组合

组合 2 -应收账款及其他应收款-关联方及其他低风险组合—合并范围内公司之间的应收款项、应收政府款项、押金、备用金及保证金等。

组合 3- 应收账款及其他应收款-账龄组合—除单项评估及上述组合之外的其他应收款项

对于划分为组合的应收票据,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。银行承兑汇票具有较低的信用风险,不计提坏账准备。

对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制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。

对于划分为组合的其他应收款,本公司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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收款项融资,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

应收账款及其他应收款-关联方及其他低风险组合—合并范围内公司之间的应收款项、应收政府款项、押金、备用金及保证金等,参考历史信用损失经验,结合当前状况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,该组合预期信用损失率为 0%。

2) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资,本公司按照投资的性质,根据交易对手和风险敞口的各种类型,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

3) 核销

如果本公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是,按照本公司及其子公司收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11. 应收款项融资

本公司管理企业流动性的过程中会在部分应收账款、应收票据到期前进行贴现或背书转让,并基于本公司已将相关应收账款、应收票据几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之后终止确认已贴现或背书的应收账款、应收票据。本公司管理该类应收账款、应收票据的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的,故将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,在应收款项融资中列示。

在初始确认时的公允价值通常为交易价格,公允价值与交易价格存在差异的,区别下列情况进行处理:

(1) 在初始确认时,金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的,将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

(2) 在初始确认时,金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的,将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后,根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素,包括时间等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失,除减值利得或损失和汇兑损益之外,均应当计入其他综合收益,直至该金融资产终止确认或被重分类。

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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、产成品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时,采用加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时,产品更新换代等原因,使存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。与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,合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中,以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

13. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照上述 10. 金融资产和金融负债相关内容描述。

会计处理方法,本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

14. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产: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)、明确由公司承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本公司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;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

(1) 长期股权投资的投资成本确定

1) 以支付现金取得的长期股权投资,按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价;2) 以放弃非现金资产取得的长期股权投资,其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价;3) 以债务重组取得的投资,其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价;4) 通过行政划拨方式取得的长期股权投资,按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价;5) 因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认;6) 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;7) 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。

(2) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资后续计量采用成本法核算;本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,后续计量采用权益法核算。

采用成本法核算的单位,在被投资单位宣告分派利润或现金股利时,确认当期的投资收益。

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,不调整初始投资成本;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。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。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司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,待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排,并且对该安排回报具有重大影响的活动决策,需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在,则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排,该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的,根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时,该单独主体作为共同经营,本公司确认与共同经营利益份额相关的项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响。1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程;3) 与被投资单位之间发生重要交易;4) 向被投资单位派出管理人员;5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(4) 长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值,并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复,则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

16. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的,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。

(2) 固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中,外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本,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。投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外,本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法,固定资产分类、折旧年限、预计净残值率和折旧率如下表:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	40	5	2.38
2	机器设备	3-5	5	19.00-31.67
3	运输工具	4	5	23.75
4	办公设备	5	5	19.00
5	装修	10	0	10.00

(4) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,如固定资产日常修理和大修理,在发生时计入当期损益。

(5) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(6) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

17. 借款费用

借款费用,是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产的成本。其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间, 是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间, 借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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、且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用, 在发生时计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日, 本公司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承租人发生的初始直接费用, 即为达成租赁所发生的增量成本; ④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 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, 本公司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, 本公司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。

1) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司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。

本公司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实现方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司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。

2) 使用权资产的减值

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

19. 无形资产

(1) 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产: 1) 符合无形资产的定义; 2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司; 3) 该资产的成本能够可靠计量。

(2) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定:

1) 外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额, 除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外, 在信用期间内计入当期损益。

2) 投资者投入无形资产的成本, 按照投资合同或协议约定的价值确定, 但合同或协议约定价值不公允的除外。

3) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本, 分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

(3) 各项无形资产的使用寿命

序号	类别	使用寿命(年)
1	土地使用权	50

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

序号	类别	使用寿命(年)
2	软件	3-10
3	专利权	10
4	软件著作权及集成电路版图	3-10

(4) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出,区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,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。

不满足上述条件的开发支出,于发生时计入当期损益。

本公司开发支出资本化开始的具体时点为投片评审通过进入流片阶段。

(5) 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的,估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量;无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产,自无形资产可供使用时起,至不再作为无形资产确认时止,在使用寿命期采用直线法摊销,使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间,对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(6) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的,表明无形资产可能发生了减值:

- 1) 无形资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

2) 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对本公司产生不利影响;

3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率,导致其可收回金额大幅度降低;

4) 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

5) 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

6) 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额,可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的,将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的,以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额,并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认,在以后会计期间不能转回。

20. 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,本公司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

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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。

21. 长期待摊费用

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

长期待摊费用摊销期如下:

类别	摊销期(年)
租入固定资产改良支出	合同约定的租赁期
芯片光罩费用	3
模具	3
网络搭建	3

22. 合同负债

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

23. 职工薪酬

(1) 职工薪酬内容

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

短期薪酬主要包括:1)职工工资、奖金、津贴和补贴;2)职工福利费;3)医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费;4)住房公积金;5)工会经费和职工教育经费;6)短期带薪缺勤;7)短期利润分享计划;8)其他短期薪酬。

离职后福利主要包括:设定提存计划(如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费)。

辞退福利主要包括:1)在职工劳动合同尚未到期前,不论职工本人是否愿意,公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿;2)在职工劳动合同尚未到期前,为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿,职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

(2) 职工薪酬的确认和计量

在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益,其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于设定提存计划,本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金,确认为职工薪酬负债,并计入当期损益或相关资产成本。

公司向职工提供辞退福利的,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

本公司未向职工提供其他长期职工福利。

24. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司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,是指本公司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,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司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根据本公司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,本公司采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司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,是指本公司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。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司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,本公司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,本公司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,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额

发生变动;②担保余值预计的应付金额发生变动;③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;④购买选择权的评估结果发生变化;⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行驶情况发生变化。

25. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件,确认为预计负债:1)该义务是公司承担的现时义务;2)该义务的履行很可能导致经济利益流出公司;3)该义务的金额能够可靠计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,如所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;如涉及多个项目,按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

26. 股份支付

股份支付分为权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付,是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的,在授予日按照公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积;完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计,以此为基础,按照授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用未来现金流折现模型确定。

在满足服务期限条件的期间,应确认以权益结算的股份支付的成本或费用,并相应增加资本公积。可行权日之前,于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对由于未满足服务期限条件而最终未能行权的股份支付,不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的,无论是否满足市场条件或非可行权条件,只要满足服务期限条件,即视为可行权。

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

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

27. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本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。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利;
- ②公司已将该商品的法定所有权转移给客户;

③本公司已将该商品的实物转移给客户;

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户;

⑤客户已接受该商品或服务。

(2) 具体原则

本公司收入确认的具体方法如下:

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务,属于在某一时点履行履约义务,在客户取得相关商品的控制权时确认收入。

销售商品确认收入具体需满足以下条件:本公司已根据合同约定将产品交付给客户,由客户签收确认时,确认为收入的实现,但合同或协议约定涉及验收条款的,经客户验收后确认收入。

②提供劳务收入

本公司对外提供技术开发劳务、修理修配劳务等,若满足下列条件之一的,本公司根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入:1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项;已完成劳务的进度按实际发生成本占预计总成本的比例计算。否则,本公司于客户取得相关劳务控制权时点,即取得验收资料后确认收入。

③让渡资产使用权

本公司向客户授予知识产权许可,若同时满足下列条件的,本公司按照时间进度在一段时间内确认知识产权授权收入:1)合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动;2)该活动对客户将产生有利或不利影响;3)该活动不会导致向客户转让某项商品。否则,本公司于客户获得授权时确认知识产权授权收入。

28. 政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(3) 政府补助的计量

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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

(4) 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

1) 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,与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入;

2) 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,与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入。

对于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,整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但下述情况除外:

(1) 由于企业合并产生的所得税调整商誉;

(2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日,对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异,按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债,除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 商誉的初始确认,或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该项交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产,除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 该项交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,未能同时满足:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司于资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

本公司于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,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。

30. 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,本公司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,本公司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,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本公司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参见附注四“18. 使用权资产”以及“24. 租赁负债”。

2) 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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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。

3) 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，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

31. 持有待售

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：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，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因本公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

本公司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，无论出售后是否保留部分权益性投资，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。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2）可收回金额。

32. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或划归为持有待售类别：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。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

33. 其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的, 按实际支付的金额作为库存股处理, 同时进行备查登记。如果将回购的股份注销, 则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积, 资本公积不足冲减的, 冲减留存收益; 如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付, 于职工行权购买本公司股份收到价款时, 转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额, 同时, 按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

34. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2018 年 12 月 7 日, 财政部发布了《企业会计准则第 21 号—租赁》(财会〔2018〕35 号, 以下简称“新租赁准则”), 要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业, 自 2019 年 1 月 1 日起施行; 其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。	根据财政部规定 和要求实施	注 1

注 1: 根据衔接规定, 公司对于首次执行日前存在的合同选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。首次执行新租赁准则的累积影响仅调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 不调整可比期间信息。公司于 2021 年实施新租赁准则, 不重述 2020 年末可比期间信息。

(2) 重要会计估计变更

本期本公司无重要会计估计变更

(3) 2021 年(首次)起执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

单位: 元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产:			
使用权资产		6,395,356.34	6,395,356.34
流动负债:			
一年内到期的非流动负债	20,000,000.00	23,459,140.87	3,459,140.87
非流动负债:			
租赁负债		2,936,215.47	2,936,215.47

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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）

2) 母公司资产负债表

本公司首次执行新租赁准则对母公司财务报表无影响。

（4）2021年（首次）起执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

本期本公司无追溯调整。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供劳务的增值额	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、16.5%
土地使用税	实际占用的土地面积	6、15元/每平方米
房产税	房产原值*（1-20%）/房产原值*（1-30%）	1.20%

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
湖南国科微电子股份有限公司	15%
成都国科微电子有限公司	15%
湖南国科存储科技有限公司	25%
长沙天捷星科技有限公司	25%
子公司B	16.50%
江苏国科微电子有限公司	25%
山东岱微电子有限公司	25%
国科海芯（上海）微电子有限公司	25%
国科京芯（北京）微电子有限公司	25%
深圳华电通讯有限公司	15%
海南天捷星科技有限公司	25%
湖南国科安视科技有限公司	25%
子公司C	16.50%
子公司D	15%、 8.84%

2. 税收优惠

（1）增值税

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 增值税即征即退

根据财税[2011]100 号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》的规定, 本公司二级子公司江苏国科微电子有限公司、长沙天捷星科技有限公司、山东岱微电子有限公司和三级子公司深圳华电通讯有限公司销售自行开发生产的软件产品, 按 17%税率(实际为 13%)征收增值税后, 对增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

2) 免征增值税税收优惠

根据财税[2016]36 号《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》的规定, 纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税, 本公司及子公司符合条件的技术转让、技术开发及与之相关的技术服务收入享受免征增值税税收优惠。

3) 增值税加计抵减

根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号)的规定, 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额, 本公司之三级子公司国科海芯(上海)微电子有限公司适用该税收优惠。

(2) 企业所得税

1) 高新技术企业税收优惠

①本公司于 2021 年 9 月 18 日取得编号为 GR202143001088 的高新技术企业证书, 有效期三年, 2021 年度按应纳税所得额的 15%计算缴纳企业所得税。

②本公司之二级子公司成都国科微电子有限公司于 2020 年 12 月 3 日取得编号为 GR202051002282 的高新技术企业证书, 有效期三年, 2021 年度按应纳税所得额的 15%计算缴纳企业所得税。

③本公司之二级子公司江苏国科微电子有限公司于 2021 年 11 月 30 日取得编号为 GR202132005140 的高新技术企业证书, 有效期三年, 2021 年度可选择按应纳税所得额的 15%计算缴纳企业所得税。

④本公司之三级子公司深圳华电通讯有限公司于 2021 年 12 月 23 日取得编号为 GR202144204750 的高新技术企业证书, 有效期三年, 2021 年度按应纳税所得额的 15%计算缴纳企业所得税。

2) 企业所得税两免三减半优惠

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

根据财政部税务总局公告 2020 年第 29 号《财政部 税务总局关于集成电路设计企业和软件企业 2019 年度企业所得税汇算清缴适用政策的公告》、《中华人民共和国工业和信息化部 国家发展改革委 财政部 国家税务总局公告 2021 年第 9 号》、《中华人民共和国工业和信息化部 国家发展改革委 财政部 国家税务总局公告 2021 年第 10 号》：依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在 2019 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。本公司之二级子公司江苏国科微电子有限公司 2021 年度适用企业所得税减半征收政策，本公司之二级子公司山东岱微电子有限公司和三级子公司国科海芯（上海）微电子有限公司 2021 年度适用企业所得税免税政策。

3) 研发费用加计扣除

根据《财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）规定：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。

根据《财政部、税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财税〔2021〕6 号）规定：《财政部 税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）、《财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）等 16 个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

根据《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2021〕13 号）规定：制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

本公司及二级子公司山东岱微电子有限公司、江苏国科微电子有限公司、长沙天捷星科技有限公司和三级子公司国科海芯（上海）微电子有限公司、深圳华电通讯有限公司为制造业企业，研发费用按 100% 加计扣除。本公司之二级子公司成都国科微电子有限公司研发费用按 75% 加计扣除。

六、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 2021 年 1 月 1 日，“年末”系指 2021 年 12 月 31 日，“本年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	17,957.70	23,860.20
银行存款	329,877,345.98	511,866,807.47
其他货币资金	14,140,489.79	11,209,040.07
合计	344,035,793.47	523,099,707.74
其中：存放在境外的款项总额	5,871,016.92	28,983,095.40

注：截至 2021 年 12 月 31 日，本公司使用受到限制的其他货币资金如下：①银行承兑汇票保证金 14,045,623.42 元，②保函保证金 30,000.00 元；使用未受到限制的其他货币资金为在途货币资金 64,866.37 元。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据		6,771,829.56
商业承兑票据		
合计		6,771,829.56

(2) 年末无已用于质押的应收票据。

(3) 年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 本期无计提坏账准备的应收票据情况。

(6) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	130,657,451.59	100.00	9,242,095.52	7.07	121,415,356.07
其中：账龄组合	130,657,451.59	100.00	9,242,095.52	7.07	121,415,356.07
关联方组合					
合计	130,657,451.59	100.00	9,242,095.52	—	121,415,356.07

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	164,708,539.05	100.00	7,690,770.82	4.67	157,017,768.23
其中：账龄组合	164,708,539.05	100.00	7,690,770.82	4.67	157,017,768.23
关联方组合					
合计	164,708,539.05	100.00	7,690,770.82	—	157,017,768.23

1) 年末无单项计提坏账准备的应收账款

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	89,761,262.24	897,612.63	1.00
6 个月至 1 年	594,987.14	29,749.36	5.00
1 至 2 年	22,660,021.46	2,266,002.15	10.00
2 至 3 年	16,472,581.96	4,941,774.59	30.00
3 至 4 年	308,210.00	246,568.00	80.00
4 至 5 年	860,388.79	860,388.79	100.00
5 年以上			
合计	130,657,451.59	9,242,095.52	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	90,356,249.38
其中: 6 个月以内	89,761,262.24
6 个月至 1 年	594,987.14
1-2 年	22,660,021.46
2-3 年	16,472,581.96
3-4 年	308,210.00
4-5 年	860,388.79
5 年以上	
合计	130,657,451.59

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额	年末余额
----	------	--------	------

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
账龄组合	7,690,770.82	1,551,340.36			-15.66	9,242,095.52
合计	7,690,770.82	1,551,340.36			-15.66	9,242,095.52

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 53,045,731.10 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 40.60%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 4,720,979.17 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	194,878,192.73	99.94	692,658,465.92	99.99
1 至 2 年	107,439.00	0.06	49,077.00	0.01
2 至 3 年	4,334.41		1,200.00	
3 年以上			28,669.75	
合计	194,989,966.14	100.00	692,737,412.67	100.00

注: 预付款项年末余额大幅减少主要系年末在手订单需预付供应商货款较年初减少, 年末产能供给稳定。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款汇总金额 193,755,261.66 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 99.37%。

5. 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	59,372,739.48	66,159,802.65
合计	59,372,739.48	66,159,802.65

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款项	79,751.78	770,536.84

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	5,584,442.02	4,833,692.33
即征即退税款	3,159,338.37	6,793,883.02
政府补助款	57,430,000.00	53,495,000.00
备用金	302,194.34	172,412.46
其他	227,400.47	94,278.00
合计	66,783,126.98	66,159,802.65

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额				
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,019,500.00	2,390,887.50		7,410,387.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	5,019,500.00	2,390,887.50		7,410,387.50

1) 损失准备本年变动金额重大的账面余额变动情况。

本年计提坏账准备 7,410,387.50 元, 其中应收政府补助款项按账龄计提 5,019,500.00 元, 保证金逾期未收回全额计提坏账 2,390,887.50 元。

(3) 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)	13,018,042.39	63,940,202.35
其中: 6 个月以内	11,813,811.64	61,470,907.42
6 个月至 1 年	1,204,230.75	2,469,294.93
1 至 2 年	52,801,887.50	668,835.35
2 至 3 年	153,860.50	770,115.20
3 年以上	809,336.59	780,649.75
其中: 3 至 4 年	35,271.55	

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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
4 至 5 年		70,683.57
5 年以上	774,065.04	709,966.18
合计	66,783,126.98	66,159,802.65

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备		7,410,387.50				7,410,387.50
合计		7,410,387.50				7,410,387.50

(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	款项的性质	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
第一名	政府补助款	50,195,000.00	1 至 2 年	75.16	5,019,500.00
第二名	政府补助款	7,235,000.00	6 个月以内	10.83	
第三名	押金、保证金	2,390,887.50	1 至 2 年	3.58	2,390,887.50
第四名	即征即退税款	2,138,138.52	6 个月以内	3.20	
第五名	押金、保证金	734,307.00	6 个月至 1 年	1.10	
合计	—	62,693,333.02	—	93.87	7,410,387.50

(6) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	补助项目	年末余额	账龄	预计收取		
				时间	金额	依据
单位一	半导体和集成电路产业发展专项扶持资金	50,195,000.00	1 至 2 年	2022 年	50,195,000.00	经与政府部门沟通, 预计 2022 年底前回款
单位二	技术开发发展专项资金	7,235,000.00	6 个月以内	2022 年	7,235,000.00	报告日前已回款 433.50 万元, 剩余预计年底前回款
单位三	软件增值税即征即退	2,138,138.52	6 个月以内	2022 年	2,138,138.52	预计年底前回款
单位四	软件增值税即征即退	618,958.13	6 个月以内	2022 年	618,958.13	预计年底前回款
单位五	软件增值税即征即退	402,241.72	6 个月以内	2022 年	402,241.72	报告日前已回款
合计	—	60,589,338.37	—	—	—	—

6. 存货

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	109,526,814.54	170,452.42	109,356,362.12
在产品	2,853,707.56		2,853,707.56
库存商品	215,707,855.68	37,149,576.28	178,558,279.40
委托加工	733,953,188.90	487,305.59	733,465,883.31
合同履约成本	21,142,513.36		21,142,513.36
合计	1,083,184,080.04	37,807,334.29	1,045,376,745.75

(续表)

项目	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
原材料	4,666,956.11	47,735.39	4,619,220.72
在产品	3,182,394.55		3,182,394.55
库存商品	86,309,614.88	9,715,082.36	76,594,532.52
委托加工	123,726,592.97	687,205.79	123,039,387.18
合同履约成本	19,859,997.59		19,859,997.59
合计	237,745,556.10	10,450,023.54	227,295,532.56

注：存货年末价值较年初价值大幅增加主要系为次年销售备货增加以及为防止上游供应链紧张进行的安全储备增加。

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	47,735.39	122,717.03				170,452.42
库存商品	9,715,082.36	28,629,415.12		1,194,921.20		37,149,576.28
委托加工	687,205.79	39,041.63		238,941.83		487,305.59
合计	10,450,023.54	28,791,173.78		1,433,863.03		37,807,334.29

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	126,007,204.22	39,658,203.87
预付银行顾问费	2,467,422.01	3,564,054.01
预付房租	870,999.33	547,381.26
其他摊销费用	549,999.99	1,029,074.62
合计	129,895,625.55	44,798,713.76

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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. 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本期增减变动								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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
云栖设计有限公司	1,451,915.13			861,791.75					-2,313,706.88		
湖南芯盛股权投资合 伙企业（有限合伙）	45,115,240.03			-27,321,628.27						17,793,611.76	
小计	46,567,155.16			-26,459,836.52					-2,313,706.88	17,793,611.76	
二、联营企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
湖南艾米格智慧互联 科技有限公司	29,414,184.77			-2,073,741.57						27,340,443.20	
常州高芯实业投资合 伙企业（有限合伙）	44,044,456.22			-2,404,287.84						41,640,168.38	
小计	73,458,640.99			-4,478,029.41						68,980,611.58	
合计	120,025,796.15			-30,937,865.93					-2,313,706.88	86,774,223.34	

注：其他-2,313,706.88 元系本期处置云栖设计有限公司股权的损失。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
深圳市森国科科技股份有限公司	63,112,000.00	51,000,000.00
中科威发半导体(苏州)有限公司		32,000,000.00
常州欣盛半导体技术股份有限公司	124,092,129.96	124,092,129.96
合计	187,204,129.96	207,092,129.96

(2) 本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳市森国科科技股份有限公司		61,962,000.00			不以出售为目的	不适用
中科威发半导体(苏州)有限公司			30,000,000.00		不以出售为目的	不适用
常州欣盛半导体技术股份有限公司		94,092,129.96			不以出售为目的	不适用
合计		156,054,129.96	30,000,000.00			

注: 本公司持有中科威发半导体(苏州)有限公司 11.46%股权, 初始投资成本 3000 万元, 本期因中科威发半导体(苏州)有限公司经营不善导致无法持续经营, 年末本公司持有该公司股权的公允价值为 0 元。

10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	158,244,467.00	112,854,592.53
固定资产清理		
合计	158,244,467.00	112,854,592.53

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

10.1 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	装修	合计
一、账面原值：	—	—	—	—	—	
1.年初余额	69,713,700.53	61,597,232.92	7,023,652.96	13,930,809.60	17,538,729.43	169,804,125.44
2.本期增加金额	96,094.40	64,939,545.29	1,381,309.74	1,630,108.75		68,047,058.18
（1）购置	96,094.40	64,921,441.80	1,381,309.74	1,630,108.75		68,028,954.69
（2）其他转入		18,103.49				18,103.49
3.本期减少金额		1,552,554.15	461,713.82	236,891.30		2,251,159.27
（1）处置或报废		1,470,194.51	461,713.82	154,075.18		2,085,983.51
（2）其他转出		82,359.64		82,816.12		165,175.76
4.年末余额	69,809,794.93	124,984,224.06	7,943,248.88	15,324,027.05	17,538,729.43	235,600,024.35
二、累计折旧	—	—	—	—	—	
1.年初余额	6,787,103.96	24,020,718.52	5,086,035.80	11,875,167.17	9,180,507.46	56,949,532.91
2.本期增加金额	1,652,732.28	17,598,904.38	625,360.22	696,908.37	1,823,787.35	22,397,692.60
（1）计提	1,652,732.28	17,598,904.38	625,360.22	696,908.37	1,823,787.35	22,397,692.60
（2）其他转入						
3.本期减少金额		1,461,861.94	438,628.13	91,178.09		1,991,668.16
（1）处置或报废		1,424,271.20	438,628.13	77,324.33		1,940,223.66
（2）其他转出		37,590.74		13,853.76		51,444.50
4.年末余额	8,439,836.24	40,157,760.96	5,272,767.89	12,480,897.45	11,004,294.81	77,355,557.35
三、减值准备	—	—	—	—	—	

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	装修	合计
1.年初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他转入						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他转出						
4.年末余额						
四、账面价值	—	—	—	—	—	
1.年末账面价值	61,369,958.69	84,826,463.10	2,670,480.99	2,843,129.60	6,534,434.62	158,244,467.00
2.年初账面价值	62,926,596.57	37,576,514.40	1,937,617.16	2,055,642.43	8,358,221.97	112,854,592.53

注：其他主要系汇率变动影响。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
海南办公楼	21,465,289.39	正在办理中
合计	21,465,289.39	—

11. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	6,395,356.34	6,395,356.34
2.本年增加金额	17,404,451.20	17,404,451.20
(1) 租入	17,404,451.20	17,404,451.20
(2) 其他		
3.本年减少金额	39,813.16	39,813.16
(1) 处置		
(2) 其他	39,813.16	39,813.16
4.年末余额	23,759,994.38	23,759,994.38
二、累计折旧		
1.年初余额		
2.本年增加金额	6,982,068.52	6,982,068.52
(1) 计提	6,982,068.52	6,982,068.52
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额	6,982,068.52	6,982,068.52
三、减值准备		
1.年初余额		
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		
四、账面价值		
1.年末账面价值	16,777,925.86	16,777,925.86
2.年初账面价值	6,395,356.34	6,395,356.34

注：其他系汇率变动。

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	软件	软件著作权及集成电路版图	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1.年初余额	39,056,510.00	257,644,181.43	79,045,724.22	375,746,415.65
2.本期增加金额		129,676,727.54	20,027,408.83	149,704,136.37
(1)购置		129,676,727.54		129,676,727.54
(2)内部研发			20,027,408.83	20,027,408.83
(3)其他转入				
3.本期减少金额		222,901.22		222,901.22
(1)处置				
(2)其他减少		222,901.22		222,901.22
4.年末余额	39,056,510.00	387,098,007.75	99,073,133.05	525,227,650.80
二、累计摊销	—	—	—	—
1.年初余额	6,836,342.82	101,571,632.16	40,098,114.85	148,506,089.83
2.本期增加金额	781,130.04	75,464,683.95	21,122,030.04	97,367,844.03
(1)计提	781,130.04	75,464,683.95	21,122,030.04	97,367,844.03
(2)其他增加				
3.本期减少金额		222,901.22		222,901.22
(1)处置				
(2)其他减少		222,901.22		222,901.22
4.年末余额	7,617,472.86	176,813,414.89	61,220,144.89	245,651,032.64
三、减值准备	—	—	—	—
1.年初余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.年末余额				
四、账面价值	—	—	—	—
1.年末账面价值	31,439,037.14	210,284,592.86	37,852,988.16	279,576,618.16
2.年初账面价值	32,220,167.18	156,072,549.27	38,947,609.37	227,240,325.82

注：本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 12.74%。

13. 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
项目一	4,700,315.42	39,937,264.73		20,027,408.83	24,610,171.32		

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
项目二	6,634,937.01	5,648,588.94			2,468,322.90		9,815,203.05
项目三	10,684,679.09	19,257,147.58			3,987,893.48		25,953,933.19
研究阶段项目		272,016,447.52			272,016,447.52		
合计	22,019,931.52	336,859,448.77		20,027,408.83	303,082,835.22		35,769,136.24

14. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳华电通讯有限公司	299,825,844.80					299,825,844.80
合计	299,825,844.80					299,825,844.80

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司商誉系 2018 年 12 月非同一控制下合并深圳华电通讯有限公司形成,商誉所在资产组为固定资产、无形资产等长期资产,与购买日形成商誉时的资产组一致。

(3) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

1) 商誉减值测试情况如下:

项目	计算过程	金额
商誉账面余额	a	299,825,844.80
商誉减值准备余额	b	
商誉的账面价值	c=a-b	299,825,844.80
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	d	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	e=c+d	299,825,844.80
资产组的账面价值	f	4,203,366.06
包含整体商誉的资产组的账面价值	g=e+f	304,029,210.86
资产组预计未来现金流量的现值	h	308,275,663.45
商誉资产减值损失	i=g-h (大于 0 时)	

本公司商誉减值测试参考了沃克森(北京)国际资产评估有限公司对本公司拟进行商誉减值测试涉及的深圳华电通讯有限公司包含商誉资产组可收回金额资产评估报告(沃克森国际评报字[2022]第 0492 号)。本公司将包含商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较,账面价值低于可收回金额的计提商誉减值准备。资产组的可收回金额按照资

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

产组的预计未来现金流量的现值确定,其预计未来现金流量以经公司批准的结合近几年历史经营数据及后期发展规划预测的现金流量预测为基础。现金流量预测期毛利率为 56%-61%,2022 年、2023 年、2024 年、2025 年、2026 年收入增长率分别为 28.06%、7.62%、7.74%、7.86%、7.98%,2027 年进入稳定期,稳定期增长率为 0。使用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率 11.84%。

(4) 商誉减值测试的影响

经进行减值测试,本公司收购深圳华电通讯有限公司形成的商誉未发生减值。

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	年末余额
芯片光罩费	21,758,381.55	80,745,175.72	25,031,970.19		77,471,587.08
经营租入固定资产改良支出	245,332.66	1,905,179.47	569,685.30		1,580,826.83
模具摊销	70,710.31	2,402,715.02	257,741.81		2,215,683.52
网络搭建	33,333.34	166,613.41	74,986.69		124,960.06
装修费	48,662.30		44,919.12		3,743.18
其他	157,694.34		157,694.34		
合计	22,314,114.50	85,219,683.62	26,136,997.45		81,396,800.67

16. 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

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
可抵扣亏损(注)	546,133,565.76	79,554,137.20	194,264,071.54	32,699,671.37
股份支付费用	24,599,164.21	3,860,501.48	34,734,853.84	5,210,228.07
坏账准备	14,261,595.52	2,026,618.83	7,671,311.48	1,150,696.71
无形资产摊销年限税会差异	39,816,891.52	5,953,062.64	26,933,224.02	4,039,983.61
存货跌价准备	37,736,386.76	5,660,458.01	10,379,076.01	1,556,861.40
未实现内部损益	8,240,649.38	1,528,788.75	1,456,551.27	203,247.84
合计	670,788,253.15	98,583,566.91	275,439,088.16	44,860,689.00

注:可抵扣亏损确认的递延所得税资产本期增加主要系:①股份支付所得税前可抵扣金额增加(具体为实际行权时的公允价值与授予日公允价值差额,未计入股份支付费用部分)形成可抵扣亏损,确认递延所得税资产 26,286,470.42 元,同时增加资本公积;②本

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

部及子公司经营亏损及研发加计扣除等形成的可抵扣亏损增加,确认递延所得税资产 20,567,995.41 元。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下合并企业可辨认资产公允价值	2,541,427.53	381,214.13	3,109,215.61	466,382.34
其他权益工具公允价值变动	126,054,129.96	18,908,119.49	145,942,129.96	16,670,079.20
合计	128,595,557.49	19,289,333.62	149,051,345.57	17,136,461.54

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	81,933,348.20	80,395,607.05
坏账准备	2,390,887.50	19,459.34
存货跌价准备	70,947.53	70,947.53
合计	84,395,183.23	80,486,013.92

(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	年初余额	备注
2021 年		5,164,603.47	
2022 年	20,617,743.85	20,617,743.85	
2023 年	26,424,120.42	26,424,120.42	
2024 年	18,022,470.89	18,022,470.89	
2025 年	10,166,668.42	10,166,668.42	
2026 年	6,702,344.62		
合计	81,933,348.20	80,395,607.05	

17. 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
预付长期资产采购款(注 1)	149,498,210.00		149,498,210.00	43,099,229.33		43,099,229.33

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
非流动合同履行成本(注 2)	190,282,620.24		190,282,620.24	122,669,990.13		122,669,990.13
合计	339,780,830.24		339,780,830.24	165,769,219.46		165,769,219.46

注 1：预付长期资产采购款主要系预付无形资产等长期资产；

注 2：合同履行成本系某部门“天网工程”改造升级项目成本，包括新建前端监控设备、对天网工程（一期）的前端监控设备进行升级改造、部署汇聚交换机等系统集成，该项目合同总额 5.25 亿元，项目完成需经某部门验收，终验合格后租赁给某部门使用，租赁期五年，五年到期后资产产权移交至某部门，截至 2021 年末项目尚未完成验收。本公司将累计发生的成本通过合同履行成本科目归集，2021 年末，本公司预计该项目租赁期为 2022 年 7 月 1 日至 2027 年 6 月 30 日，因此将摊销期限在 1 年以内的合同履行成本列报为存货，超过 1 年部分列报为其他非流动资产。

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款		18,425,506.20
抵押、质押借款		28,000,000.00
抵押借款		100,000,000.00
保证借款（注 1）	494,500,000.00	230,000,000.00
信用借款	97,000,000.00	130,000,000.00
应付利息（注 2）	599,194.44	
合计	592,099,194.44	506,425,506.20

注 1：本公司 2021 年 6 月 28 日与中国进出口银行湖南省分行签订借款金额为 104,500,000.00 元的进口信贷流动资金借款合同，由广发银行有限公司长沙分行作融资性保函，保函额度为 110,000,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日已使用借款额度 104,500,000.00 元；

本公司 2021 年 6 月 25 日与中国建设银行股份有限公司长沙星沙支行签订借款金额为 100,000,000.00 元的流动资金借款合同，由法定代表人向平提供担保；本公司 2021 年 3 月 11 日和 2021 年 7 月 29 日与中国农业银行股份有限公司长沙县支行分别签订借款金额为 100,000,000.00 元和 90,000,000.00 的流动资金借款合同，由法定代表人向平提供担保；

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

本公司 2020 年 12 月 22 日与中国光大银行股份有限公司麓谷支行签订金额为 100,000,000.00 的法人账户透支借款，由本公司实际控制人向平担保。

注 2：年末余额中包括短期借款应付利息 599,194.44 元。

19. 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		753,000.00
银行承兑汇票	24,453,487.14	79,884,166.72
合计	24,453,487.14	80,637,166.72

20. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	200,489,808.30	53,977,638.88
1 至 2 年	108,224.60	315,991.06
2 至 3 年	27,981.26	20,253.83
3 年以上	418,215.03	1,116,015.54
合计	201,044,229.19	55,429,899.31

注：应付账款年末较年初增加主要系本期采购量增大，应付供应商款项增加。

21. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
客户一	297,199,146.79	
客户二	235,995,460.57	
客户三		662,999,606.40
客户四		20,000,000.00
客户五	1,199,115.04	
其他客户	1,307,330.38	1,381,036.01
合计	535,701,052.78	684,380,642.41

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
短期薪酬	11,769,577.23	222,303,553.93	216,780,059.91	17,293,071.25
离职后福利-设定提存计划	103,880.94	16,921,833.92	16,635,657.95	390,056.91
辞退福利		227,044.06	227,044.06	
合计	11,873,458.17	239,452,431.91	233,642,761.92	17,683,128.16

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 短期薪酬列示

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	11,562,896.74	201,418,181.87	195,950,637.92	17,030,440.69
职工福利费		1,005,056.56	1,005,056.56	
社会保险费	181,356.48	9,730,959.86	9,665,163.98	247,152.36
其中：医疗保险费	179,494.85	8,682,316.61	8,626,698.89	235,112.57
工伤保险费	815.58	370,264.82	363,548.85	7,531.55
生育保险费	1,046.05	678,378.43	674,916.24	4,508.24
住房公积金	10,205.28	8,754,019.46	8,763,705.74	519.00
工会经费和职工教育经费	15,118.73	1,395,336.18	1,395,495.71	14,959.20
合计	11,769,577.23	222,303,553.93	216,780,059.91	17,293,071.25

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	102,623.59	16,425,670.91	16,150,040.39	378,254.11
失业保险费	1,257.35	496,163.01	485,617.56	11,802.80
合计	103,880.94	16,921,833.92	16,635,657.95	390,056.91

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	8,234,455.05	10,175,884.26
企业所得税	5,706,718.17	7,414,088.38
个人所得税	1,574,095.59	1,082,940.38
城市维护建设税	595,256.35	712,311.90
教育费附加	264,407.05	305,276.53
地方教育费附加	176,271.36	203,517.69
印花税	535,784.29	475,606.68
其他	24,130.66	24,130.66
合计	17,111,118.52	20,393,756.48

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		861,795.14
应付股利		174,878.50
其他应付款	129,920,208.85	36,176,371.29
合计	129,920,208.85	37,213,044.93

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

24.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
具有回购义务的限制性股票价款(注)	124,179,129.47	29,190,269.20
政府专项补助	3,410,438.44	3,490,247.31
往来款项	1,334,423.00	1,354,423.00
押金、保证金	124,728.85	334,736.85
其他	871,489.09	1,806,694.93
合计	129,920,208.85	36,176,371.29

注：具有回购义务的限制性股票价款期末增加详见本附注“六、32 库存股”的变动说明。

25. 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	30,231,892.36	20,000,000.00
一年内到期的租赁负债	7,397,951.88	3,459,140.87
合计	37,629,844.24	23,459,140.87

26. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
预收款项(增值税税金)	69,613,172.77	61,876.17
合计	69,613,172.77	61,876.17

27. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	155,000,000.00	185,000,000.00
合计	155,000,000.00	185,000,000.00

注：2019 年 4 月 8 日本公司二级子公司长沙天捷星科技有限公司与中国农业银行长沙县支行签订并购借款合同，借款金额为 216,000,000.00 元，由本公司实际控制人向平和本公司提供担保。截至 2021 年 12 月 31 日借款余额为 185,000,000.00 元，其中一年内到期的借款金额为 30,000,000.00 元。长期借款利率为 4.51%。

28. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	18,807,164.87	6,610,495.25

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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
未确认融资费用	-981,794.62	-215,138.91
减：一年内到期的租赁负债	7,397,951.88	3,459,140.87
合计	10,427,418.37	2,936,215.47

29. 递延收益

(1) 递延收益情况

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	87,870,182.02	121,805,911.74	34,932,453.12	174,743,640.64	各项补贴
合计	87,870,182.02	121,805,911.74	34,932,453.12	174,743,640.64	—

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）政府补助项目：

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
半导体和集成电路产业发展专项扶持资金	30,400,705.02	110,963,611.74		29,870,153.12		111,494,163.64	与资产相关
芯片研发及产业化项目	30,000,000.00					30,000,000.00	与资产相关
高质量发展资金	8,100,000.00	1,630,000.00				9,730,000.00	与收益相关
基建资金	8,000,000.00					8,000,000.00	与资产相关
工业发展资金	3,000,000.00					3,000,000.00	与收益相关
创新型省份建设专项资金（科技成果转化项目）	2,700,000.00					2,700,000.00	与收益相关
创新型省份建设专项资金（研发项目）	2,400,000.00					2,400,000.00	与收益相关
导航软硬件技术发展专项资金	1,269,477.00					1,269,477.00	与收益相关
发展专项资金	1,000,000.00					1,000,000.00	与收益相关
省级科技计划项目	1,000,000.00	200,000.00			- 200,000.00	1,000,000.00	与收益相关
湖南知识产权专利经费		100,000.00				100,000.00	与收益相关
集成电路产业发展专项资金		8,912,300.00		4,862,300.00		4,050,000.00	与收益相关
合计	87,870,182.02	121,805,911.74		34,732,453.12	-200,000.00	174,743,640.64	——

注：递延收益年末余额中与收益相关的补贴项目需经验收后转入其他收益；本期新增与资产相关的半导体和集成电路产业发展专项扶持资金 110,963,611.74 元系本公司及子公司收到的与购买资产相关的专项补贴。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

30. 股本

项目	年初余额	本次变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	180,317,642.00	2,014,200.00			-210,541.00	1,803,659.00	182,121,301.00

注：本期注册资本净增加 1,803,659.00 元，其中：

①2021 年 9 月 23 日本公司第二届董事会第二十九次会议、第二届监事会第二十一次会议及 2021 年 10 月 13 日公司 2021 年第三次临时股东大会审议通过了《关于〈湖南国科微电子股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈湖南国科微电子股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划实施考核办法〉的议案》。2021 年 12 月 8 日第三届董事会第二次会议和第三届监事会第二次会议审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划首次授予激励对象人员名单及授予数量的议案》的相关规定，本公司向 226 名激励对象授予 2,014,200.00 股限制性股票，每股面值 1 元，增加股本 2,014,200.00 元；

②2021 年 6 月 25 日本公第二届董事会第二十六次会议、第二届监事会第十九次会议以及 2021 年 7 月 12 日公司 2021 年第二次临时股东大会审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，本公司以 13.9929 元/股、29.34 元/股的回购价格，回购注销了合计 210,541 股限制性股票，减少股本 210,541.00 元。

31. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	676,114,942.73	147,853,445.92	3,156,048.71	820,812,339.94
其他资本公积	19,618,432.39	36,016,556.29	39,086,645.92	16,548,342.76
合计	695,733,375.12	183,870,002.21	42,242,694.63	837,360,682.70

注：本期资本公积变动情况：

(1) 股本溢价的变动情况：

①股本溢价增加 147,853,445.92 元，系本期授予员工限制性股票 201.42 万股，每股授予价格为 55 元，其中实收资本增加 2,014,200 元，资本公积-股本溢价增加 108,766,800 元；本期部分限制性股票达到解锁条件，其他资本公积转入股本溢价 39,086,645.92 元（含所得税影响 26,286,470.42 元）；

②本期回购注销员工限制性股票，减少股本溢价 3,156,048.71 元。

(2) 其他资本公积的变动情况

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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本期其他资本公积增加 36,016,556.29 元,系本公司 2019 年限制性股票激励计划本期计入股份支付费用 2,469,753.92 元,2019 年限制性股票激励计划预留部分本期计入股份支付费用 3,082,062.99 元,2021 年限制性股票激励计划本期计入股份支付费用 4,178,268.96 元,合计 9,730,085.87 元,确认费用的同时增加其他资本公积 9,730,085.87 元;本期股份支付所得税前可抵扣金额与账面确认成本费用之间差异的所得税影响增加其他资本公积 26,286,470.42 元;

②其他资本公积减少 39,086,645.92 元,为限制性股票达到解禁条件,其他资本公积 39,086,645.92 元转入股本溢价。

32. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
具有回购义务的限制性股票	29,190,269.20	110,781,000.00	15,792,139.73	124,179,129.47
合计	29,190,269.20	110,781,000.00	15,792,139.73	124,179,129.47

注:本期库存股的变动情况如下:

(1) 本期库存股增加 110,781,000.00 元系按照 55.00 元/股授予限制性股票 2,014,200.00 股增加所致;

(2) 本期库存股减少 15,792,139.73 元,主要系①回购注销库存股 3,366,589.71 元;②结算限制性股票股利 428,289.66 元;③限制性股票第一期解锁 354,634.00 股 11,997,260.36 元。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

33. 其他综合收益

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	93,777,962.36	-19,888,000.00			2,238,040.29	-22,126,040.29		71,651,922.07
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	93,777,962.36	-19,888,000.00			2,238,040.29	-22,126,040.29		71,651,922.07
企业自身信用风险公允价值变动								
其他								
二、将重分类进损益的其他综合收益	392,041.39	-20,857.59				-563,473.67	542,616.08	-171,432.28
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	392,041.39	-20,857.59				-563,473.67	542,616.08	-171,432.28
其他								
其他综合收益合计	94,170,003.75	-19,908,857.59			2,238,040.29	-22,689,513.96	542,616.08	71,480,489.79

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

34. 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	25,153,710.16	26,876,633.57		52,030,343.73
合计	25,153,710.16	26,876,633.57		52,030,343.73

35. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	290,830,230.53	238,016,914.83
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	290,830,230.53	238,016,914.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	293,078,019.06	70,855,629.70
减：提取法定盈余公积	26,876,633.57	
应付普通股股利	57,701,645.44	18,042,314.00
其他		
其他综合收益结转留存收益		
年末未分配利润	499,329,970.58	290,830,230.53

36. 营业收入和营业成本

(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	2,321,897,195.89	1,725,610,597.28	730,934,412.47	397,944,591.79
合计	2,321,897,195.89	1,725,610,597.28	730,934,412.47	397,944,591.79

(2) 主营业务合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
固态存储系列芯片产品	1,092,820,329.27
视频编码系列芯片产品	1,045,997,734.85
视频解码系列芯片产品	136,207,645.98
集成电路研发、设计及服务	45,765,996.75
物联网系列芯片产品	1,105,489.04
合计	2,321,897,195.89

37. 税金及附加

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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
城市维护建设税	2,867,559.05	1,353,892.65
印花税	2,002,452.43	645,539.10
教育费附加	1,250,858.49	597,421.55
地方教育费附加	833,905.65	398,281.03
房产税	787,200.72	763,700.91
土地使用税	356,200.00	355,569.15
车船使用税	13,132.46	22,466.06
合计	8,111,308.80	4,136,870.45

38. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	25,065,635.17	16,818,110.75
宣传及市场推广费	6,440,123.55	11,033,693.80
招待费	4,283,561.96	2,515,051.47
差旅费	2,113,768.15	2,405,194.51
股份支付费用	1,170,150.35	3,581,007.33
使用权资产折旧	48,577.32	
其他	2,863,572.08	3,463,271.80
合计	41,985,388.58	39,816,329.66

39. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	39,829,335.01	31,228,604.86
鉴证费	7,991,300.87	5,415,865.21
招待费	5,847,050.38	5,902,199.76
办公费	5,824,955.77	5,183,507.22
折旧费	4,470,099.15	4,999,488.74
股份支付费用	4,306,658.71	5,587,150.82
使用权资产折旧	3,314,224.55	
无形资产摊销	2,019,660.88	1,650,443.51
房租	1,748,460.88	4,569,337.99
差旅费	1,638,245.06	1,184,941.22
其他	4,170,084.07	4,661,215.58
合计	81,160,075.33	70,382,754.91

40. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	121,871,939.87	71,642,879.05
IP 及光罩费摊销	121,268,976.45	56,728,263.56
折旧费	15,757,482.85	4,536,050.06
实验材料	14,823,470.99	9,751,106.08
委外开发费	10,925,771.78	14,955,554.71
使用权资产折旧	3,627,068.42	
房租	3,349,662.94	4,200,286.15
差旅费	2,922,128.93	2,716,450.01
其他	8,536,332.99	9,299,132.20
合计	303,082,835.22	173,829,721.82

41. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	23,431,046.70	23,922,283.30
减：利息收入	4,595,271.68	3,114,947.07
加：汇兑损失	3,401,292.74	11,771,725.60
其他支出	2,470,320.29	1,706,208.39
合计	24,707,388.05	34,285,270.22

42. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	本年计入非经常性损益的金额
集成电路产业扶持资金	138,776,385.41	27,951,395.48	6,581,700.00
增值税即征即退	23,491,094.42	9,085,128.40	
财政专项项目资金	11,620,000.00		11,620,000.00
增值税加计抵减	5,359,657.00		
创新发展专项资金	3,026,800.00	1,394,000.00	2,735,000.00
专利专项资金	944,000.00	101,000.00	530,000.00
财政奖补资金	563,194.45	770,000.00	463,194.45
外贸发展专项资金	500,000.00	1,033,500.00	
新一代重大专项资金		9,724,500.00	
制造强省专项资金		800,000.00	
省战略性项目补助		480,000.00	
其他	161,252.60	1,651,471.04	121,252.60
合计	184,442,383.88	52,990,994.92	22,051,147.05

注 1：计入其他收益的集成电路产业扶持资金 138,776,385.41 元系本部及子公司收到的研发费用补贴及与资产相关的补贴摊销计入本期损益的金额，该类补贴与公司经营相关，

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

符合国家产业政策，具有持续性，系按一定的标准或比例计算，本公司将其认定为经常性损益。

注 2：本年计入非经常性损益的政府补助金额 24,296,883.35 元，其中：计入其他收益科目金额为 22,051,147.05 元，冲减财务费用的贷款贴息 2,200,000.00 元。

43. 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	-30,937,865.93	-20,652,448.29
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,147,109.69	
其他理财收益	219,253.86	557,192.55
合计	-32,865,721.76	-20,095,255.74

44. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,551,340.36	10,389,127.56
其他应收款坏账损失	-7,437,275.00	7,647,884.45
合计	-8,988,615.36	18,037,012.01

45. 资产减值损失

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	-28,791,173.78	-4,742,635.63
合计	-28,791,173.78	-4,742,635.63

46. 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	366,198.53	-49,193.76
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	366,198.53	-49,193.76
其中：固定资产处置收益	366,198.53	-49,193.76
合计	366,198.53	-49,193.76

47. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	20,000,000.00		20,000,000.00

注：本期收到的赔偿款 2,000.00 万元系供应商产品出现质量问题，经双方协商后供应商给予的质量赔偿款。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

48. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	202,000.00	2,001,200.00	202,000.00
合计	202,000.00	2,001,200.00	202,000.00

49. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	6,473,288.87	10,225,405.06
递延所得税费用	-27,521,575.70	-25,254,331.66
合计	-21,048,286.83	-15,028,926.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本期合并利润总额	271,200,674.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	40,680,101.12
子公司适用不同税率的影响	-21,790,477.45
调整以前期间所得税的影响	-75,687.80
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,297,001.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,429.12
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,939,066.05
确认递延所得税资产预计税率变动的影响	
研发加计扣除	-52,095,860.73
所得税费用	-21,048,286.83

50. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	242,433,189.50	62,605,291.66
赔偿款	20,000,000.00	
保证金存款	10,415,271.65	
收到的往来款等	9,255,362.61	73,558,113.38
利息收入	4,595,271.68	3,114,947.07
合计	286,699,095.44	139,278,352.11

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 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
营业费用、管理费用、研发费用付现部分	69,925,666.21	66,965,577.36
保证金存款	13,281,855.00	11,209,040.07
支付的往来款等	12,038,540.03	22,077,863.10
捐赠支出	202,000.00	2,001,200.00
合计	95,448,061.24	102,253,680.53

(3) 收到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
收回理财产品本金	101,000,000.00	140,000,000.00
理财产品收益	219,253.86	557,192.55
合计	101,219,253.86	140,557,192.55

(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
购买理财产品本金	101,000,000.00	140,000,000.00
合计	101,000,000.00	140,000,000.00

(5) 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
限制性股票回购	3,366,589.71	3,043,113.53
并购顾问费		3,650,000.00
租赁负债	6,826,070.43	
合计	10,192,660.14	6,693,113.53

(6) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3,098,101.30
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,747,213.99
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	350,887.31

(7) 合并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	292,248,960.97	69,707,522.02

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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
加：资产减值准备	28,791,173.78	4,742,635.63
信用资产减值损失	8,988,615.36	-18,037,012.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,397,692.60	10,675,950.75
使用权资产折旧	6,982,068.52	
无形资产摊销	97,367,844.03	49,660,482.10
长期待摊费用摊销	26,136,997.45	10,347,437.07
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）	-366,198.53	49,193.76
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	23,431,046.70	25,451,274.50
投资损失（收益以“-”填列）	32,865,721.76	20,095,255.74
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-27,436,407.49	-22,338,819.87
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-85,168.21	-2,915,511.79
存货的减少（增加以“-”填列）	-913,051,154.05	-59,290,336.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	452,850,127.43	-589,401,791.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	125,570,856.50	633,273,649.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	176,692,176.82	132,019,930.10
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	329,960,170.05	511,890,667.67
减：现金的年初余额	511,890,667.67	472,520,788.79
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	-181,930,497.62	39,369,878.88

（8）现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	329,960,170.05	511,890,667.67
其中：库存现金	17,957.70	23,860.20
可随时用于支付的银行存款	329,877,345.98	511,866,807.47
可随时用于支付的其他货币资金	64,866.37	
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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
年末现金及现金等价物余额	329,960,170.05	511,890,667.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	5,871,016.92	28,983,095.40

注：“其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物”，主要是本公司境外经营实体的货币资金期末余额，由于受当地外汇管制等限制，其货币资金不能由集团内母公司或其他子公司正常使用，属于母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

51. 所有权使用受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	14,075,623.42	(1) 银行承兑汇票保证金 14,045,623.42 元； (2) 保函保证金 30,000.00 元。
合计	14,075,623.42	—

52. 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	8,871,089.22	6.3757	56,559,403.54
港币	5,178.52	0.8176	4,234.04
应收账款	—	—	
其中：美元	407,080.00	6.3757	2,595,419.96
其他应收款	—	—	
其中：美元	406,448.71	6.3757	2,591,395.04
应付账款			
其中：美元	7,728,921.34	6.3757	49,277,283.80
其他应付款			
其中：美元	557,410.27	6.3757	3,553,880.66

(2) 境外经营实体

1、本公司重要境外经营实体 子公司D，记账本位币为美元，本报告期记账本位币未发生变化，记账本位币选择依据为经营主要货币来源。

2、本公司重要境外经营实体 子公司C，记账本位币为美元，本报告期记账本位币未发生变化，记账本位币选择依据为经营主要货币来源。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

53. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
集成电路产业扶持资金	223,919,844.03	递延收益/其他收益	130,194,668.63
增值税即征即退	23,491,094.42	其他收益	23,491,094.42
财政专项项目资金	11,620,000.00	其他收益	11,620,000.00
增值税加计抵减	5,359,657.00	其他收益	5,359,657.00
创新发展专项项目资金	3,026,800.00	其他收益	3,026,800.00
贷款贴息	2,200,000.00	财务费用	2,200,000.00
高质量发展资金款	1,630,000.00	递延收益	
专利专项资金款	944,000.00	其他收益	944,000.00
财政奖补资金	563,194.45	其他收益	563,194.45
外贸发展专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
省级科技计划项目资金	200,000.00	递延收益	
代扣税手续费	111,590.76	其他收益	111,590.76
湖南知识产权专利经费	100,000.00	递延收益	
稳岗补贴	45,736.30	管理费用	45,736.30
服务外包发展专项资金	40,000.00	其他收益	40,000.00
租金补贴	9,661.84	其他收益	9,661.84
合计	273,761,578.80	—	178,106,403.40

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

七、合并范围的变化

1. 处置子公司

子公司名称	股权处置 价款 (美元)	股权处 置比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控 制权时 点的确 定依据	处置价款与 处置投资对 应的合并财 务报表层面 享有该子公 司净资产份 额的差额	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例	丧失 控制 权之 日剩 余股 权的 账面 价值	丧失控 制权之 日剩余 股权的 公允价 值	按照公 允价值 重新计 量剩余 股权产 生的利 得或损 失	丧失控制 权之日剩 余股权公 允价值的 确定方法 及主要假 设	与原子公 司股权投 资相关的 其他综合 收益转入 投资损益 的金额
子公司A	477,522.00	100.00%	转让	2021-1-29	完成资 产交割	166,597.19	-	-	-	-	-	-

2. 其他原因的合并范围变动

（1）新设子公司

本公司于 2021 年 4 月 2 日与山东产业技术研究院投资发展有限公司共同投资设立山东国科晶存科技有限公司，注册资本为 1000 万元人民币，统一社会信用代码为 91370112MA3WJGYG6G。本公司持股比例为 90%，认缴出资额为 900 万元。

本公司之二级子公司山东岱微电子有限公司于 2021 年 5 月 12 日在北京市设立全资子公司国科京芯（北京）微电子有限公司，注册资本 1000 万元人民币，统一社会信用代码为：91110400MA02AX2M6X。

（2）注销子公司

本公司于 2021 年 6 月 15 日注销了三级子公司金税国科（成都）信息科技有限公司，截至注销时点本公司持股 51%，尚未实缴出资。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏国科微电子有限公司	常州	常州	集成电路设计	100.00		设立
成都国科微电子有限公司	成都	成都	集成电路设计	100.00		设立
湖南国科存储科技有限公司	长沙	长沙	集成电路设计	100.00		设立
长沙天捷星科技有限公司	长沙	长沙	集成电路设计	100.00		设立
子公司B			集成电路设计	100.00		设立
山东岱微电子有限公司	济南	济南	集成电路设计	100.00		设立
山东国科晶存科技有限公司	济南	济南	集成电路设计	90.00		设立
海南天捷星科技有限公司	三亚	三亚	集成电路设计		100.00	设立
湖南国科安视科技有限公司	长沙	长沙	集成电路设计		100.00	设立
深圳华电通讯有限公司	深圳	深圳	计算机、通信和其他电子设备制造		100.00	非同一控制合并
子公司C			集成电路设计		100.00	设立
子公司D			集成电路设计		54.688	设立
国科海芯(上海)微电子有限公司	上海	上海	集成电路设计		100.00	设立
国科京芯(北京)微电子有限公司	北京	北京	集成电路设计		100.00	设立

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业

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	
湖南芯盛股权投资合伙企业(有限合伙)	长沙	长沙	非上市类股权投资活动及相关咨询服务	40.55		权益法

(2) 重要的合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
----	------------	------------

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

	湖南芯盛股权投资合伙企业 (有限合伙)	湖南芯盛股权投资合伙企业 (有限合伙)
流动资产	65,238,695.43	60,594,162.03
非流动资产	182,713,256.70	202,220,666.45
资产合计	247,951,952.13	262,814,828.48
流动负债	130,923,433.80	22,103,469.29
非流动负债	16,550,294.80	
负债合计	147,473,728.60	22,103,469.29
少数股东权益	49,373,116.61	119,120,642.62
归属于母公司股东权益	51,105,106.92	121,590,716.57
按持股比例计算的净资产份额	20,723,120.86	49,305,035.57
调整事项		
--内部交易未实现利润	-3,055,519.52	-4,194,902.91
--其他	126,010.42	5,107.37
对合营企业权益投资的账面价值	17,793,611.76	45,115,240.03
营业收入	153,908,293.11	218,545,758.57
财务费用	4,178,999.32	-1,000,241.72
净利润	-139,949,404.79	-100,026,423.29
归属于母公司所有者的净利润	-70,187,451.68	-50,195,133.69
综合收益总额	-139,949,404.79	-100,026,423.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	-70,187,451.68	-50,195,133.69
本年度收到的来自合营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年 发生额	年初余额 / 上年 发生额
合营企业（注 1）	—	—
投资账面价值合计		1,451,915.13
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	861,791.75	2,423,013.66
--其他综合收益		
--综合收益总额	861,791.75	2,423,013.66
联营企业	—	—
投资账面价值合计	68,980,611.58	73,458,640.99
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-4,478,029.41	-3,860,718.63
--其他综合收益		

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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
--综合收益总额	-4,478,029.41	-3,860,718.63

注 1：本公司于 2019 年投资云栖设计有限公司，初始投资成本 500 万元，持股比例 50%，本公司将其作为不重要的合营企业反映财务信息。2021 年 9 月，本公司将所持云栖设计有限公司股权全部转让。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司对云栖设计有限公司的长期股权投资账面价值为 0 元。

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、港币和日元有关，除本公司进出口业务以及几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2021 年 12 月 31 日，除下表所述资产及负债的美元余额和零星的日元及港币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货币资金-美元	8,871,089.22	17,007,457.86
货币资金-港币	5,178.52	6,838.47
货币资金-日元		48,368,903.00
应收账款-美元	407,080.00	4,498,753.60
应收账款-日元		41,727.00
其它应收款-美元	406,448.71	406,283.00

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

其它应收款-日元		1,918,058.00
应付账款-美元	7,728,921.34	2,592,572.86
其它应付款-美元	557,410.27	536,539.50
其它应付款-日元		1,423,402.00
合同负债-美元		85,000.00

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的人民币计价借款合同金额为 776,500,000.00 元，其中固定利率合同金额为 544,500,000.00 元（2020 年 12 月 31 日：506,425,506.20 元），浮动利率合同金额为 232,000,000.00 元（2020 年 12 月 31 日：205,000,000.00 元）。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本公司以市场价格采购原材料，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于 2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计: 53,045,731.10 元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2021年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	344,035,793.47				344,035,793.47
应收票据					
应收账款	130,657,451.59				130,657,451.59
其它应收款	66,783,126.98				66,783,126.98
金融负债					
短期借款	592,099,194.44				592,099,194.44
应付票据	24,453,487.14				24,453,487.14
应付账款	201,044,229.19				201,044,229.19
其它应付款	63,451,608.85	44,312,400.00	22,156,200.00		129,920,208.85
应付利息					
应付职工薪酬	17,683,128.16				17,683,128.16
一年内到期的非流动负债	37,629,844.24				37,629,844.24
租赁负债		4,904,050.28	5,523,368.09		10,427,418.37
长期借款		40,000,000.00	115,000,000.00		155,000,000.00

2. 敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2021 年度		2020 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	170,064.64	161,493.02	611,026.28	510,904.49
所有外币	对人民币贬值 5%	-170,064.64	-161,493.02	-611,026.28	-510,904.49

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2021 年度		2020 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-6,430,715.25	-6,430,715.25	-6,128,303.64	-6,128,303.64
浮动利率借款	减少 1%	6,430,715.25	6,430,715.25	6,128,303.64	6,128,303.64

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定:第一层次:相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次:除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次:相关资产或负债的不可观察输入值。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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. 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	—	—	—	—
(三) 其他权益工具投资		187,204,129.96		187,204,129.96

2. 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

本公司第二层次公允价值计量的其他权益工具投资系本公司持有的非上市公司股权项目,公允价值采用估值技术,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照市场上类似的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等确定。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
湖南国科控股有限公司	湖南长沙	投资	10000 万	21.43	21.43

公司实际控制人为向平,2021年12月31日向平直接持有公司4.54%的股权,并通过湖南国科控股有限公司(原名湘嘉投资,向平持有100%股权)持有公司21.43%股权。

长沙芯途投资管理有限公司(向平、长沙微湖投资管理有限公司分别直接持有长沙芯途31.9%、14.17%的股权、向平直接持有长沙微湖投资管理有限公司58.61%股权)持有公司10.7%股权,向平与芯途投资签订了《一致行动协议》。向平直接和间接控制公司36.67%的股权。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
湖南国科控股有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额	持股比例(%)
------	------	---------

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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）

	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
湖南国科控股有限公司	39,035,306.00	39,035,306.00	21.43	21.65

2. 子公司

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. 合营企业及联营企业

本公司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。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
江苏芯盛智能科技有限公司	本公司合营企业控制的企业
芯盛智能科技有限公司	本公司合营企业控制的企业
江苏芯通微电子有限公司	本公司联营企业控制的企业
上海芯竞微智能科技有限公司	本公司联营企业控制的企业

（二）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	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
江苏芯盛智能科技有限公司	集成电路技术开发及测试服务	38,027,520.14	124,000,000.00	否	19,957,286.21
江苏芯盛智能科技有限公司	采购商品	7,671,170.76	66,000,000.00	否	807,058.09
芯盛智能科技有限公司	采购商品	36,515,556.67			
上海芯竞微智能科技有限公司	采购商品	8,309.53			
合计		82,222,557.10	-		20,764,344.30

（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
江苏芯盛智能科技有限公司	集成电路研发及设计服务	6,447,400.00	40,405,825.00
江苏芯盛智能科技有限公司	销售商品	3,133,256.50	3,530,003.94

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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
湖南艾米格智慧互联科技有限公司	销售商品	304,364.16	
芯盛智能科技有限公司	集成电路研发及设计服务		19,096,657.00
江苏芯通微电子有限公司	集成电路研发及设计服务		5,820,000.00
合计		9,885,020.66	68,852,485.94

2. 关联担保情况

(1) 作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
长沙天捷星科技有限公司	185,000,000.00	2020-9-21	2025-9-21	否

(2) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
向平	100,000,000.00	2021-3-11	2025-3-11	否
向平	90,000,000.00	2021-7-29	2025-7-29	否
向平	100,000,000.00	2020-12-22	2023-06-22	否
向平	100,000,000.00	2021-6-25	2025-6-25	否
湖南国科控股有限公司	注1			

注 1: 本公司 2020 年实施员工持股计划, 并与华宝信托有限公司签订《华宝信托-湖南国科微电子股份有限公司 2020 年员工持股集合资金信托计划托管合同》, 合同约定农银理财有限责任公司享有优先收益权, 以信托财产净值为限分配信托利益时, 可以优先于次级受益权取得信托利益。信托计划拟募集资金总额为不超过 10,000 万元, 按照不超过 1:1 的比例设立优先级和次级份额, 信托计划存续期内, 优先级份额按照预期年化收益率和实际存续天数优先获得收益。截止到 2021 年 12 月 31 日农银理财有限责任公司享有的优先收益权已到期。本信托计划为维持信托计划单位净值水平、避免信托财产由于平仓而发生损失, 本信托计划由本公司控股股东湖南国科控股有限公司作为补仓权利人按照合同相关约定提供增强资金。本公司于 2022 年 4 月 8 日召开了第三届董事会第四次会议, 审议通过了《关于公司 2020 年员工持股计划存续期展期的议案》, 本员工持股计划的存续期进行展期, 由 24 个月变更为 36 个月, 展期期限自 2022 年 4 月 15 日起不超过 12 个月, 即存续期延长至 2023 年 4 月 14 日。

3. 关联方资产转让、债务重组情况

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南艾米格智慧互联科技有限公司	出售固定资产	96,173.43	

4. 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	12,587,704.60	7,975,119.60

5. 其他关联交易

无。

（三）关联方往来余额

1. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	江苏芯盛智能科技有限公司		337,500.40
其他应付款	湖南艾米格智慧互联科技有限公司		90,000.00

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	2,014,200.00 股
公司本年行权的各项权益工具总额	658,084.00 股
公司本年失效的各项权益工具总额	210,541.00 股
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	注 1

注 1：限制性股票

（1）2019 年 2 月 21 日，本公司召开 2019 年第一次临时股东大会，审议通过《关于〈湖南国科微电子股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励计划相关事宜的议案》，授予数量为 150 万股，其中首次授予 120 万股，预留 30 万股，首次授予部分限制性股票的授予价格 23.07 元/股。

2019 年 5 月 10 日，本公司第二届董事会第六次会议审议通过《关于调整 2019 年限制性股票激励计划首次授予部分激励对象人员名单及授予数量的议案》、《关于向公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予部分激励对象授予限制性股票的议案》，本公司对限制性股票激励计划首次授予部分激励对象人员名单及授予数量进行调整。调整后，本次限制性

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

股票激励计划拟授予的限制性股票数量由 150 万股调整为 146.37 万股，其中首次授予 117.10 万股，预留 29.27 万股。

本公司 2019 年度已完成首次授予限制性股票 117.10 万股，首次授予的限制性股票自授予日起 12 个月后，满足解锁条件的，激励对象可以分 3 期解锁。第一期解锁期：自首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止解锁数量比例 30%；第二期解锁期：自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止解锁数量比例 30%；第三期解锁期：自首次授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止解锁数量比例 40%。

本公司 2020 年 1 月 20 日召开了第二届董事会第十一次会议、第二届监事会第八次会议，审议通过了《关于调整 2019 年限制性股票激励计划预留部分授予数量的议案》，本公司对 2019 年限制性股票激励计划预留部分授予数量进行调整，由不超过 292,700 股调整至不超过 466,499 股。

本公司 2020 年度已完成预留部分限制性股票 44.86 万股，限制性股票自授予日起 12 个月后，满足解锁条件的，激励对象可以分 2 期解锁。第一期解锁期：自首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止解锁数量比例 50%；第二期解锁期：自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止解锁数量比例 50%。

(2) 2021 年 10 月 13 日，本公司召开 2021 年第三次临时股东大会，审议并通过了《关于〈湖南国科微电子股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈湖南国科微电子股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励计划相关事宜的议案》等议案。本次限制性股票授予数量为 363.62 万股，其中首次授予 290.9 万股，预留 72.72 万股。首次授予部分限制性股票的授予价格为 55 元/股，授予日为 2021 年 10 月 22 日。

2021 年 12 月 8 日，公司第三届董事会第二次会议审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划首次授予激励对象人员名单及授予数量的议案》，本公司在确定首次授予日后资金缴纳、权益登记的过程中，部分激励对象因丧失激励资格或自愿放弃认购公司向其授予的限制性股票，本公司决定调整部分激励对象的授予份额，本次调整后，上述涉及的限制性股票合计 89.48 万股作废处理，本次股权激励计划首次授予的激励对象由 250 人调整为 226 人，首次授予的限制性股票权益总数由 290.90 万股调整为 201.42 万股。

本公司 2021 年度已完成首次授予限制性股票 201.42 万股，首次授予的限制性股票自授予日起 12 个月后，满足解锁条件的，激励对象可以分 3 期解锁。第一期解锁期：自首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

解锁数量比例 40%; 第二期解锁期: 自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止解锁数量比例 40%; 第三期解锁期: 自首次授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予日 48 个月内的最后一个交易日当日止解锁数量比例 20%。

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日, 授予限制性股票确认的股份支付费用的金额为 37,708,190.76 元。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	激励对象获授的限制性股票理论值 = 授予日收盘价 - 授予价格
对可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日, 根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等信息, 修正预计可行权的股票期权数量; 在可行权日, 最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	42,660,085.12
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,730,085.87

3. 以现金结算的股份支付情况: 无。

4. 股份支付的终止或修改情况: 无。

十三、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 本公司于 2022 年 3 月对三级子公司湖南国科安视科技有限公司发起了注销程序, 截至本财务报告批准报出日, 已结清所有税项事项并获取清税证明。预计 2022 年 5 月本公司将完成注销程序的工商登记备案。

2. 利润分配情况

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	内容
拟分配的利润或股利	本公司拟以最新总股本 182,121,301 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 4 元（含税），拟派发现金红利总额为 72,848,520.40 元。本次权益分派不送红股，不以公积金转增股本。
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

3. 除存在上述资产负债表日后披露事项外，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,105,289.23	100.00	3,241,596.40	11.96	23,863,692.83
其中：账龄组合	27,105,289.23	100.00	3,241,596.40	11.96	23,863,692.83
关联方组合					
合计	27,105,289.23	100.00	3,241,596.40	—	23,863,692.83

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	91,541,310.96	100.00	3,079,011.02	3.36	88,462,299.94
其中：账龄组合	91,541,310.96	100.00	3,079,011.02	3.36	88,462,299.94
关联方组合					
合计	91,541,310.96	100.00	3,079,011.02	—	88,462,299.94

1) 年末无单项计提坏账准备的应收账款

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	18,928,439.23	189,284.40	1.00
其中: 6 个月以内	18,928,439.23	189,284.40	1.00
6 个月至 1 年			
1 至 2 年	25,440.00	2,544.00	10.00
2 至 3 年	7,200,000.00	2,160,000.00	30.00
3 至 4 年	308,210.00	246,568.00	80.00
4 至 5 年	643,200.00	643,200.00	100.00
5 年以上			
合计	27,105,289.23	3,241,596.40	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	18,928,439.23
其中: 6 个月以内	18,928,439.23
6 个月至 1 年	
1-2 年	25,440.00
2-3 年	7,200,000.00
3-4 年	308,210.00
4-5 年	643,200.00
5 年以上	
合计	27,105,289.23

(3) 本年应收账款坏账准备情况

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	
账龄组合	3,079,011.02	162,585.38				3,241,596.40
合计	3,079,011.02	162,585.38				3,241,596.40

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 24,051,481.79 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 88.73%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 2,328,514.82 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

应收股利	300,927,412.45	
其他应收款	740,422,804.56	448,255,314.52
合计	1,041,350,217.01	448,255,314.52

2.1 应收股利

项目	年末余额	年初余额
子公司分红款	300,927,412.45	
合计	300,927,412.45	

2.2 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
押金、保证金	748,222.18	1,405,954.19
政府补助款		3,300,000.00
备用金	183,756.56	76,480.14
其他	21,951.15	56,272.35
关联方往来款	739,468,874.67	443,416,607.84
合计	740,422,804.56	448,255,314.52

(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	486,632,821.23	216,144,416.95
1至2年	53,772,170.00	165,419,952.73
2至3年	165,021,982.00	54,940,756.66
3年以上	34,995,831.33	11,750,188.18
其中: 3至4年	23,250,951.15	11,286,300.00
4至5年	11,286,300.00	4,850.00
5年以上	458,580.18	459,038.18
合计	740,422,804.56	448,255,314.52

(3) 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
第一名	关联方往来款	231,951,760.00	1年以内、1至2年	31.33	
第二名	关联方往来款	198,086,825.38	1年以内	26.75	

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

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
第三名	关联方 往来款	189,493,912.96	1 年以内、1 至 2 年	25.59	
第四名	关联方 往来款	51,029,680.81	1 年以内、1 至 2 年	6.89	
第五名	关联方 往来款	35,486,300.00	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年	4.79	
合计	—	706,048,479.15	—	95.35	

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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

(1) 长期股权投资分类

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	162,601,144.09		162,601,144.09	156,700,238.04		156,700,238.04
对联营、合营企业投资	86,774,223.34		86,774,223.34	120,025,796.15		120,025,796.15
合计	249,375,367.43		249,375,367.43	276,726,034.19		276,726,034.19

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
成都国科微电子有限公司	70,000,000.00	257,009.27		70,257,009.27		
湖南国科存储科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
长沙天捷星科技有限公司	35,000,000.00	85,436.03		35,085,436.03		
子公司A	6,381,289.30		6,381,289.30			
子公司B	318,948.74			318,948.74		
江苏国科微电子有限公司	25,000,000.00	223,537.44		25,223,537.44		
山东岱微电子有限公司		11,716,212.61		11,716,212.61		
合计	156,700,238.04	12,282,195.35	6,381,289.30	162,601,144.09		

注：对子公司投资本期增加 12,282,195.35 元，其中本公司股权激励计划授予子公司员工限制性股票构成集团股份支付，本公司确认资本公积的同时确认对子公司的长期股权投资 2,282,195.35 元，其余 10,000,000.00 元为本期对山东岱微电子有限公司的实缴出资。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本期增减变动								年末余额 (账面价值)
		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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
云栖设计有限公司	1,451,915.13			861,791.75					-2,313,706.88	
湖南芯盛股权投资合 伙企业（有限合伙）	45,115,240.03			-27,321,628.27						17,793,611.76
小计	46,567,155.16			-26,459,836.52					-2,313,706.88	17,793,611.76
二、联营企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
湖南艾米格智慧互联 科技有限公司	29,414,184.77			-2,073,741.57						27,340,443.20
常州高芯实业投资合 伙企业（有限合伙）	44,044,456.22			-2,404,287.84						41,640,168.38
小计	73,458,640.99			-4,478,029.41						68,980,611.58
合计	120,025,796.15			-30,937,865.93					-2,313,706.88	86,774,223.34

注：其他-2,313,706.88 元系本期处置云栖设计有限公司股权的损失。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

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	464,133,335.13	339,307,974.85	474,955,037.06	339,673,573.12
合计	464,133,335.13	339,307,974.85	474,955,037.06	339,673,573.12

(2) 主营业务合同产生的收入情况

合同类型	本年发生额
固态存储系列芯片产品	403,294,346.55
研发设计及服务	25,021,354.72
视频编码系列芯片产品	21,825,189.66
视频解码系列芯片产品	8,646,107.41
物联网系列芯片产品	5,346,336.79
合计	464,133,335.13

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	-30,937,865.93	-20,652,448.29
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,596,116.14	
其他理财收益	219,253.86	185,358.70
子公司分红款	300,927,412.45	
合计	264,612,684.24	-20,467,089.59

十八、财务报告批准

本财务报告于 2022 年 4 月 27 日由本公司董事会批准报出。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

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
非流动资产处置损益	366,198.53	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	24,296,883.35	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	219,253.86	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,798,000.00	

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	44,680,335.74	
减：所得税影响额	6,669,526.62	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	38,010,809.12	—

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	21.12	1.6251	1.6251
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	18.38	1.4143	1.4143

湖南国科微电子股份有限公司

二〇二二年四月二十七日