

国民技术股份有限公司

中兴财光华审会字（2023）第 318048 号

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	6-12
合并及公司利润表	12-16
合并及公司现金流量表	16-20
合并及公司股东权益变动表	21-37
财务报表附注	38-136

审计报告正文

国民技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了国民技术股份有限公司（以下简称国民技术公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国民技术公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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，我们独立于国民技术公司，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注五、43 “营业收入和营业成本”所述，国民技术公司 2022 年度主营业务收入为 115,907.44 万元，较 2021 年度增长 16.63%。其中集成电路和关键元器件等行业收入 53,173.73 万元，较 2021 年度下降 14.46%，负极材料行业收入 62,733.71 万元，较 2021 年度增长 68.54%，收入结构发生较大变化。

由于收入是国民技术公司的关键业绩指标之一，存在国民技术公司管理层(以下简称管理层)为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）向管理层询问和了解本期收入结构比重发生重大变化的原因，是否有意调整了公司的业务方向，是否符合公司的经营发展或战略布局，以及公司未来的主要经营方向等，并获取公司经营计划、相关会议纪要等进行核实。同时结合行业的发展，市场的需求，合理评价收入的真实性；

（3）针对负极材料行业收入的大幅上涨，关注国民技术公司负极材料的生产能力、生产设备、研发能力等是否与收入涨幅匹配；

（4）检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（5）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、物流单据、客户签收单、客户对账单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、销售发票等支持性文件；

（6）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（7）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户独立函证报告期内销售额；

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

（9）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）存货跌价准备的确定

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、8“存货”。

截至2022年12月31日，国民技术公司存货账面价值92,317.43万元，较年初增长188.22%。期末存货账面价值较高，占资产总额24.91%，对财务报表影响较为重大。

存货跌价准备的计提取决于对存货可变现净值的估计。存货的可变现净值的确定，要求管理层对存货的售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计。

管理层在确定预计售价时需要运用重大判断，并综合考虑历史售价以及未来市场变化趋势。

由于该项目涉及金额重大且需要管理层作出重大判断，因此，我们将其认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）了解国民技术公司计提存货跌价准备的流程并评价其内部控制；
- （2）对存货进行监盘并关注呆滞的存货是否被识别；
- （3）通过检查原始凭证对于存货库龄的划分进行测试；
- （4）对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，检查国民技术公司估算销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等所涉及的基础数据准确性。

（三）股份支付

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、36“股本”、附注五、37“资本公积”、附注五、38“库存股”、附注十一、“股份支付”。

2021年6月国民技术公司向激励对象首次授予限制性股票，2022年5月向激励对象授予2021年限制性股票激励计划预留限制性股票。2022年8月国民技术公司控股子公司内蒙古斯诺新材料科技有限公司通过增资扩股的形式实施股权激励。

本次基于股份支付确认的费用对财务报表的影响重大，且其估值涉及管理层重大估计和判断，因此，我们将该事项认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）获取并检查经董事会、股东大会批准的《关于向激励对象授予2021年限制性股票激励计划预留限制性股票的议案》、《关于公司2021年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》、《关于控股子公司拟通过增资扩股实施股权激励暨关联交易的议案》及相关的董事会决议、股东大会决议文件，检查该计划实施的相关证据；
- （2）检查管理层对首次授予日股票公允价值做出估计的依据，检查管理层对于2022年12月31日可行权数量做出估计的依据，并评价管理层估计结果的合理性；
- （3）检查并复核国民技术公司于2022年度确认的股份支付费用计算依据、计算过程及结果；
- （4）检查股份支付及相关会计估计的列报是否充分、恰当。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括国民技术公司 2022 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，管理层负责评估国民技术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民技术公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国民技术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，就可能导致对国民技术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民技术公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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) 就国民技术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。

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

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

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：周书奕
(项目合伙人)

中国注册会计师：马福珠

中国•北京

2023年4月13日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：国民技术股份有限公司

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	629,582,780.05	533,985,416.09
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	187,727,828.18	140,353,935.06
衍生金融资产		
应收票据		6,615,596.83
应收账款	217,767,347.67	207,571,087.73
应收款项融资	93,024,882.31	131,690,674.07
预付款项	47,743,348.90	7,946,259.07
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	16,704,874.62	7,928,477.71
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	923,174,349.90	320,303,346.26
合同资产	372,223.60	64,577.90
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	76,738,151.82	24,965,806.64
流动资产合计	2,192,835,787.05	1,381,425,177.36

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		
其他权益工具投资	69,717,631.69	69,560,369.05
其他非流动金融资产		
投资性房地产	252,046,680.00	372,948,961.00
固定资产	597,110,123.29	423,159,536.56
在建工程	68,748,420.18	45,258,895.41
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	54,429,039.06	58,022,891.24
无形资产	167,912,785.77	127,796,050.10
开发支出	80,596,330.32	52,883,598.25
商誉	40,794,110.25	40,794,110.25
长期待摊费用	53,367,490.57	18,996,543.31
递延所得税资产	62,249,379.88	65,262,434.08
其他非流动资产	66,453,002.73	11,837,018.36
非流动资产合计	1,513,424,993.74	1,286,520,407.61
资产总计	3,706,260,780.79	2,667,945,584.97
流动负债：		
短期借款	606,699,118.94	90,175,725.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	1,521,592.29	
衍生金融负债		
应付票据	118,611,429.00	117,258,840.34
应付账款	147,093,136.94	139,278,888.74

预收款项		
合同负债	13,837,673.60	56,571,251.85
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	31,538,729.64	50,852,885.54
应交税费	26,077,287.83	16,380,165.25
其他应付款	208,268,265.34	240,466,892.16
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	122,109,160.82	32,864,192.66
其他流动负债	2,482,366.54	8,850,197.25
流动负债合计	1,278,238,760.94	752,699,038.79
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	376,423,956.08	285,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	41,427,542.66	48,568,640.71
长期应付款	233,343,217.87	
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	945,213.85	1,070,169.61
递延所得税负债	32,070,762.28	29,040,282.86
其他非流动负债		

非流动负债合计	684,210,692.74	363,679,093.18
负债合计	1,962,449,453.68	1,116,378,131.97
所有者权益：		
股本	595,638,000.00	592,646,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,454,590,137.94	2,377,328,818.37
减：库存股	167,833,570.00	213,689,100.00
其他综合收益	143,994,861.10	131,219,464.49
专项储备		
盈余公积	68,560,890.84	68,560,890.84
一般风险准备		
未分配利润	-1,445,845,941.50	-1,413,360,932.49
归属于母公司所有者权益合计	1,649,104,378.38	1,542,705,141.21
少数股东权益	94,706,948.73	8,862,311.79
所有者权益合计	1,743,811,327.11	1,551,567,453.00
负债和所有者权益总计	3,706,260,780.79	2,667,945,584.97

法定代表人：孙迎彤

主管会计工作负责人：徐辉

会计机构负责人：余永德

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	327,137,979.93	454,479,400.00
交易性金融资产	138,074,962.40	100,626,463.72
衍生金融资产		
应收票据		5,417,696.83
应收账款	38,682,103.03	128,312,708.84
应收款项融资	9,962,534.23	34,088,675.96

预付款项	25,869,137.95	3,238,966.65
其他应收款	95,904,210.40	494,104,325.71
其中：应收利息		
应收股利		
存货	631,312,154.13	206,896,024.40
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	66,966,089.83	12,197,277.33
流动资产合计	1,333,909,171.90	1,439,361,539.44
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	716,012,969.66	223,366,040.91
其他权益工具投资	3,840,224.46	3,682,961.82
其他非流动金融资产		
投资性房地产	268,809,009.38	402,701,894.18
固定资产	383,728,026.22	244,233,539.74
在建工程	762,626.42	23,611,504.42
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	13,544,845.96	15,094,745.81
无形资产	110,972,655.79	110,784,563.96
开发支出	76,568,409.20	52,883,598.25
商誉		
长期待摊费用	49,944,671.34	15,741,863.75
递延所得税资产	54,346,791.28	60,495,545.28
其他非流动资产	1,910,523.20	4,306,268.54
非流动资产合计	1,680,440,752.91	1,156,902,526.66

资产总计	3,014,349,924.81	2,596,264,066.10
流动负债：		
短期借款	428,342,923.33	90,175,725.00
交易性金融负债	1,521,592.29	
衍生金融负债		
应付票据	22,105,697.08	26,196,085.86
应付账款	58,642,490.33	69,908,981.53
预收款项		
合同负债	10,829,622.25	45,941,610.55
应付职工薪酬	17,993,043.74	37,086,667.34
应交税费	1,805,556.02	7,792,691.05
其他应付款	198,453,541.08	232,636,689.91
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	6,277,650.60	6,262,812.85
其他流动负债	226,502.18	6,262,292.26
流动负债合计	746,198,618.90	522,263,556.35
非流动负债：		
长期借款	376,423,956.08	285,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	7,854,704.09	8,903,159.13
长期应付款	5,000,000.00	5,000,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	31,981,874.32	28,452,138.14
其他非流动负债		

非流动负债合计	421,260,534.49	327,355,297.27
负债合计	1,167,459,153.39	849,618,853.62
所有者权益：		
股本	595,638,000.00	592,646,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,062,369,894.11	1,923,892,194.36
减：库存股	167,833,570.00	213,689,100.00
其他综合收益	147,295,373.42	147,138,110.78
专项储备		
盈余公积	68,560,890.84	68,560,890.84
未分配利润	-859,139,816.95	-771,902,883.50
所有者权益合计	1,846,890,771.42	1,746,645,212.48
负债和所有者权益总计	3,014,349,924.81	2,596,264,066.10

法定代表人：孙迎彤

主管会计工作负责人：徐辉

会计机构负责人：余永德

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	1,195,410,943.37	1,017,608,714.04
其中：营业收入	1,195,410,943.37	1,017,608,714.04
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,293,952,285.42	985,929,186.84
其中：营业成本	742,941,198.90	529,366,113.28
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		

赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	8,734,858.55	6,230,679.40
销售费用	61,790,979.66	52,630,933.66
管理费用	157,029,606.80	132,081,555.55
研发费用	295,315,618.76	227,253,437.87
财务费用	28,140,022.75	38,366,467.08
其中：利息费用	37,377,085.41	40,350,378.21
利息收入	8,196,595.39	3,833,280.84
加：其他收益	43,928,824.17	36,791,236.93
投资收益（损失以“－”号填列）	18,499,982.24	70,584,203.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	43,197,285.86	77,432,708.47
信用减值损失（损失以“－”号填列）	144,229.36	6,426,460.59
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-17,719,601.70	-13,443,121.19
资产处置收益（损失以“－”号填列）	229,523.04	330,599.52
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-10,261,099.08	209,801,614.63
加：营业外收入	2,838,075.33	4,535,271.93
减：营业外支出	385,179.36	1,245,370.55
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-7,808,203.11	213,091,516.01
减：所得税费用	11,121,334.90	-2,105,447.25
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-18,929,538.01	215,196,963.26

（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-18,929,538.01	215,196,963.26
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	-32,485,009.01	218,975,957.10
2.少数股东损益	13,555,471.00	-3,778,993.84
六、其他综合收益的税后净额	13,121,416.38	-3,054,735.79
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	12,775,396.61	-3,054,735.79
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	157,262.64	156,909.81
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	157,262.64	156,909.81
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	12,618,133.97	-3,211,645.60
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-1,828,385.41
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	6,043,758.35	-1,383,260.19
7.其他	6,574,375.62	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	346,019.77	
七、综合收益总额	-5,808,121.63	212,142,227.47
归属于母公司所有者的综合收益总额	-19,709,612.40	215,921,221.31
归属于少数股东的综合收益总额	13,901,490.77	-3,778,993.84
八、每股收益		
（一）基本每股收益	-0.06	0.39
（二）稀释每股收益	-0.06	0.39

法定代表人：孙迎彤

主管会计工作负责人：徐辉

会计机构负责人：余永德

4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	472,684,721.47	607,291,720.86
减：营业成本	233,895,818.32	244,600,416.39
税金及附加	5,763,878.32	4,934,025.60
销售费用	45,011,800.34	39,946,106.28
管理费用	92,691,711.94	82,633,929.12
研发费用	264,356,424.28	194,063,130.03
财务费用	10,653,223.65	6,608,282.15
其中：利息费用	29,510,440.84	22,803,826.69
利息收入	13,992,599.43	18,014,094.94
加：其他收益	37,788,922.58	32,140,885.34
投资收益（损失以“－”号填列）	18,499,982.24	1,509,494.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	35,540,444.80	76,918,432.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6,225,364.25	296,320,714.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-8,850,205.30	-16,598,596.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	179,998.31	263,598.64
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-90,303,628.50	425,060,360.16
加：营业外收入	2,676,335.80	2,738,424.20
减：营业外支出	30,301.86	57,614.39
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-87,657,594.56	427,741,169.97

减：所得税费用	-420,661.11	-52,949,037.60
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-87,236,933.45	480,690,207.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-87,236,933.45	480,690,207.57
（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	157,262.64	135,755.94
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	157,262.64	135,755.94
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	157,262.64	135,755.94
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-87,079,670.81	480,825,963.51
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.15	0.81
（二）稀释每股收益	-0.15	0.81

法定代表人：孙迎彤

主管会计工作负责人：徐辉

会计机构负责人：余永德

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 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	1,071,067,316.06	883,783,924.63
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	45,167,557.37	27,040,604.93
收到其他与经营活动有关的现金	129,776,862.24	182,106,486.97
经营活动现金流入小计	1,246,011,735.67	1,092,931,016.53
购买商品、接受劳务支付的现金	1,305,721,132.88	505,582,017.37
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	308,195,100.92	206,495,351.12
支付的各项税费	49,311,305.14	34,931,832.92
支付其他与经营活动有关的现金	157,758,597.18	133,432,023.33
经营活动现金流出小计	1,820,986,136.12	880,441,224.74
经营活动产生的现金流量净额	-574,974,400.45	212,489,791.79
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	187,595,306.21	377,726,455.04

取得投资收益收到的现金	18,522,249.47	2,035,370.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,000,937.34	434,758.23
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	3,125,000.00	471,950.28
投资活动现金流入小计	212,243,493.02	380,668,533.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	165,112,842.13	112,174,605.30
投资支付的现金	185,377,407.23	230,083,512.20
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		47,600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	3,125,000.00	
投资活动现金流出小计	353,615,249.36	389,858,117.50
投资活动产生的现金流量净额	-141,371,756.34	-9,189,583.53
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	167,322,004.66	242,781,368.50
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	149,071,208.00	29,000,000.00
取得借款收到的现金	780,223,956.08	120,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	115,368,225.66	
筹资活动现金流入小计	1,062,914,186.40	362,781,368.50
偿还债务支付的现金	203,000,000.00	160,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32,191,579.39	35,531,259.32
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	24,606,790.31	156,245,580.70
筹资活动现金流出小计	259,798,369.70	351,776,840.02
筹资活动产生的现金流量净额	803,115,816.70	11,004,528.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	870,590.21	-1,112,730.33
五、现金及现金等价物净增加额	87,640,250.12	213,192,006.41
加：期初现金及现金等价物余额	471,964,300.25	258,772,293.84
六、期末现金及现金等价物余额	559,604,550.37	471,964,300.25

法定代表人：孙迎彤

主管会计工作负责人：徐辉

会计机构负责人：余永德

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 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	582,516,505.35	702,614,929.97
收到的税费返还	31,432,235.96	26,807,152.78
收到其他与经营活动有关的现金	115,589,368.62	47,637,287.85
经营活动现金流入小计	729,538,109.93	777,059,370.60
购买商品、接受劳务支付的现金	790,579,329.40	361,983,676.22
支付给职工以及为职工支付的现金	175,526,525.28	115,271,053.19
支付的各项税费	29,544,511.64	26,117,635.76
支付其他与经营活动有关的现金	154,962,858.59	98,437,282.72
经营活动现金流出小计	1,150,613,224.91	601,809,647.89
经营活动产生的现金流量净额	-421,075,114.98	175,249,722.71
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	121,740,166.21	230,083,512.20
取得投资收益收到的现金	18,499,982.24	1,509,494.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	959,799.34	354,710.44
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	157,477,527.08	439,882,232.25
投资活动现金流入小计	298,677,474.87	671,829,949.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	87,691,687.62	89,890,212.17
投资支付的现金	119,500,000.00	239,696,892.20
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	200,624,999.00	462,866,744.60
投资活动现金流出小计	407,816,686.62	792,453,848.97
投资活动产生的现金流量净额	-109,139,211.75	-120,623,899.60
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	18,250,796.66	213,781,368.50

取得借款收到的现金	610,223,956.08	120,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	628,474,752.74	333,781,368.50
偿还债务支付的现金	181,000,000.00	140,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28,052,717.53	22,296,021.79
支付其他与筹资活动有关的现金	8,586,648.00	5,988,489.68
筹资活动现金流出小计	217,639,365.53	168,284,511.47
筹资活动产生的现金流量净额	410,835,387.21	165,496,857.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-982,834.90	-653,915.11
五、现金及现金等价物净增加额	-120,361,774.42	219,468,765.03
加：期初现金及现金等价物余额	424,015,423.13	204,546,658.10
六、期末现金及现金等价物余额	303,653,648.71	424,015,423.13

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	592,646,000.00				2,377,328,818.37	213,689,100.00	131,219,464.49		68,560,890.84		-1,413,360,932.49		1,542,705,141.21	8,862,311.79	1,551,567,453.00
加：会计政策变更															
期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年	592,646,000.00				2,377,328,818.37	213,689,100.00	131,219,464.49		68,560,890.84		-1,413,360,932.49		1,542,705,141.21	8,862,311.79	1,551,567,453.00

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
期初余额															
三、本期增减变动金额（减少以“_”号填列）	2,992,000.00				77,261,319.57	-45,855,530.00	12,775,396.61				-32,485,009.01		106,399,237.17	85,844,636.94	192,243,874.11
（一）综合收益总额							12,775,396.61				-32,485,009.01		-19,709,612.40	13,901,490.77	-5,808,121.63
（二）所有者投入和减少资本	2,992,000.00				138,640,279.80	-45,855,530.00							187,487,809.80	71,943,146.17	259,430,955.97
1. 所有者投入的普	2,992,000.00				15,259,200.00								18,251,200.00	149,071,208.00	167,322,408.00

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					123,381,079.80	-45,855,530.00							169,236,609.80		169,236,609.80
4. 其他													-	-77,128,061.83	-77,128,061.83
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取							2,356,299.25					2,356,299.25		2,356,299.25	
2. 本期使用							2,356,299.25					2,356,299.25		2,356,299.25	
(六) 其他					-61,378,960.23							-61,378,960.23		-61,378,960.23	
四、本期期末余额	595,638,000.00				2,454,590,137.94	167,833,570.00	143,994,861.10		68,560,890.84		-1,445,845,941.50	1,649,104,378.38	94,706,948.73	1,743,811,327.11	

上期金额

单位：元

项目	2021 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续 债	其他											
一、上年期末余额	557,615,000.00				2,071,515,680.86		134,274,200.28		68,560,890.84		-1,632,336,889.59		1,199,628,882.39	-110,236,872.48	1,089,392,009.91
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	557,615,000.00				2,071,515,680.86		134,274,200.28		68,560,890.84		-1,632,336,889.59		1,199,628,882.39	-110,236,872.48	1,089,392,009.91
三、	35,031,000.00				305,813,137.51	213,689,100.00	-3,054,735.79				218,975,957.10		343,076,258.82	119,099,184.27	462,175,443.09

本期 增减 变动 金额 （减 少以 “-” 号填 列）															
(一) 综合 收益 总额							-3,054,735.79				218,975,957.10		215,921,221.31	-3,778,993.84	212,142,227.47
(二) 所有 者投 入和 减少 资本	35,031,000.00				305,813,137.51	213,689,100.00							127,155,037.51	122,878,178.11	250,033,215.62
1. 所 有者 投入 的普 通股	35,031,000.00				178,658,100.00								213,689,100.00	29,000,000.00	242,689,100.00
2. 其 他权 益工 具持 有者 投入 资本													-		
3. 股 份支 付计 入所 有者					94,576,357.35	213,689,100.00							-119,112,742.65		-119,112,742.65

权益 的金 额															
4. 其 他					32,578,680.16								32,578,680.16	93,878,178.11	126,456,858.27
(三) 利润 分配															
1. 提 取盈 余公 积															
2. 提 取一 般风 险准 备															
3. 对 所有 者(或 股东) 的分 配															
4. 其 他															
(四) 所有 者权 益内 部结 转															
1. 资 本公 积转 增资															

本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取								2,590,777.77					2,590,777.77		2,590,777.77

2. 本期使用								2,590,777.77					2,590,777.77		2,590,777.77
(六) 其他															
四、本期期末余额	592,646,000.00				2,377,328,818.37	213,689,100.00	131,219,464.49		68,560,890.84		-1,413,360,932.49		1,542,705,141.21	8,862,311.79	1,551,567,453.00

法定代表人：孙迎彤

主管会计工作负责人：徐辉

会计机构负责人：余永德

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	592,646,000.00				1,923,892,194.36	213,689,100.00	147,138,110.78		68,560,890.84	-771,902,883.50		1,746,645,212.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	592,646,000.00				1,923,892,194.36	213,689,100.00	147,138,110.78		68,560,890.84	-771,902,883.50		1,746,645,212.48
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	2,992,000.00				138,477,699.75	-45,855,530.00	157,262.64			-87,236,933.45		100,245,558.94
（一）综合收益总额							157,262.64			-87,236,933.45		-87,079,670.81
（二）所有者投入和减少资本	2,992,000.00				138,477,699.75	-45,855,530.00						187,325,229.75

项目	2022 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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
1. 所有者投入的普通股	2,992,000.00				85,282,500.00							88,274,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					53,195,199.75	-45,855,530.00						99,050,729.75
4. 其他												-
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本												

项目	2022 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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	595,638,000.00				2,062,369,894.11	167,833,570.00	147,295,373.42		68,560,890.84	-859,139,816.95		1,846,890,771.42

上期金额

单位：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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	557,615,000.00				2,069,693,298.27		147,002,354.84		68,560,890.84	-1,252,593,091.07		1,590,278,452.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	557,615,000.00				2,069,693,298.27		147,002,354.84		68,560,890.84	-1,252,593,091.07		1,590,278,452.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	35,031,000.00				-145,801,103.91	213,689,100.00	135,755.94			480,690,207.57		156,366,759.60
（一）综合收益总额							135,755.94			480,690,207.57		480,825,963.51
（二）所有者投入和减少资本	35,031,000.00				-145,801,103.91	213,689,100.00						-324,459,203.91
1．所有者投入的普通股	35,031,000.00				178,658,100.00							213,689,100.00
2．其他权益												-

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					93,115,548.00	213,689,100.00						-120,573,552.00
4. 其他					-417,574,751.91							-417,574,751.91
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	592,646,000.00				1,923,892,194.36	213,689,100.00	147,138,110.78		68,560,890.84	-771,902,883.50		1,746,645,212.48

法定代表人：孙迎彤

主管会计工作负责人：徐辉

会计机构负责人：余永德

财务报表附注

一、公司基本情况

国民技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由原深圳市中兴集成电路设计有限责任公司以2009年1月31日为基准日整体变更设立的股份有限公司，于2009年6月3日在深圳市工商行政管理局重新登记注册。公司于2010年4月30日在深圳证券交易所上市，股票代码300077，现持有统一社会信用代码914403007152844811的营业执照。截至2022年12月31日，公司注册资本59,266.40万元，股本59,563.80万元，股份总数59,563.80万股，注册地址：深圳市南山区西丽街道松坪山社区宝深路109号国民技术大厦1楼。

本公司及子公司分别属于集成电路设计行业及锂电池材料制造业，主要产品及服务为芯片类产品及技术和锂离子电池负极材料等。

本公司2022年度纳入合并范围的子公司共13户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加2户，减少1户，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其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

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允

价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，

减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然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的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差

额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款， 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。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1	银行承兑汇票
组合 2	商业承兑汇票

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。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1	应收合并内关联方款项
组合 2	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1	应收合并内关联方款项
组合 2	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项
组合 3	根据业务性质，认定低信用风险，主要包括押金及保证金、备用金、社保和公积金等

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用月末一次加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

11、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必

须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相

同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

14、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	3.00-5.00	3.17-4.85
机器设备及工具设备	年限平均法	3-10	0.00-3.00	9.70-33.33
运输工具	年限平均法	4-8	3.00-5.00	11.88-24.25

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始

时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在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前，予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

17、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格

及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

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，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。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。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。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。

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：A.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；B.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；C.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；D.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；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确

定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过4万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立

第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

（1）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为研发项目而进行的前期市场调研和项目可行性论证的阶段，公司以《研发项目立项书》上项目立项申请审核通过时间作为研发项目进入研究阶段的标准。

开发阶段：研发项目投片后即进入开发阶段，开发阶段以《投片评审报告》上的审批时间

作为进入开发阶段的标准。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（2）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

具体到研发项目上，公司以研发项目达到量产作为开发阶段支出转入无形资产的条件和时点。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

计入当期损益（辞退福利）。

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

23、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

24、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。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。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本

公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（1）商品销售收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②公司已将该商品的控制权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司芯片类产品、负极材料形成的产品收入均属于销售商品收入，对于不包含安装的销售商品收入，本公司收入确认时点，以购买方取得商品控制权（内销收入即客户签收时点，外销收入即货物报关离岸时点）确认商品销售收入实现。

对于包含安装的销售商品收入，销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。

对于贸易类业务，公司收入分为总额法和净额法。

总额法和净额法的判断标准：公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要合同履行方。如果履约义务是安排另一方提供指定商品或服务，则本公司为代理人。在这种情况下，本公司在该商品或服务转移给客户之前不会控制另一方提供的指定商品或服务。当本公司作为代理人身份时，本公司已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认收入。本公司为主要合同履行方的贸易业务，由公司人员负责运营，采用总额法确认收入。

（2）提供劳务

本公司为客户提供软件设计、项目整体解决方案设计服务和石墨化加工服务属于提供劳务

收入，根据客户验收时点确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确

认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该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，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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）对于与子公司、合营企业及联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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，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）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，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。

于资产负债表日，本公司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，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。

28、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①企业会计准则解释第15号

财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号，以下简称“解释第15号”），其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自2022年1月1日起施行。执行解释第15号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第16号

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”），其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第16号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）会计估计变更

公司无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13、9、6、5
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、23.2、20、17、16.5、15
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2、12

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率%
国民技术股份有限公司（母公司）	15
国民科技（深圳）有限公司	15
深圳前海国民投资管理有限公司	25
国民技术（香港）有限公司	16.5
福建省星民智联科技有限公司	25
Nations Technologies（USA）Inc	20
Nations Innovation Technologies Pte.Ltd	17
Nations Innovation Technologies JapanK.K.	23.2
深圳市斯诺实业发展有限公司	15
江西斯诺新能源有限公司	25
内蒙古斯诺新材料科技有限公司	15
湖北斯诺新材料科技有限公司	25
民昇智能（深圳）有限公司	25
广东国民新能源科技有限公司	25

2、优惠税负及批文

（1）增值税税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际

税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司及全资子公司国民科技（深圳）有限公司享受上述税收优惠。

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39号）规定，生产企业出口自产货物和视同自产货物及对外提供加工修理修配劳务，以及列名生产企业出口非自产货物，免征增值税，相应的进项税额抵减应纳增值税额（不包括适用增值税即征即退、先征后退政策的应纳增值税额），未抵减完的部分予以退还（以上简称免抵退税办法）。本公司享受上述税收优惠。

（2）企业所得税税收优惠

根据《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》（国发〔2020〕8号）规定，国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按10%的税率征收企业所得税，本公司递延所得税税率按照上述优惠税率核算。

2020年12月11日，本公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202044204159，有效期3年，企业所得税税率为15%。

2020年12月11日，子公司国民科技（深圳）有限公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202044204365，有效期3年，企业所得税税率为15%。

根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。子公司内蒙古斯诺新材料科技有限公司享受上述优惠。

2022年12月14日，子公司内蒙古斯诺新材料科技有限公司经内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、内蒙古自治区国家税务局、内蒙古自治区地方税务局认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号GR202215000277，有效期3年，企业所得税税率15%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2021年12月31日】，期末指【2022年12月31日】，本期指2022年度，上期指2021年度。

1、货币资金

项 目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	300,742.22	338,153.58
银行存款	579,454,606.58	491,717,917.71
其他货币资金	49,827,431.25	41,929,344.80
合 计	629,582,780.05	533,985,416.09
其中：存放在境外的款项总额	11,081,444.31	8,925,979.21

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票保证金	49,824,363.88	41,925,757.69
银行借款质押资金	20,153,865.80	20,095,358.15
合 计	69,978,229.68	62,021,115.84

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类列示：

项 目	2022.12.31	2021.12.31
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		
其中：权益工具投资	187,727,828.18	140,353,935.06
合 计	187,727,828.18	140,353,935.06

(2) 交易性金融明细列示：

项 目	2022.12.31	2021.12.31
深圳思齐资本信息技术私募创业投资基金企业（有限合伙）	138,074,962.40	100,626,463.72
Ambiq Micro, Inc.	49,652,865.78	39,727,471.34
合 计	187,727,828.18	140,353,935.06

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	0.00	0.00	0.00
商业承兑汇票	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00	0.00

(续)

类 别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	0.00	0.00	0.00
商业承兑汇票	6,682,421.04	66,824.21	6,615,596.83
合 计	6,682,421.04	66,824.21	6,615,596.83

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收票据	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(续)

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收票据	6,682,421.04	100.00	66,824.21	1.00	6,615,596.83

合 计	6,682,421.04	100.00	66,824.21	1.00	6,615,596.83
-----	--------------	--------	-----------	------	--------------

坏账准备的变动

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	66,824.21	0.00	66,824.21	0.00	0.00

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	277,295,875.78	59,528,528.11	217,767,347.67
合 计	277,295,875.78	59,528,528.11	217,767,347.67

(续)

	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	271,107,859.56	63,536,771.83	207,571,087.73
合 计	271,107,859.56	63,536,771.83	207,571,087.73

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	50,893,889.67	18.35	49,989,575.24	98.22	904,314.43
按组合计提坏账准备的应收账款	226,401,986.11	81.65	9,538,952.87	4.21	216,863,033.24
合 计	277,295,875.78	100.00	59,528,528.11	21.47	217,767,347.67

(续)

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	79,990,136.25	29.50	52,080,047.25	65.11	27,910,089.00
按组合计提坏账准备的应收账款	191,117,723.31	70.50	11,456,724.58	5.99	179,660,998.73
合 计	271,107,859.56	100.00	63,536,771.83	23.44	207,571,087.73

①2022年12月31日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
客户 1	12,476,593.74	100.00	12,476,593.74	预计无法收回
客户 2	8,500,007.26	100.00	8,500,007.26	预计无法收回
客户 3	4,266,516.13	100.00	4,266,516.13	预计无法收回
客户 4	3,543,757.80	74.48	2,639,443.37	预计部分无法收回
客户 5	3,080,000.00	100.00	3,080,000.00	预计无法收回
客户 6	3,050,931.95	100.00	3,050,931.95	预计无法收回
客户 7	2,791,671.97	100.00	2,791,671.97	预计无法收回
客户 8	2,296,000.00	100.00	2,296,000.00	预计无法收回
客户 9	1,984,789.99	100.00	1,984,789.99	预计无法收回
客户 10	1,537,524.16	100.00	1,537,524.16	预计无法收回
客户 11	1,455,221.24	100.00	1,455,221.24	预计无法收回
客户 12	1,402,001.20	100.00	1,402,001.20	预计无法收回
小额 10 户	4,508,874.23	100.00	4,508,874.23	预计无法收回
合计	50,893,889.67	98.22	49,989,575.24	

②2022年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——组合2

芯片行业：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	46,661,069.90	1.00	466,610.71

1 至 2 年	78,442.00	5.00	3,922.10
2 至 3 年	1,754,433.80	30.00	526,330.16
3 至 4 年	2,800.00	95.00	2,660.00
合 计	48,496,745.70	—	999,522.97

负极材料:

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	172,861,259.66	3.50	6,050,144.09
1 至 2 年	2,662,967.46	15.00	399,445.12
2 至 3 年	582,345.21	50.00	291,172.61
3 至 4 年	342,000.00	100.00	342,000.00
4 至 5 年	720,000.00	100.00	720,000.00
5 年以上	736,668.08	100.00	736,668.08
合 计	177,905,240.41	—	8,539,429.90

(3) 坏账准备的变动

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	63,536,771.83	2,634,715.63	2,207,475.00	4,435,484.35	59,528,528.11

(4) 报告期坏账准备转回金额重要的

单位名称	转回金额	方式
客户 A	1,000,000.00	货币资金收回
客户 B	384,000.00	货币资金收回
客户 C	379,350.00	货币资金收回
合 计	1,763,350.00	

(5) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,435,484.35

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

客户一	货款	3,138,561.29	采取法律手段后确认无法收回	子公司总经理审批	否
客户二	货款	962,734.68	采取法律手段后确认无法收回	子公司总经理审批	否
合 计	—	4,101,295.97	—		—

(6) 应收账款按账龄披露:

账 龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	219,522,329.56	176,181,842.41
1 至 2 年	6,464,522.74	30,244,031.38
2 至 3 年	14,502,084.43	19,108,823.78
3 至 4 年	16,249,072.55	18,819,517.43
4 至 5 年	18,079,639.84	1,543,000.00
5 年以上	2,478,226.66	25,210,644.56
合 计	277,295,875.78	271,107,859.56

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	103,029,344.27	1 年以内 1 至 2 年	37.16	3,623,970.56
第二名	20,929,756.64	1 年以内	7.55	209,297.57
第三名	11,927,979.78	1 年以内	4.30	417,479.29
第四名	9,518,803.84	1 年以内	3.43	333,158.13
第五名	9,332,833.69	1 年以内	3.37	326,649.18
合 计	154,738,718.22	—	55.81	4,910,554.73

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	2022.12.31	2021.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	83,374,882.31	131,690,674.07
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款	10,000,000.00	
合 计	93,374,882.31	131,690,674.07

注：本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取

合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

公司管理“工银E信”等数字化应收账款债权凭证既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此，公司将持有的数字化应收账款债权凭证列报为应收款项融资。

(2) 减值准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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)	
2022 年 1 月 1 日 余额				
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	350,000.00			350,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	350,000.00			350,000.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	285,783,393.53	
合 计	285,783,393.53	

(4) 期末公司已质押的应收票据：

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	60,174,766.76
合 计	60,174,766.76

截至2022年12月31日应收款项融资所有权受限制情况见本附注五、60之说明

6、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	47,116,746.79	98.69	7,070,930.14	88.98
1 至 2 年	204,303.59	0.43	248,498.37	3.13
2 至 3 年	261,897.96	0.55	606,900.56	7.64
3 年以上	160,400.56	0.33	19,930.00	0.25
合 计	47,743,348.90	100.00	7,946,259.07	100.00

(2) 无账龄超过1年且金额重大的预付账款

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金 额	占预付账款总 额的比例%	账龄	未结算原因
第一名	21,968,865.19	46.01	1 年以内	未到结算期
第二名	7,570,222.77	15.86	1 年以内	未到结算期
第三名	2,367,221.20	4.96	1 年以内	未到结算期
第四名	2,000,000.00	4.19	1 年以内	未到结算期
第五名	1,842,823.00	3.86	1 年以内	未到结算期
合 计	35,749,132.16	74.88	—	—

7、其他应收款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,704,874.62	7,928,477.71
合 计	16,704,874.62	7,928,477.71

其他应收款情况

	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	17,633,650.01	928,775.39	16,704,874.62

合 计	17,633,650.01	928,775.39	16,704,874.62
-----	---------------	------------	---------------

(续)

	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	9,767,998.88	1,839,521.17	7,928,477.71
合 计	9,767,998.88	1,839,521.17	7,928,477.71

①坏账准备

A. 2022年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来 12 月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合 2	1,545,423.17	19.01	293,732.63	—
组合 3	15,609,276.84	1.00	156,092.76	—
合 计	17,154,700.01	2.62	449,825.39	—

B. 2022年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
江西博羿科技有限公司	478,950.00	100.00	478,950.00	预计无法收回
合 计	478,950.00	—	478,950.00	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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)	
2022 年 1 月 1 日 余额	360,571.17		1,478,950.00	1,839,521.17
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	145,354.22			145,354.22

本期转回			1,000,000.00	1,000,000.00
本期转销	56,100.00			56,100.00
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	449,825.39		478,950.00	928,775.39

③报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	方式
客户 A	1,000,000.00	货币资金收回
合 计	1,000,000.00	

④报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	56,100.00

⑤其他应收款按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	11,742,256.25	4,397,671.31
1 至 2 年	1,803,251.25	1,949,775.45
2 至 3 年	1,876,182.70	1,671,433.68
3 至 4 年	1,558,667.06	320,996.02
4 至 5 年	228,170.33	1,080,666.00
5 年以上	425,122.42	347,456.42
合 计	17,633,650.01	9,767,998.88

⑥其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
押金及保证金	15,372,416.51	7,303,160.50
代垫款项及其他	1,926,878.24	2,087,821.33
备用金	334,355.26	377,017.05
合 计	17,633,650.01	9,767,998.88

⑦其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
第一名	否	押金及保证金	7,500,000.00	1 年以内	42.53	75,000.00
第二名	否	押金及保证金	1,800,000.00	2 至 3 年	10.21	18,000.00
第三名	否	押金及保证金	927,000.00	1 年以内	5.26	9,270.00
第四名	否	代垫款项及其他	18,900.00	1 年以内 3 至 4 年	3.95	6,969.96
		押金及保证金	678,095.64			
第五名	否	押金及保证金	630,532.86	1 至 2 年	3.58	6,305.33
合 计	—	—	11,554,528.50	—	65.53	115,545.29

8、存货

（1）存货分类

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	222,751,026.26	9,867,783.56	212,883,242.70
在产品	288,328,119.67	16,405,387.89	271,922,731.78
库存商品	467,022,367.83	39,513,495.57	427,508,872.26
发出商品	7,207,773.64	2,664,235.36	4,543,538.28
委托加工物资	3,195,306.09	1,070,473.51	2,124,832.58
周转材料	230,831.28	35,934.89	194,896.39
合同履约成本	18,108,994.64	14,112,758.73	3,996,235.91
合 计	1,006,844,419.41	83,670,069.51	923,174,349.90

（续）

项 目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,674,647.24	10,631,104.11	29,043,543.13
在产品	152,407,680.54	19,780,796.76	132,626,883.78
库存商品	168,944,909.44	30,371,895.07	138,573,014.37
发出商品	18,020,086.23	3,280,772.25	14,739,313.98

项 目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	1,873,059.70	959,425.33	913,634.37
周转材料	147,611.45	24,068.58	123,542.87
合同履约成本	18,396,172.49	14,112,758.73	4,283,413.76
合 计	399,464,167.09	79,160,820.83	320,303,346.26

(2) 存货跌价准备

项 目	2022.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,631,104.11	494,489.71		1,257,810.26		9,867,783.56
在产品	19,780,796.76	1,987,813.43		5,363,222.30		16,405,387.89
库存商品	30,371,895.07	17,570,729.06		8,429,128.56		39,513,495.57
发出商品	3,280,772.25			616,536.89		2,664,235.36
委托加工物资	959,425.33	111,048.18				1,070,473.51
周转材料	24,068.58	18,121.14		6,254.83		35,934.89
合同履约成本	14,112,758.73					14,112,758.73
合 计	79,160,820.83	20,182,201.52		15,672,952.84		83,670,069.51

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于成本	可变现净值高于成本	本期已售出
在产品	可变现净值低于成本		本期已售出
库存商品	可变现净值低于成本	可变现净值高于成本	本期已售出
发出商品		可变现净值高于成本	
委托加工物资	可变现净值低于成本		
周转材料	可变现净值低于成本		本期已售出

9、合同资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
合同资产	375,983.44	65,230.20

项 目	2022.12.31	2021.12.31
减：合同资产减值准备	3,759.84	652.30
合 计	372,223.60	64,577.90

合同资产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。2022年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

组合计提减值准备的合同资产：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合 2	375,983.44	1.00	3,759.84	预期信用损失
合 计	375,983.44	1.00	3,759.84	

10、其他流动资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
待认证、抵扣增值税额	76,738,151.82	24,185,282.58
预缴企业所得税		780,524.06
合 计	76,738,151.82	24,965,806.64

11、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		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
				本期终止确认	期末仍持有	
绵阳市绵州通有限责任公司	3,117,917.73	722,306.73	3,840,224.46			战略性持有
南京瀚谟新能源产业投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	-5,000,000.00	0.00			战略性持有
东莞市朗泰通科技股份有限公司（注）	65,855,140.00	22,267.23	65,877,407.23			战略性持有
深圳国泰旗兴产业投资	0.00		0.00			战略性持有

基金管理中心（有限合伙）						
合计	73,973,057.73	-4,255,426.04	69,717,631.69			—

注：东莞市朗泰通科技股份有限公司原名东莞市沃泰通新能源有限公司，于2022年9月20日更名。

12、投资性房地产

（1）采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、年初余额	372,948,961.00	372,948,961.00
其中：成本	188,905,299.75	188,905,299.75
公允价值变动	184,043,661.25	184,043,661.25
二、本年变动	-120,902,281.00	-120,902,281.00
其中：固定资产/无形资产转入	11,316,700.00	11,316,700.00
固定资产转出	-131,266,257.00	-131,266,257.00
公允价值变动	-952,724.00	-952,724.00
三、年末余额	252,046,680.00	252,046,680.00
其中：成本	133,273,513.47	133,273,513.47
公允价值变动	118,773,166.53	118,773,166.53

注：期末无未办妥产权证书的投资性房地产

（2）投资性房地产主要项目情况

项目名称	地理位置	建筑面积 （平方米）	报告期租金收入	期末公允价值	期初公允价值	公允价值变动 幅度 （%）	公允价值变动原因
深圳软件园3栋301、302	深圳市南山区高科技产业园区	1,584.55	1,899,358.15	39,930,660.00	40,089,115.00	-0.40	市场租金波动影响
国民技术大厦	深圳市西丽街	9,884.45	5,070,034.27	200,592,520.00	201,593,589.00	-0.50	市场租金波动

1层 01、 9- 10、 12-16 层	道宝 深路 国民 技术 大厦						影响
合 计		11,469.00	6,969,392.42	240,523,180.00	241,682,704.00	—	—

注：截至2022年12月31日投资性房地产所有权受限制情况见本附注五、60之说明。

13、固定资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	597,110,123.29	423,159,536.56
固定资产清理		
合 计	597,110,123.29	423,159,536.56

(1) 固定资产及累计折旧

①固定资产情况

A.持有自用的固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备及工具设备	运输工具	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	285,406,312.04	265,523,730.61	16,746,245.32	567,676,287.97
2、本年增加金额	134,522,197.54	93,700,852.87	2,884,754.79	231,107,805.20
(1) 购置	2,049,817.83	15,248,456.12	2,884,754.79	20,183,028.74
(2) 在建工程转入	1,206,122.71	78,452,396.75		79,658,519.46
(3) 投资性房地产转入	131,266,257.00			131,266,257.00
3、本年减少金额	7,519,789.76	7,750,110.07	1,272,627.94	16,542,527.77
(1) 处置或报废		7,750,110.07	1,272,627.94	9,022,738.01
(2) 转入投资性房地产	7,519,789.76			7,519,789.76
4、年末余额	412,408,719.82	351,474,473.41	18,358,372.17	782,241,565.40
二、累计折旧				
1、年初余额	34,036,023.59	94,494,357.60	10,342,950.55	138,873,331.74
2、本年增加金额	14,481,395.76	30,519,868.23	1,844,438.60	46,845,702.59
计提	14,481,395.76	30,519,868.23	1,844,438.60	46,845,702.59

项 目	房屋及建筑物	机器设备及工具设备	运输工具	合 计
3、本年减少金额	3,064,458.70	2,335,858.99	383,240.74	5,783,558.43
（1）处置或报废		2,335,858.99	383,240.74	2,719,099.73
（2）转入投资性房地产	3,064,458.70			3,064,458.70
4、年末余额	45,452,960.65	122,678,366.84	11,804,148.41	179,935,475.90
三、减值准备				
1、年初余额	309,026.81	5,047,965.95	286,426.91	5,643,419.67
2、本年增加金额		1,878.05		1,878.05
计提		1,878.05		1,878.05
3、本年减少金额	309,026.81		140,304.70	449,331.51
（1）处置或报废			140,304.70	140,304.70
（2）转入投资性房地产	309,026.81			309,026.81
4、年末余额		5,049,844.00	146,122.21	5,195,966.21
四、账面价值				
1、年末账面价值	366,955,759.17	223,746,262.57	6,408,101.55	597,110,123.29
2、年初账面价值	251,061,261.64	165,981,407.06	6,116,867.86	423,159,536.56

B.经营租赁租出的固定资产

项 目	机器设备及工具设备	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	5,153,846.16	5,153,846.16
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	5,153,846.16	5,153,846.16
二、累计折旧		
1、年初余额	5,153,846.16	5,153,846.16
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	5,153,846.16	5,153,846.16
三、减值准备		

项 目	机器设备及工具设备	合 计
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值		

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备及工具设备	6,479,251.92	3,386,257.15	3,092,994.77		
合 计	6,479,251.92	3,386,257.15	3,092,994.77		

③期末无未办妥产权证书的固定资产

④截至2022年12月31日固定资产所有权受限制情况见本附注五、60之说明

14、在建工程

项 目	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	68,748,420.18	45,258,895.41
工程物资		
合 计	68,748,420.18	45,258,895.41

(1) 在建工程情况

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
包覆反应釜及配套安装				14,979,034.09		14,979,034.09
专用机器设备安装				23,611,504.42		23,611,504.42
成品筛分线安装				3,024,610.96		3,024,610.96
湖北斯诺年产 10 万吨负极材料一体化项目一期厂房及变电站工程	53,790,021.89		53,790,021.89			

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备改造	13,354,834.08		13,354,834.08	3,225,947.78		3,225,947.78
CRM 项目	762,626.42		762,626.42			
石墨 B 脱硫工程	646,930.49		646,930.49			
办公楼改造	194,007.30		194,007.30			
实验室改造				417,798.16		417,798.16
合 计	68,748,420.18		68,748,420.18	45,258,895.41		45,258,895.41

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数 (万元)	资金来源	工程投入占预算 的比例%	工程进度%
湖北斯诺年 产 10 万吨负 极材料一体 化项目一期 厂房及变电 站工程	37,000.00	自筹	14.54	14.85
机器设备改 造	2,550.00	自筹	52.37	52.37
包覆反应釜 及配套安装	4,026.00	自筹	100.00	100.00
专用机器设 备安装	2,361.15	自筹	100.00	100.00

(续)

工程名称	2022.01.01	本期增加		本期减少		2022.12.31	
		金额	其中：利息 资本化金额	转入固定资 产	其他 减少	余 额	其中：利息 资本化金额
湖北斯诺 年产 10 万吨 负极材料一体 化项目一期厂 房及变电站工 程		53,790,021.89	1,589,805.56			53,790,021.89	1,589,805.56
机器设 备改造	3,225,947.78	12,430,940.28		2,302,053.98		13,354,834.08	
包覆反 应釜及	14,979,034.09	18,828,436.20		33,807,470.29			

配套安 装							
专用机 器设备 安装	23,611,504.42			23,611,504.42			
合 计	41,816,486.29	85,049,398.37	1,589,805.56	59,721,028.69		67,144,855.97	1,589,805.56

15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	67,337,070.87	67,337,070.87
2、本年增加金额	11,080,115.67	11,080,115.67
3、本年减少金额	1,240,744.73	1,240,744.73
4、年末余额	77,176,441.81	77,176,441.81
二、累计折旧		
1、年初余额	9,314,179.63	9,314,179.63
2、本年增加金额	14,386,308.96	14,386,308.96
3、本年减少金额	953,085.84	953,085.84
4、年末余额	22,747,402.75	22,747,402.75
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	54,429,039.06	54,429,039.06
2、年初账面价值	58,022,891.24	58,022,891.24

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	34,522,237.46	40,886,272.39	100,141,382.74	24,566,900.00	267,464,194.50	467,580,987.09
2、本年增加金额	41,389,435.60	60,000.00			31,429,850.65	72,879,286.25
（1）购置	41,389,435.60	60,000.00			2,966,181.49	44,415,617.09
（2）内部研发					28,463,669.16	28,463,669.16
3、本年减少金额	400,000.00				7,685.58	407,685.58
（1）处置					7,685.58	7,685.58
（2）转入投资性房地产	400,000.00					400,000.00
4、年末余额	75,511,673.06	40,946,272.39	100,141,382.74	24,566,900.00	298,886,359.57	540,052,587.76
二、累计摊销						
1、年初余额	6,901,029.37	11,125,798.91	45,176,089.86	6,150,175.88	150,570,225.80	219,923,319.82
2、本年增加金额	1,327,757.71	1,023,376.00	95,041.68	968,413.64	29,097,961.19	32,512,550.22
摊销	1,327,757.71	1,023,376.00	95,041.68	968,413.64	29,097,961.19	32,512,550.22
3、本年减少金额	149,999.64				7,685.58	157,685.22
（1）处置					7,685.58	7,685.58
（2）转入投资性房地产	149,999.64					149,999.64
4、年末余额	8,078,787.44	12,149,174.91	45,271,131.54	7,118,589.52	179,660,501.41	252,278,184.82
三、减值准备						
1、年初余额		24,674,136.82	54,490,084.59	13,251,851.40	27,445,544.36	119,861,617.17
2、本年增加金额						
计提						
3、本年减少金额						
4、年末余额		24,674,136.82	54,490,084.59	13,251,851.40	27,445,544.36	119,861,617.17
四、账面价值						
1、年末账面价值	67,432,885.62	4,122,960.66	380,166.61	4,196,459.08	91,780,313.80	167,912,785.77
2、年初账面价值	27,621,208.09	5,086,336.66	475,208.29	5,164,872.72	89,448,424.34	127,796,050.10

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为35.58%。

截至2022年12月31日无形资产所有权受限制情况见本附注五、60之说明。

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权

17、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
研发项目1	15,039,386.98	12,269,315.31				27,308,702.29
研发项目2	13,793,551.10	7,254,168.21		21,047,719.31		
研发项目3	9,250,094.68	837,749.06				10,087,843.74
研发项目4	4,705,969.96	14,587,523.18				19,293,493.14
研发项目5	4,300,349.81	1,557,692.05				5,858,041.86
研发项目6	4,102,555.56	3,313,394.29		7,415,949.85		
研发项目7	1,022,582.83	4,461,071.51				5,483,654.34
研发项目8	669,107.33	7,207,308.53				7,876,415.86
研发项目9		4,688,179.09				4,688,179.09
合 计	52,883,598.25	56,176,401.23		28,463,669.16		80,596,330.32

(续)

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
研发项目1	2020/10/22	投片	样片验证，工程化调试阶段
研发项目2	2021/2/2	投片	转无形资产
研发项目3	2020/8/12	投片	样片验证，工程化调试阶段
研发项目4	2021/11/25	投片	样片验证，工程化调试阶段
研发项目5	2020/10/21	投片	样片验证，工程化调试阶段
研发项目6	2021/1/30	投片	转无形资产
研发项目7	2021/12/20	投片	样片验证，工程化调试阶段
研发项目8	2021/11/22	投片	样片验证，工程化调试阶段
研发项目9	2022/3/4	投片	样片验证，工程化调试阶段

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
国民科技（深圳）有限公司	54,669,856.22					54,669,856.22
深圳市斯诺实业发展有限公司	95,516,471.92					95,516,471.92
内蒙古斯诺新材料科技有限公司	948,771,785.56					948,771,785.56
合 计	1,098,958,113.70					1,098,958,113.70

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
国民科技（深圳）有限公司	54,669,856.22					54,669,856.22
深圳市斯诺实业发展有限公司	91,785,213.37					91,785,213.37
内蒙古斯诺新材料科技有限公司	911,708,933.86					911,708,933.86
合 计	1,058,164,003.45					1,058,164,003.45

(3) 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市斯诺实业发展有限公司	3,731,258.55			3,731,258.55
内蒙古斯诺新材料科技有限公司	37,062,851.70			37,062,851.70
合 计	40,794,110.25			40,794,110.25

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本期公司聘请中和资产评估有限公司评估了深圳市斯诺实业发展有限公司（以下简称“斯诺实业”）及内蒙古斯诺新材料科技有限公司（以下简称“内蒙古斯诺”）相关商誉的资产组可回收金额，公司将商誉分摊至资产组并对与商誉相关的资产组进行了减值测试，然后将该商誉分摊至资产组后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，本期商誉未发生减值。

截至 2022 年 12 月 31 日，具体的商誉的账面价值及相关减值准备如下：

项目	深圳市斯诺实业发展有限公司	内蒙古斯诺新材料科技有限公司
归属于本公司商誉的账面价值 ①	3,731,258.55	37,062,851.70
归属于少数股东权益的商誉价值 ②	1,599,110.80	15,884,079.30

整体商誉的账面价值 ③=①+②	5,330,369.35	52,946,931.00
资产组的账面价值 ④	5,561,262.78	231,227,877.09
包含整体商誉的资产组的账面价值 ⑤=③+④	10,891,632.13	284,174,808.09
资产组或资产组组合可收回金额 ⑥	11,522,569.00	586,400,000.00
商誉减值损失 ⑦=⑤-⑥	0.00	0.00
归属于本公司的商誉减值损失	0.00	0.00
资产组是否与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致	是	

2018年12月31日国民科技（深圳）有限公司（以下简称“国民科技”）商誉已全额计提减值，具体商誉金额列示如下：

项目	国民科技（深圳）有限公司
商誉账面余额	54,669,856.22
商誉减值准备余额	54,669,856.22

（5）本期商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

斯诺实业资产组：

重要假设及依据

A. 依委托人申报及提供的决策文件，纳入评估范围的永丰县分公司的设备资产拟报废处置，本次以此作为前提进行测算；

B. 产权持有者和委托人提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；

C. 根据委托方提供的《物业租赁合同》，产权持有单位以下述产权条件进行申报：宗地面积为19928.81m²（包括厂区内道路、停车场、绿化带、厂房等）、房屋建筑面积共计9779.31m²的房产整体出租；租赁期限自2022年4月1日起至2027年3月31日，土地使用权取得日期为2008年1月9日，终止日期为2054年4月20日，土地开发程度为六通一平。产权持有人确认未来将保持资产现有的使用方式持续经营，本次评估以此为假设前提。

D. 评估范围仅以委托人及产权持有者提供的评估申报表为准，未考虑委托人及产权持有者提供清单以外可能存在的或有资产及或有负债；

关键参数

项目名称	关键参数		
	预测期	租金收益年均增长率	折现率
深圳市斯诺实业发展有	根据土地使用年限确定	参照当地房地产市场数据	6.00% (注)

① 注：采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

内蒙古斯诺资产组

重要假设及依据

A.本次评估假设被评估资产按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，并未考虑各项资产各自的最佳利用；

B.产权持有者和委托人提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；

C.评估人员所依据的对比公司的财务报告、交易数据等均真实可靠；

D.评估范围仅以委托人及产权持有者提供的评估申报表为准，未考虑委托人及产权持有者提供清单以外可能存在的或有资产；

E.企业制订的经营计划和采取的措施等能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；

F.内蒙古斯诺新材料科技有限公司开展业务场地为租赁取得，假设租赁期间不会因城市更新、城市建设、房屋征收等导致无法继续使用，且租赁到期后能续期；

G.本次评估假设企业未来年度内均匀获得净现金流；

② 关键参数

项目名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
内蒙古斯诺新材料科技有限公司	2023年-2027年（后续为稳定期）	（注1）	—	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.87%（注2）

注1：根据内蒙古斯诺2022年的经营情况、以此时点参照各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景综合考虑，对产品收入依据市场销售情况及公司的销售计划分产品品种进行预测，预计2023年到2027年销售增长率分别为18.46%、3.00%、2.00%、1.00%、0.00%；上期预计2022年到2026年销售增长率分别为102.91%、1.65%、2.00%、0.00%、0.00%。本次预测2023年的销售增长率较前次高，主要是因为2022年受新型冠状病毒影响，实际销量低于预期，本期考虑新型冠状病毒对经济市场环境已基本消除，故预测2023年的销售增长率将高于上次预测。

注2：采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

19、长期待摊费用

项 目	2022.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2022.12.31	其他减少的原因
装修费	8,037,001.49	11,249,910.11	3,343,320.90		15,943,590.70	
EDA 工具	2,946,651.90	9,692,909.25	8,571,264.58		4,068,296.57	
IP 使用费	5,655,827.94	34,779,855.27	12,070,243.29		28,365,439.92	
其他	2,357,061.98	4,122,145.64	1,489,044.24		4,990,163.38	
合 计	18,996,543.31	59,844,820.27	25,473,873.01		53,367,490.57	

20、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	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	23,415,512.03	230,774,857.79	23,440,621.76	233,117,392.01
资产减值准备	10,196,642.69	94,772,210.98	9,683,395.70	92,133,714.86
可抵扣亏损	13,924,340.71	131,813,723.92	11,894,103.59	118,941,035.94
股权激励	13,375,163.89	126,447,166.42	19,549,296.00	187,761,600.00
内部交易未实现利润	1,000,415.02	6,669,433.50	470,492.25	3,136,614.97
使用权资产	337,305.54	2,240,183.11	224,524.78	1,644,353.69
合 计	62,249,379.88	592,717,575.72	65,262,434.08	636,734,711.47

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	1,283,312.14	8,555,414.27	1,929,279.28	12,861,861.91
投资性房地产公允价值变动	12,208,132.48	122,081,324.81	18,755,861.95	187,558,619.53
交易性金融资产公允价值变动	12,324,008.12	123,240,081.14	8,355,141.63	83,551,416.25
公允价值计量投资性房地产转为自用固定资产的税会差异	6,255,309.54	62,553,117.78		

合 计	32,070,762.28	316,429,938.00	29,040,282.86	283,971,897.69
-----	---------------	----------------	---------------	----------------

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022.12.31	2021.12.31
内部交易未实现利润	3,076,342.13	5,077,800.00
股权激励费用	12,925,153.75	10,547,809.35
资产减值准备	76,013,821.76	76,007,752.09
信用减值准备	51,658,698.40	55,595,960.39
无形资产摊销	66,312,674.36	33,962,161.57
交易性金融负债	1,521,592.29	
可抵扣亏损	1,603,485,112.14	1,238,736,870.61
合 计	1,814,993,394.83	1,419,928,354.01

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(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	2022.12.31	2021.12.31	备注
2022 年		1,098,941.43	
2023 年	8,002,961.47	8,002,961.47	
2024 年	219,190,238.54	57,288,600.08	
2025 年	78,323,673.61	9,996,548.09	
2026 年	97,673,098.93	1,655,904.52	
2027 年	6,078,000.96		
2028 年	95,179,858.19	95,179,858.19	
2029 年	517,084,602.70	682,373,485.20	
2030 年	62,752,823.67	131,079,949.19	
2031 年	156,043,428.03	252,060,622.44	
2032 年	363,156,426.04		
合 计	1,603,485,112.14	1,238,736,870.61	

21、其他非流动资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
预付设备款	66,025,802.73	9,489,426.82
预付其他长期资产		2,347,591.54
抵债设备	427,200.00	
合 计	66,453,002.73	11,837,018.36

22、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2022.12.31	2021.12.31
信用借款	327,800,000.00	30,000,000.00
质押、保证借款	60,000,000.00	60,000,000.00
保证借款	160,000,000.00	
质押借款	50,000,000.00	
应收账款债权凭证贴现借款	8,133,201.16	
短期借款应付利息	765,917.78	175,725.00
合 计	606,699,118.94	90,175,725.00

(2) 无逾期未偿还的短期借款

23、交易性金融负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：远期结售汇	1,521,592.29	
合 计	1,521,592.29	

24、应付票据

种 类	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	118,611,429.00	117,258,840.34
商业承兑汇票		

合 计	118,611,429.00	117,258,840.34
-----	----------------	----------------

注：期末无已到期未支付的应付票据。

25、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	133,408,728.80	115,349,888.00
1 至 2 年	5,216,918.14	15,337,434.13
2 至 3 年	2,656,949.39	1,396,495.95
3 年以上	5,810,540.61	7,195,070.66
合 计	147,093,136.94	139,278,888.74

（2）无账龄超过1年的重要应付账款

26、合同负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
合同负债	13,837,673.60	56,571,251.85
合 计	13,837,673.60	56,571,251.85

（1）合同负债分类

项 目	2022.12.31	2021.12.31
预收货款	13,837,673.60	56,571,251.85
合 计	13,837,673.60	56,571,251.85

（2）无账龄超过1年的重要合同账款

27、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	50,751,378.46	270,141,448.41	289,394,907.41	31,497,919.46
二、离职后福利-设定提存计划	40,810.18	19,350,547.69	19,350,547.69	40,810.18
三、辞退福利	60,696.90	1,510,777.08	1,571,473.98	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	50,852,885.54	291,002,773.18	310,316,929.08	31,538,729.64

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	47,047,675.25	245,503,743.84	264,188,726.87	28,362,692.22
2、职工福利费	13,410.00	6,516,295.57	6,529,705.57	
3、社会保险费		10,284,589.33	10,284,589.33	
其中：医疗保险费		9,620,744.11	9,620,744.11	
工伤保险费		278,643.90	278,643.90	
生育保险费		385,201.32	385,201.32	
4、住房公积金		7,821,819.67	7,821,819.67	
5、工会经费和职工教育经费	3,690,293.21	15,000.00	570,065.97	3,135,227.24
合 计	50,751,378.46	270,141,448.41	289,394,907.41	31,497,919.46

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	40,810.18	18,921,847.03	18,921,847.03	40,810.18
2、失业保险费		428,700.66	428,700.66	
合 计	40,810.18	19,350,547.69	19,350,547.69	40,810.18

28、应交税费

税 项	2022.12.31	2021.12.31
增值税	9,834,104.57	9,873,965.62
企业所得税	12,614,923.10	4,570,782.03
个人所得税	1,721,315.95	844,689.84
城市维护建设税	681,794.69	503,127.50
教育费附加	292,283.46	359,376.80
印花税	607,816.50	137,757.91
其他	325,049.56	90,465.55
合 计	26,077,287.83	16,380,165.25

29、其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	208,268,265.34	240,466,892.16
合 计	208,268,265.34	240,466,892.16

其他应付款情况

①按款项性质列示其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
股权激励回购义务	167,833,570.00	213,689,100.00
预提费用及其他	19,054,562.98	14,140,084.84
非金融机构借款	5,208,007.03	5,061,803.27
押金及保证金	3,101,204.12	4,003,986.59
暂收款	7,202,577.06	3,455,217.46
应付股权激励回购款		109,800.00
代收代付款	5,868,344.15	6,900.00
合 计	208,268,265.34	240,466,892.16

③ 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
股权激励回购义务	147,720,900.50	尚未到结算期
合 计	147,720,900.50	

30、一年内到期的非流动负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、32）		22,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	620,563.47	572,902.78
一年内到期的租赁负债（附注五、33）	14,701,609.35	10,291,289.88
一年内到期的长期应付款（附注五、34）	106,786,988.00	
合 计	122,109,160.82	32,864,192.66

31、其他流动负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
未终止确认的已转让的应收账款数字债权凭证	1,866,798.84	
待转销增值税销项税	615,567.70	7,640,197.25
未终止确认的商业承兑汇票		1,210,000.00
合 计	2,482,366.54	8,850,197.25

32、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2022.12.31	2021.12.31
抵押借款	52,423,956.08	22,000,000.00
质押、抵押、保证借款	274,000,000.00	285,000,000.00
信用借款	50,000,000.00	
长期借款利息	620,563.47	572,902.78
减：一年内到期的长期借款 (附注五、20)	620,563.47	22,572,902.78
合 计	376,423,956.08	285,000,000.00

33、租赁负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
租赁付款额	69,134,972.72	75,619,148.99
减：未确认融资费用	13,005,820.71	16,759,218.40
小计	56,129,152.01	58,859,930.59
减：一年内到期的租赁负债（附注五、30）	14,701,609.35	10,291,289.88
合 计	41,427,542.66	48,568,640.71

34、长期应付款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
售后回租款(注 1)	111,774,883.03	
委托贷款(注 2)	37,553,254.34	

回购浦项化学持有内蒙古斯诺股权 回购义务(注 3)	141,176,471.00	
应付湖北斯诺年产 10 万吨负极材料 一体化项目一期厂房及变电站工程 款	49,625,597.50	
减：一年内到期部分（附注五、 30）	106,786,988.00	
合 计	233,343,217.87	

注1：2022年6月，内蒙古斯诺与远东宏信（天津）融资租赁有限公司签订售后租回协议，售后租回融资80,000,000.00元，付款总额87,333,376.00元，租期24个月，截至2022年12月31日，融资付款额余额61,192,639.55元。

2022年12月，内蒙古斯诺与海通恒信国际融资租赁股份有限公司签订售后租回协议，售后租回融资51,500,000.00元，付款总额54,384,000.00元，租期24个月，截至2022年12月31日，融资付款额余额50,582,243.48元。

注2：2022年12月，内蒙古斯诺通过平安国际融资租赁(天津)有限公司向上海华瑞银行股份有限公司融资37,500,000.00元，融资付款总额38,461,375.00元，融资期限18个月，截至2022年12月31日，融资付款额余额37,553,254.34元。

注3：详见本附注十二、（2）本公司负担的回购股权义务。

35、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,070,169.61		124,955.76	945,213.85	详见下表
合 计	1,070,169.61		124,955.76	945,213.85	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初 余额	本期新增 补助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计 入其 他收益 金额	本期冲 减成本 费用金 额	其他 变动	期末余额	与资产相 关 与收益相 关
锂离子电池石墨 负极材料的研究 及产业化		1,070,169.61		124,955.76			945,213.85	与资产相 关
合 计		1,070,169.61		124,955.76			945,213.85	

36、股本

项目	2022.01.01	本期增减	2022.12.31
----	------------	------	------------

		发行新股	股权激励解锁	其他	小计	
有限售条件股份：						
境内自然人持股	45,029,800.00	2,450,000.00	-9,741,000.00	430,000.00	-6,861,000.00	38,168,800.00
境外自然人持股	2,561,000.00	542,000.00	-768,300.00	45,000.00	-181,300.00	2,379,700.00
有限售条件股份合计	47,590,800.00	2,992,000.00	-10,509,300.00	475,000.00	-7,042,300.00	40,548,500.00
无限售条件股份：						
人民币普通股	545,055,200.00		10,509,300.00	-475,000.00	10,034,300.00	555,089,500.00
无限售条件股份合计	545,055,200.00		10,509,300.00	-475,000.00	10,034,300.00	555,089,500.00
股份总数	592,646,000.00	2,992,000.00			2,992,000.00	595,638,000.00

注：（1）2022年5月13日国民技术公司召开第五届董事会第十五次会议，审议通过了《关于向激励对象授予2021年限制性股票激励计划预留限制性股票的议案》，向符合授予条件的67名激励对象共计授予预留限制性股票300.00万股，授予价格为6.10元/股。2名激励对象因自身原因自愿放弃认购其拟获授的全部限制性股票合计0.80万股，公司实际收到股权激励对象缴纳的认购款人民币1,825.12万元，其中注册资本（股本）为人民币299.20万元，资本公积为人民币1,525.92万元。上述出资业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了中兴财光华审验字（2022）第318006号验资报告。

截至2022年12月31日，上述事项尚未办理工商变更手续。

（2）2022年7月15日，公司召开第五届董事会第十六次会议和第五届监事会第十一次会议审议通过了《关于公司2021年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，为122名符合条件的激励对象办理第一个解除限售期的1,050.93万股限制性股票的解除限售事宜。

37、资本公积

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	2,155,000,455.95	190,437,294.13	12,492,593.35	2,332,945,156.73
其他资本公积	222,328,362.42	135,418,804.08	236,102,185.29	121,644,981.21
合 计	2,377,328,818.37	325,856,098.21	248,594,778.64	2,454,590,137.94

注：（1）2021年11月10日公司召开第五届董事会第九次会议，审议通过了《关于与浦项

化学签署《增资协议》的议案》，同意公司及子公司内蒙古斯诺新材料科技有限公司（以下简称“内蒙古斯诺”）与 POSCO CHEMICAL Co., LTD（以下简称“浦项化学”）、浙江华友钴业股份有限公司签署《增资协议》，根据协议约定，浦项化学以人民币14,117.65万元现金认购内蒙古斯诺新增注册资本1,500万元，增资后，浦项化学持股比例为 15%，公司持股比例由 95%变更为 80.75%，由此增加资本公积-股本溢价9,229.01万元。

据《增资协议》约定，确认公司回购浦项化学股权义务，减少资本公积-其他资本公积14,117.65万元。

（2）2022 年 3 月 15 日公司召开第五届董事会第十一次会议，审议通过了《关于以债转股方式对控股子公司内蒙古斯诺增资的议案》，同意公司以债转股的方式对内蒙古斯诺增资人民币15,000万元，内蒙古斯诺的持股比例由 80.75%增加至 82.7972%，由此减少资本公积-股本溢价1,249.26万元。

（3）2022年5月公司授予预留限制性股票299.20万股，增加资本公积-股本溢价人民币1,525.92万元。

（4）2022年度公司股权激励承担股权激励费用增加资本公积-其他资本公积13,086.10万元，确认递延所得税资产减少资本公积-其他资本公积1,203.77万元。

（5）2022年7月15日，公司召开第五届董事会第十六次会议和第五届监事会第十一次会议审议通过了《关于公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，为122名符合条件的激励对象办理第一个解除限售期的1,050.93万股限制性股票的相解除限售事宜，增加资本公积-股本溢价8,288.80万元，减少资本公积-其他资本公积8,288.80万元。

（6）2022 年 8 月 26 日公司召开第五届董事会第十九次会议和第五届监事会第十三次会议，审议通过了《关于控股子公司拟通过增资扩股实施股权激励暨关联交易的议案》，内蒙古斯诺通过增资扩股的形式实施股权激励，公司承担股权激励费用增加资本公积-其他资本公积455.78万元。

38、库存股

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
库存股	213,689,100.00	18,251,200.00	64,106,730.00	167,833,570.00
合 计	213,689,100.00	18,251,200.00	64,106,730.00	167,833,570.00

注：2022年5月公司授予预留限制性股票299.20万股，授予价格6.10元/股，增加限制性股票

回购义务1,825.12万元。2022年7月，公司为122名符合条件的激励对象办理第一个解除限售期的1,050.93万股限制性股票的解除限售事宜，减少限制性股票回购义务6,410.67万元。

39、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		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：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	-2,913,802.04	157,262.64			157,262.64		-2,756,539.40
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-2,913,802.04	157,262.64			157,262.64		-2,756,539.40
二、将重分类进损益的其他综合收益	134,133,266.53	12,618,133.97			12,618,133.97		146,751,400.50
外币财务报表折算差额	-410,211.91	6,043,758.35			6,043,758.35		5,633,546.44
其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	134,543,478.44	6,574,375.62			6,574,375.62		141,117,854.06
其他综合收益合计	131,219,464.49	12,775,396.61			12,775,396.61		143,994,861.10

40、专项储备

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
安全生产费		2,356,299.25	2,356,299.25	

合 计		2,356,299.25	2,356,299.25	
-----	--	--------------	--------------	--

41、盈余公积

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	68,560,890.84			68,560,890.84
合 计	68,560,890.84			68,560,890.84

42、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,413,360,932.49	—
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	-1,413,360,932.49	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-32,485,009.01	—
减：提取法定盈余公积		—
提取任意盈余公积		—
提取一般风险准备金		—
应付普通股股利		—
转作股本的普通股股利		—
期末未分配利润	-1,445,845,941.50	—

43、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,159,074,396.69	736,967,405.27	993,820,021.66	525,018,353.61
其他业务	36,336,546.68	5,973,793.63	23,788,692.38	4,347,759.67
合 计	1,195,410,943.37	742,941,198.90	1,017,608,714.04	529,366,113.28

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本

集成电路和 关键元器件 等	531,737,272.41	283,345,978.11	621,598,844.56	257,616,564.92
负极材料	627,337,124.28	453,621,427.16	372,221,177.10	267,401,788.69
合 计	1,159,074,396.69	736,967,405.27	993,820,021.66	525,018,353.61

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
芯片类产品	458,235,872.31	240,294,068.19	589,162,179.68	239,439,108.33
负极材料销 售及加工	627,337,124.28	453,621,427.16	372,221,177.10	267,401,788.69
技术服务业 务	13,652,317.74	2,073,454.31	9,201,952.84	1,963,079.51
其他	59,849,082.36	40,978,455.61	23,234,712.04	16,214,377.08
合 计	1,159,074,396.69	736,967,405.27	993,820,021.66	525,018,353.61

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、境内	1,085,312,549.20	711,750,765.49	875,864,110.52	478,361,578.78
东北地区	24,479,192.93	17,833,791.79	6,602,088.49	5,953,494.84
华北地区	147,913,075.20	108,212,496.85	136,622,350.00	89,238,093.79
华东地区	375,757,038.73	244,409,010.00	199,533,890.92	119,116,021.26
华南地区	501,086,425.71	320,417,958.68	476,618,099.72	236,582,689.07
华中地区	28,423,966.22	17,701,905.89	41,173,903.87	16,585,588.75
西南地区	7,652,850.41	3,175,602.28	14,109,237.71	10,088,379.23
西北地区			1,204,539.81	797,311.84
二、境外	73,761,847.49	25,216,639.78	117,955,911.14	46,656,774.83
合 计	1,159,074,396.69	736,967,405.27	993,820,021.66	525,018,353.61

(5) 2022年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	租赁 收入	提供 劳务	其它	合计
在某一时点确 认收入	1,106,117,413.53		80,187,786.74		1,186,305,200.27
在某一时段确		7,569,188.03		1,536,555.07	9,105,743.10

认收入					
合 计	1,106,117,413.53	7,569,188.03	80,187,786.74	1,536,555.07	1,195,410,943.37

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、24。

公司芯片类产品、负极材料形成的产品收入均属于销售商品收入，对于不包含安装的销售商品收入，本公司收入确认时点，以公司将商品控制权转移给购买方（内销收入即客户签收时点，外销收入即货物报关离岸时点）确认商品销售收入实现。

对于包含安装的销售商品收入，销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。

(7) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

项 目	2022 年 12 月 31 日
期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额	168,895,277.32
其中：预计将于 2023 年度确认收入的金额	150,183,568.04
预计将于 2024 年度确认收入的金额	4,903,840.29
预计将于 2025 年及以后年度确认收入的金额	13,807,868.99

(8) 本年度作为出租人相关损益情况列示如下：

经营租赁：	2022 年度
租赁收入	7,569,188.03

44、税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	2,150,761.65	2,295,566.10
教育费附加	1,536,305.91	1,640,689.89
房产税	2,937,968.66	1,032,631.06
土地使用税	318,063.16	242,271.23
印花税	1,635,426.57	965,878.34
其他	156,332.60	53,642.78
合 计	8,734,858.55	6,230,679.40

45、销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	23,051,433.23	18,728,820.24
折旧与摊销	3,108,652.30	2,731,840.84
业务招待费	5,091,177.51	3,250,650.75
市场咨询费及知识产权费	7,801,529.88	11,701,411.09
宣传费	3,550,669.84	2,311,556.88
差旅费及其他	3,316,198.35	3,109,353.86
股权激励费用	15,871,318.55	10,797,300.00
合 计	61,790,979.66	52,630,933.66

46、管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	50,724,610.28	41,285,066.02
办公场地费	3,207,181.69	2,275,640.26
折旧与摊销	11,134,844.54	9,494,774.33
商务费用	9,130,317.63	9,539,010.68
服务费	15,798,580.84	28,321,751.89
办公费用及其他	13,093,453.68	10,383,212.37
股权激励费用	53,940,618.14	30,782,100.00
合 计	157,029,606.80	132,081,555.55

47、研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	126,131,824.37	98,013,085.63
办公场地费	4,851,941.23	3,989,772.06
折旧与摊销	65,802,365.16	52,335,056.53
研发领料及验证费	2,269,712.05	11,365,655.27
专利申请维护费	1,002,678.48	1,596,595.00

委托外部研究开发费用	17,718,599.71	11,294,692.68
检测费	3,279,971.86	4,644,173.67
其他费用	5,982,209.55	2,705,817.03
股权激励费用	68,276,316.35	41,308,590.00
合 计	295,315,618.76	227,253,437.87

48、财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息费用	37,377,085.41	40,350,378.21
减：利息收入	8,196,595.39	3,833,280.84
汇兑损益	-1,399,415.00	1,711,118.91
手续费及其他	358,947.73	138,250.80
合 计	28,140,022.75	38,366,467.08

财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为4,152,025.46元。

49、其他收益

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	43,763,282.14	36,635,924.89
个税手续费返还	165,542.03	155,312.04
合 计	43,928,824.17	36,791,236.93

计入当期其他收益的政府补助：

明细见附注五、62政府补助（2）计入当期损益的政府补助情况。

50、投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	12,184,144.65	167,468.80
处置交易性金融资产产生的投资收益	6,003,618.42	
处置划分为持有待售的长期股权投资投资收益		69,074,708.63
理财产品投资收益	312,219.17	1,342,025.68
合 计	18,499,982.24	70,584,203.11

51、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动损益	45,671,602.15	83,551,416.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-1,521,592.29	-48,358.78
投资性房地产产生的公允价值变动损益	-952,724.00	-6,070,349.00
合 计	43,197,285.86	77,432,708.47

52、信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收票据信用减值损失	66,824.21	142,771.55
应收账款信用减值损失	-427,240.63	6,287,662.83
应收款项融资坏账损失	-350,000.00	
其他应收款信用减值损失	854,645.78	-3,973.79
合 计	144,229.36	6,426,460.59

53、资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-17,714,616.11	-12,450,967.47
固定资产减值损失	-1,878.05	-991,501.42
合同资产减值损失	-3,107.54	-652.30
合 计	-17,719,601.70	-13,443,121.19

54、资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失			
其中：固定资产	251,816.46	330,599.52	251,816.46
使用权资产	-22,293.42		-22,293.42
合 计	229,523.04	330,599.52	229,523.04

55、营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
业绩对赌补偿		471,950.28	
无需支付的往来款	2,715,924.69		2,715,924.69
收到违约金	48,000.00	3,172,436.88	48,000.00
保险赔款		705,333.04	
其他	74,150.64	185,551.73	74,150.64
合 计	2,838,075.33	4,535,271.93	2,838,075.33

56、营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益
赔偿款	325,683.23	488,294.65	325,683.23
非流动资产毁损报废损失	4,816.32	267,429.48	4,816.32
违约金支出		342,905.66	
其他	54,679.81	146,740.76	54,679.81
合 计	385,179.36	1,245,370.55	385,179.36

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	17,115,525.57	4,871,282.00
递延所得税费用	-5,994,190.67	-6,976,729.25
合 计	11,121,334.90	-2,105,447.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-7,808,203.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,171,230.47
子公司适用不同税率的影响	-4,621,743.23
调整以前期间所得税的影响	1,361,386.23

项目	本期发生额
非应税收入的影响	-1,415.93
研究开发费加计扣除的影响	-28,317,561.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-4,804,598.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	48,676,498.68
所得税费用	11,121,334.90

58、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	2022 年度	2021 年度
票据保证金	73,506,257.77	5,694,371.47
政府补助	23,285,456.12	24,759,691.54
利息收入	8,196,595.39	3,337,171.46
租赁收入及其他	24,788,552.96	22,385,630.02
收到富源机电及德世科回款		125,929,622.48
合 计	129,776,862.24	182,106,486.97

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
票据保证金	66,526,612.12	30,699,501.67
费用类支出	78,770,953.43	90,298,598.91
往来款及备用金	10,000,014.80	10,596,731.78
手续费及其他	2,461,016.83	1,837,190.97
合 计	157,758,597.18	133,432,023.33

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收到业绩补偿款		471,950.28
收到远期结售汇保证金	3,125,000.00	
合 计	3,125,000.00	471,950.28

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付远期结售汇保证金	3,125,000.00	
合 计	3,125,000.00	

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收到售后租回融资款	107,235,024.50	
应收账款数字债权凭证贴现融资	8,133,201.16	
合 计	115,368,225.66	

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付售后租回融资款	6,369,726.51	
归还非金融机构借款		142,709,155.45
支付股权回购款	109,800.00	5,791,800.00
支付租赁款项和租赁保证金	18,127,263.80	7,744,625.25
合 计	24,606,790.31	156,245,580.70

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-18,929,538.01	215,196,963.26
加：信用减值损失	-144,229.36	-6,426,460.59
资产减值损失	17,719,601.70	13,443,121.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,845,702.59	31,093,589.07
使用权资产折旧	14,386,308.96	9,314,179.63
无形资产摊销	32,236,620.66	28,972,457.28
长期待摊费用摊销	25,473,873.01	21,540,066.60
资产处置损失（收益以“—”号填列）	-229,523.04	-330,599.52
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	4,816.32	267,429.45
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-43,197,285.86	-77,432,708.47

财务费用（收益以“－”号填列）	41,915,047.38	40,525,715.44
投资损失（收益以“－”号填列）	-18,499,982.24	-70,584,203.11
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-9,024,670.09	-4,712,880.65
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	3,030,479.42	-2,263,848.60
存货的减少（增加以“－”号填列）	-633,649,109.74	-167,530,265.73
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-24,665,889.76	75,361,677.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-146,363,501.63	10,837,986.00
其他(注)	138,116,879.24	95,217,572.70
经营活动产生的现金流量净额	-574,974,400.45	212,489,791.79
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		
确认使用权资产的租赁	11,080,115.67	67,337,070.87
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	559,604,550.37	471,964,300.25
减：现金的期初余额	471,964,300.25	258,772,293.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	87,640,250.12	213,192,006.41

注：股权激励费用138,088,253.04元，外币折算差异28,626.20元。

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2022 年度	2021 年度
一、现金	559,604,550.37	471,964,300.25
其中：库存现金	300,742.22	338,153.58
可随时用于支付的银行存款	559,300,740.78	471,622,559.56
可随时用于支付的其他货币资金	3,067.37	3,587.11
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	559,604,550.37	471,964,300.25

60、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
货币资金	69,978,229.68	票据保证金及借款保证金
应收款项融资	60,174,766.76	票据质押
投资性房地产	200,592,520.00	借款抵押
固定资产	430,657,595.13	借款抵押、售后回租抵押
无形资产	19,998,776.93	借款抵押
合 计	781,401,888.50	—

61、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			54,873,691.12
其中：美元	7,526,227.53	6.9646	52,417,164.26
港元	6,288.69	0.8933	5,617.69
新加坡元	184,150.52	5.1831	954,470.56
日元	28,580,897.00	0.0524	1,496,438.61
应收账款			2,917,617.96
其中：美元	418,921.11	6.9646	2,917,617.96
其他应收款			487,439.75
其中：美元	2,497.30	6.9646	17,392.70
新加坡元	90,688.40	5.1831	470,047.05
应付账款			1,522,266.69
其中：美元	218,572.02	6.9646	1,522,266.69
应付职工薪酬			304,889.36
其中：美元	43,777.01	6.9646	304,889.36
应交税费			1,060,291.87
其中：新加坡元	203,203.40	5.1831	1,053,223.54
日元	135,000.00	0.0524	7,068.33
其他应付款			5,194,774.30

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	745,882.65	6.9646	5,194,774.30

62、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
增值税即征即退	20,655,958.06				20,655,958.06			是
集成电路专项资助	9,171,240.00				9,171,240.00			是
政府经济补助	2,813,363.59				2,813,363.59			是
园区奖励款	1,363,642.20				1,363,642.20			是
物联网芯片优化升级关键技术与产品研发项目补助款	1,200,000.00				1,200,000.00			是
南山区自主创新产业发展专项资金	1,172,700.00				1,172,700.00			是
软件和信息技术服务业、互联网和相关服务业企业 2022 年上半年稳增长奖励	1,060,000.00				1,060,000.00			是
高新技术企业培育资助	1,000,000.00				1,000,000.00			是
数字芯片设计的 EDA 技术创新与应用补助	1,000,000.00				1,000,000.00			是
南山园区 2022 年度深圳高新区发展专项计划科技企业培育项目款	1,000,000.00				1,000,000.00			是
提标补贴款	561,389.00				561,389.00			是
2022 年高新技术企业培育资助第一批拨款	400,000.00				400,000.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
一次性留工培训补贴	354,125.00				354,125.00			是
企业研发投入支持计划补助款	323,100.00				323,100.00			是
2020年自治区认定新材料首批项目政策兑现奖励	300,000.00				300,000.00			是
深圳标准领域专项资金资助奖励	296,247.00				296,247.00			是
稳岗补贴	271,552.26				271,552.26			是
收到失业保险金补偿	149,270.56				149,270.56			是
国家金库深圳分库电子退库	118,508.00				118,508.00			是
深圳市民营及中小企业创新发展培育扶持计划专项扶持	95,694.00				95,694.00			是
政府为就业支持补助	29,586.81				29,586.81			是
扩岗补助	25,000.00				25,000.00			是
其他	276,949.90				276,949.90			是
利息补贴	1,089,100.00						1,089,100.00	是
合 计	44,727,426.38				43,638,326.38		1,089,100.00	—

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
增值税即征即退	与收益相关	20,655,958.06		
集成电路专项资助	与收益相关	9,171,240.00		
政府经济补助	与收益相关	2,813,363.59		
园区奖励款	与收益相关	1,363,642.20		
物联网芯片优化升级关键技术与产品研发项目补助款	与收益相关	1,200,000.00		

补助项目	与资产/收益相关	计入 其他收益	计入 营业外收入	冲减成本费用
南山区自主创新产业发展专项资金	与收益相关	1,172,700.00		
软件和信息技术服务业、互联网和相关服务业企业 2022 年上半年稳增长奖励	与收益相关	1,060,000.00		
高新技术企业培育资助	与收益相关	1,000,000.00		
数字芯片设计的 EDA 技术创新与应用补助	与收益相关	1,000,000.00		
南山园区 2022 年度深圳高新区发展专项计划科技企业培育项目款	与收益相关	1,000,000.00		
提标补贴款	与收益相关	561,389.00		
2022 年高新技术企业培育资助第一批拨款	与收益相关	400,000.00		
一次性留工培训补贴	与收益相关	354,125.00		
企业研发投入支持计划补助款	与收益相关	323,100.00		
2020 年自治区认定新材料首批项目政策兑现奖励	与收益相关	300,000.00		
深圳标准领域专项资金资助奖励	与收益相关	296,247.00		
稳岗补贴	与收益相关	271,552.26		
收到失业保险金补偿	与收益相关	149,270.56		
改性锂离子电池石墨负极材料的研究及产业化	与资产相关	124,955.76		
国家金库深圳分库电子退库	与收益相关	118,508.00		
深圳市民营及中小企业创新发展培育扶持计划专项扶持	与收益相关	95,694.00		
政府为就业支持补助	与收益相关	29,586.81		
扩岗补助	与收益相关	25,000.00		
其他	与收益相关	276,949.90		
利息补贴				1,089,100.00
合 计	—	43,763,282.14		1,089,100.00

六、合并范围的变更

1、新设子公司

子公司名称	股权取得方式	注册资本	出资比例
Nations Innovation Technologies JapanK.K.	投资设立	4,000 万日元	100.00%
湖北斯诺新材料科技有限公司	投资设立	50,000 万元	82.80%

2、处置子公司

山西深斯诺新材料有限公司于2022年12月9日经临汾经济开发区管理委员会准予注销登记。

七、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	
国民科技（深圳）有限公司	深圳	深圳	智能产品研发及销售	100.00		非同一控制下企业合并
民昇智能（深圳）有限公司	深圳	深圳	智能产品研发及销售		100.00	投资设立
国民技术（香港）有限公司	香港	香港	投资管理	100.00		投资设立
深圳前海国民投资管理有限公司	深圳	深圳	投资管理	100.00		投资设立
福建省星民智联科技有限公司	福建	福建	运营及软件服务	60.00		投资设立
Nations Technologies (USA) Inc	美国	美国	--		100.00	投资设立
Nations Innovation Technologies Pte.Ltd	新加坡	新加坡	芯片研发	100.00		投资设立
Nations Innovation Technologies JapanK.K.	日本	日本	芯片研发		100.00	投资设立
广东国民新能源科技有限公司	深圳	深圳	--	100.00		投资设立
深圳市斯诺实业发展有限公司	深圳	深圳	负极材料	70.00	25.00	非同一控制下企业合并
内蒙古斯诺新材料科技有限公司	内蒙古	内蒙古	负极材料	82.80		非同一控制下企业合并

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	
江西斯诺新能源有限公司	江西	江西	负极材料		82.80	非同一控制下企业合并
湖北斯诺新材料科技有限公司	随州	随州	制造业		82.80	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
内蒙古斯诺新材料科技有限公司	17.20	13,426,078.86	0.00	92,986,732.48

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
内蒙古斯诺新材料科技有限公司	830,453,032.00	440,793,692.91	1,271,246,724.91

(续)

子公司名称	期初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
内蒙古斯诺新材料科技有限公司	303,858,879.41	255,772,092.84	559,630,972.25

子公司名称	期末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
内蒙古斯诺新材料科技有限公司	601,815,963.03	128,898,217.87	730,714,180.90

(续)

子公司名称	期初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
内蒙古斯诺新材料科技有限公司	366,206,729.51	41,074,093.92	407,280,823.43

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
内蒙古斯诺新材料科技有限公司	651,602,981.40	74,018,483.19	74,018,483.19	-186,740,105.84

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
内蒙古斯诺新材料科技有限公司	364,757,559.71	47,290,346.20	47,290,346.20	-186,740,105.84

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易情况说明

①内蒙古斯诺少数股东浦项化学增资

2021 年 11 月 10 日公司召开第五届董事会第九次会议，审议通过了《关于与浦项化学签署〈增资协议〉的议案》，同意公司及下属公司内蒙古斯诺新材料科技有限公司与 POSCO CHEMICAL Co., LTD（以下简称“浦项化学”）、浙江华友钴业股份有限公司（以下简称“华友钴业”）公司签署《增资协议》，根据协议约定，浦项化学以人民币 141,176,471 元现金认购重组后的内蒙古斯诺新增注册资本1,500万元，取得内蒙古斯诺15%股权，本次增资后公司持有内蒙古斯诺80.75%股权。公司于2021年12月30日在呼和浩特市市场监督管理局办妥工商变更手续。

②以债转股方式对控股子公司内蒙古斯诺增资

2022 年 3 月 15 日公司召开第五届董事会第十一次会议，审议通过了《关于以债转股方式对控股子公司内蒙古斯诺增资的议案》，会同意公司以债转股的方式对内蒙古斯诺增资人民币 15,000万元，本次增资后公司持有内蒙古斯诺82.7972%股权。公司于2022年5月11日在呼和浩特市市场监督管理局办妥工商变更手续。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

①内蒙古斯诺少数股东浦项化学增资

项 目	内蒙古斯诺新材料科技有限公司
购买成本	
—现金	141,176,471.00
—非现金资产的公允价值	
购买成本合计	141,176,471.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	48,886,366.87
差额	92,290,104.13
其中：调整资本公积	92,290,104.13

②以债转股方式对控股子公司内蒙古斯诺增资

项 目	内蒙古斯诺新材料科技有限公司
购买成本	
—现金	
—非现金资产的公允价值	150,000,000.00
购买成本合计	150,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	162,492,593.35
差额	-12,492,593.35
其中：调整资本公积	-12,492,593.35

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

（1） 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、港币、新加坡元等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2022年12月31日及2021年12月31日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2022.12.31				
	美元项目	港币项目	新加坡元项目	日元项目	合计
外币金融资产					
货币资金	52,417,164.26	5,617.69	954,470.56	1,496,438.61	54,873,691.12
应收账款	2,917,617.96				2,917,617.96
其他应收款	17,392.70		470,047.05		487,439.75
小计	55,352,174.92	5,617.69	1,424,517.61	1,496,438.61	58,278,748.83

外币金融负债					
应付账款	1,522,266.69				1,522,266.69
应付职工薪酬	304,889.36				304,889.36
应交税费			1,053,223.54	7,068.33	1,060,291.87
其他应付款	5,194,774.30				5,194,774.30
小计	7,021,930.35		1,053,223.54	7,068.33	8,082,222.22

(续)

外币项目	2021.12.31			
	美元项目	港币项目	新加坡元项目	合计
外币金融资产				
货币资金	14,872,207.87	7,569.28	1,072,218.92	15,951,996.07
应收账款	5,368,820.77			5,368,820.77
其他应收款	108.39		241,047.18	241,155.57
小计	20,241,137.03	7,569.28	1,313,266.10	21,561,972.41
外币金融负债				
应付账款	414,418.71			414,418.71
其他应付款	737,566.35			737,566.35
小计	1,151,985.06			1,151,985.06

对于本公司2022年12月31日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
美元	4,433,095.04	4,433,095.04
港币	561.77	561.77
新加坡元	37,129.41	37,129.41
日元	148,937.03	148,937.03

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影

响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。本公司报告期内银行借款基本以固定利率计息。

（3）其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

2022年12月31日，如果本公司各类权益工具投资预期价格上涨或下降10%，其他因素保持不变，本公司将增加或减少净利润18,772,782.82元（2021年14,035,393.51元），增加或减少其他综合收益6,971,763.17元（2021年6,956,036.91元）。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应收票据、合同资产、交易性金融资产等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、应收款项融资、其他应收款、应收票据和合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2022年12月31日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	606,699,118.94				606,699,118.94
交易性金融负债	1,521,592.29				1,521,592.29

衍生金融负债					
应付票据	118,611,429.00				118,611,429.00
应付账款	147,093,136.94				147,093,136.94
租赁负债		7,970,211.73	16,784,282.58	16,673,048.35	41,427,542.66
一年内到期的非流动负债	122,109,160.82				122,109,160.82
长期借款			102,423,956.08	274,000,000.00	376,423,956.08
长期应付款		92,166,746.87	141,176,471.00		233,343,217.87
合 计	996,034,437.99	100,136,958.60	260,384,709.66	290,673,048.35	1,647,229,154.60

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	90,175,725.00				90,175,725.00
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	117,258,840.34				117,258,840.34
应付账款	139,278,888.74				139,278,888.74
租赁负债		8,176,524.94	18,726,050.79	21,666,064.98	48,568,640.71
一年内到期的非流动负债	22,572,902.78				22,572,902.78
长期借款				285,000,000.00	285,000,000.00
合 计	369,286,356.86	8,176,524.94	18,726,050.79	306,666,064.98	702,854,997.57

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		187,727,828.18		187,727,828.18
其中：权益工具投资		187,727,828.18		187,727,828.18

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（二）应收款项融资		93,024,882.31		93,024,882.31
（三）其他权益工具投资		65,877,407.23	3,840,224.46	69,717,631.69
（四）投资性房地产			252,046,680.00	252,046,680.00
其中：出租的建筑物			252,046,680.00	252,046,680.00
持续以公允价值计量的资产总额		346,630,117.72	255,886,904.46	602,517,022.18
（五）交易性金融负债		1,521,592.29		1,521,592.29
其中：衍生金融负债		1,521,592.29		1,521,592.29
持续以公允价值计量的负债总额		1,521,592.29		1,521,592.29

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

公司采用近期交易对价方法确定Ambiq Micro,Inc. 2022年期末公允价值（非活跃市场）。

公司采用近期交易对价方法确定东莞市沃泰通新能源有限公司2022年期末公允价值（非活跃市场）。

对于应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近；

衍生金融负债形成于未到期远期结售汇合约，其估值采用远期结售汇合约方金融机构的期末浮动损益估值。

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

公司主要采用被投资单位的预计可变现价值，以及公司持股比例确定确定深圳思齐资本信息技术私募创业投资基金企业（有限合伙）2022年期末公允价值。

因被投资企业南京瀚谟新能源产业投资合伙企业（有限合伙）的经营环境和经营情况、财务状况恶化，所以公司以零元作为公允价值的合理估计进行计量；

因被投资企业绵阳市绵州通有限责任公司的资产主要为货币性资产，所以公司按被投资单位的账面资产的预计可变现价值，以及公司持股比例确定公允价值；

对于类似房地产交易活跃的投资性房地产，本公司采用估值技术确定其公允价值。所采用估值技术为收益法。估值技术的输入值主要包括房地产价格、收益年限、年净收益、折现率、年净收益增长率等。

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
Ambiq Micro,Inc.	其他投资单位

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2022 年度	2021 年度
Ambiq Micro,Inc.	提供劳务	6,985,963.16	7,328,451.08
合 计		6,985,963.16	7,328,451.08

(2) 关键管理人员报酬

项 目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	14,264,467.45	9,344,945.98

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款	Ambiq Micro Inc	1,810,615.62	18,106.16	3,009,346.34	30,093.46
------	-----------------	--------------	-----------	--------------	-----------

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	23,599,574.00
公司本年行权的各项权益工具总额	10,509,300.00
公司本年失效的各项权益工具总额	525,000.00

其他说明：

（1）公司2022年授予预留限制性股票情况说明

根据公司2022年5月13日召开的第五届董事会第十五次会议审议通过的《关于向激励对象授予2021年限制性股票激励计划预留限制性股票的议案》，向符合授予条件的67名激励对象共计授予预留限制性股票300.00万股，授予价格为6.10元/股。

在缴款验资过程中，2名激励对象因自身原因自愿放弃认购其拟获授的全部限制性股票合计0.80万股，因此，本次授予预留限制性股票数量由300.00万股调整为299.20万股，实际获授的激励对象人数由67人调整为65人。

截至2022年6月13日，公司已收到股权激励对象共计65人缴纳的投资款人民币1,825.12万元，均已货币出资。其中注册资本（股本）为人民币299.20万元，资本公积为人民币1,525.92万元。上述出资业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了中兴财光华审验字（2022）第318006号验资报告。

（2）本公司之子公司内蒙古斯诺实施股权激励情况说明

根据内蒙古斯诺2022年8月22日、2022年8月30日召开董事会、股东会，审议通过的《关于公司通过增资扩股实施股权激励的议案》及公司于2022年8月26日召开第五届董事会第十九次会议和第五届监事会第十三次会议，审议通过的《关于控股子公司拟通过增资扩股实施股权激励暨关联交易的议案》，内蒙古斯诺向3名自然人及2个员工持股平台授予2,060.76万股注册资本。

（3）2021年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售

根据公司2022年7月15日召开的第五届董事会第十六次会议和第五届监事会第十一次会议审议通过的《关于公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，本次符合解除限售条件的激励对象人数：122 人，限制性股票解除限售数量为

1,050.93 万股。

(4) 本年失效的各项权益工具说明

截至2022年12月31日，共有5名股权激励对象离职，其已获授但尚未解锁的限制性股票合计52.50万股。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克—斯科尔斯期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	授予限制性股票的职工均为公司中层及以上管理人员和其他核心管理、业务、技术人员。本公司估计该部分职工在等待期内离职的可能性较小；根据是否达到规定业绩条件，本公司对可行权权益工具数量做出最佳估计
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	217,957,437.15
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	138,088,253.04

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及其财务影响

①国民科技于2020年12月24日成立全资子公司民昇智能（深圳）有限公司，认缴注册资本人民币500万元；截至2022年12月31日，剩余400万元投资款尚未支付，如支付将影响国民科技长期股权投资和货币资金人民币各400万元。

②2016年10月21日，内蒙古斯诺与内蒙古能源发电金山热电有限公司、呼和浩特金盛投资有限责任公司、内蒙古浩普瑞新能源材料有限公司共同成立内蒙古金山森能能源管理服务有限责任公司，注册资本为人民币2,000万元。其中，内蒙古斯诺认缴人民币300万元，占注册资本的15%。截至2022年12月31日，投资款尚未支付，如支付将影响其他权益工具投资和货币资金人民币各300万元。

③本公司于2021年12月24日成立全资子公司广东国民新能源科技有限公司，注册资本为人民币500万元，截至2022年12月31日，投资款尚未支付，如支付将影响本公司长期股权投资和货

币资金人民币各500万元。

④内蒙古斯诺于2022年3月24日成立全资子公司湖北斯诺新材料科技有限公司，注册资本为人民币50,000.00万元，截至2022年12月31日，投资款尚未全额支付，如支付将影响内蒙古斯诺长期股权投资和货币资金人民币各29,500.00万元。

除存在上述事项外，截至2022年12月31日，本公司无其他应披露而未披露的重要承诺事项。

（2）本公司负担的回购股权义务

2021年11月10日公司召开第五届董事会第九次会议，审议通过了《关于与浦项化学签署〈增资协议〉的议案》，同意子公司内蒙古斯诺新材料科技有限公司（以下简称“内蒙古斯诺”）与 POSCO CHEMICAL Co., LTD（以下简称“浦项化学”）签署的《增资协议》，根据协议约定，浦项化学以人民币14,117.65万元现金认购内蒙古斯诺新增注册资本1,500万元。据《增资协议》约定，确认公司回购浦项化学股权义务长期应付款14,117.65万元。

2、或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司因有关债务纠纷事宜被他人起诉，诉讼金额合计约为人民币943.98万元，截至本财务报表批准报出日，相关案件正在审理过程中。

除存在上述事项外，截至财务报表批准报出日，本公司无其他应披露而未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

债务重组

2022年公司与部分客户达成协议，客户以电芯、设备等实物资产抵偿欠公司货款。具体情况如下：

债务人名称	应收账款账面价值	抵债资产公允价值	债务重组损益
新余英泰能科技有限公司	1,679,990.71	1,679,990.71	-
江西格林德能源有限公司	2,812,155.75	2,812,155.75	-

合 计	4,492,146.46	4,492,146.46	-
-----	--------------	--------------	---

除存在上述事项外，截至财务报表批准报出日，本公司无应披露而未披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	41,252,250.73	2,570,147.70	38,682,103.03
合 计	41,252,250.73	2,570,147.70	38,682,103.03

(续)

	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	132,628,343.60	4,315,634.76	128,312,708.84
合 计	132,628,343.60	4,315,634.76	128,312,708.84

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,984,789.99	4.81	1,984,789.99	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	39,267,460.74	95.19	585,357.71	1.49	38,682,103.03
合 计	41,252,250.73	100.00	2,570,147.70	6.23	38,682,103.03

(续)

类别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	28,388,468.02	21.40	3,063,479.02	10.79	25,324,989.00
按组合计提坏账准备的应收账款	104,239,875.58	78.60	1,252,155.74	1.20	102,987,719.84
合 计	132,628,343.60	100.00	4,315,634.76	3.25	128,312,708.84

① 2022年12月31日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
客户一	1,984,789.99	100.00	1,984,789.99	预计无法收回
合 计	1,984,789.99	—	1,984,789.99	—

②2022年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——组合1

款项性质	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
合并内关联方款项	2,421,194.13		

组合——组合2

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	36,030,730.29	1.00	360,307.30
1 至 2 年	78,442.00	5.00	3,922.10
2 至 3 年	737,094.32	30.00	221,128.31
合 计	36,846,266.61	—	585,357.71

(3) 坏账准备的变动

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	4,315,634.76		1,666,798.03	78,689.03	2,570,147.70

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	方式
客户二	1,000,000.00	货币资金收回
合 计	1,000,000.00	

(5) 报告期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	78,689.03

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户①	20,929,756.64	1 年以内	50.74	209,297.57
客户②	2,790,456.72	1 年以内	6.76	27,904.57
客户③	2,407,615.00	1 年以内	5.84	24,076.15
客户④	1,984,789.99	3 至 5 年	4.81	1,984,789.99
客户⑤	1,875,838.30	1 年以内	4.55	18,758.38
合 计	29,988,456.65	—	72.70	2,264,826.66

2、其他应收款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	95,904,210.40	494,104,325.71
合 计	95,904,210.40	494,104,325.71

其他应收款情况

	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	317,569,750.22	221,665,539.82	95,904,210.40
合 计	317,569,750.22	221,665,539.82	95,904,210.40

(续)

	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	720,273,707.54	226,169,381.83	494,104,325.71
合 计	720,273,707.54	226,169,381.83	494,104,325.71

①坏账准备

A. 2022年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来 12 月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
组合 1	92,122,625.14			—
组合 2	1,063,925.02	1.10	11,717.66	—
组合 3	2,756,947.37	1.00	27,569.47	—
合 计	95,943,497.53	0.04	39,287.13	—

B. 2022年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
深圳前海国民投资管理 有限公司	221,626,252.69	100.00	221,626,252.69	预计无法收回
合 计	221,626,252.69	—	221,626,252.69	—

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 内预期信用损 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)	
2022 年 1 月 1 日余 额	43,129.14		226,126,252.69	226,169,381.83
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	3,842.01		4,500,000.00	4,503,842.01
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 余 额	39,287.13		221,626,252.69	221,665,539.82

③报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	方式
深圳前海国民投资管理有限公司	4,500,000.00	货币资金收回
合 计	4,500,000.00	

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
往来款项	313,729,977.83	715,960,793.44
押金及保证金	2,738,163.52	2,676,588.91
代垫款项及其他	1,101,608.87	1,636,325.19
合 计	317,569,750.22	720,273,707.54

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	是	往来款项	221,626,252.69	1 年以内 1 至 5 年	69.79	221,626,252.69
第二名	是	往来款项	90,200,178.74	1 年以内	28.40	
第三名	否	代垫款项及其他	18,900.00	1 年以内 3 至 4 年	0.22	6,969.96
		押金及保证金	678,095.64			
第四名	否	押金保证金	630,532.86	1 至 2 年	0.20	6,305.33
第五名	是	往来款项	589,410.01	1 年以内	0.19	
合 计	—	—	313,743,369.94	—	98.80	221,639,527.98

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,529,521,752.35	813,508,782.69	716,012,969.66
合 计	1,529,521,752.35	813,508,782.69	716,012,969.66

(续)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,036,874,823.60	813,508,782.69	223,366,040.91
合 计	1,036,874,823.60	813,508,782.69	223,366,040.91

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
国民技术（香港）有限公司	48,082,680.00			48,082,680.00
国民科技（深圳）有限公司	367,845,800.00	324,518,425.00		692,364,225.00
深圳前海国民投资管理有限公司	276,826,400.00			276,826,400.00
福建省星民智联科技有限公司	13,842,564.82			13,842,564.82
Nations Innovation Technologies PteLtd	25,874,280.00	5,867,828.75		31,742,108.75
深圳市斯诺实业发展有限公司	163,438,950.69			163,438,950.69
内蒙古斯诺新材料科技有限公司	135,964,148.09	162,260,675.00		298,224,823.09
广东国民新能源科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
小 计	1,036,874,823.60	492,646,928.75		1,529,521,752.35
减：长期股权投资减值准备	813,508,782.69			813,508,782.69
合 计	223,366,040.91	492,646,928.75		716,012,969.66

(3) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
国民科技（深圳）有限公司	365,000,000.00			365,000,000.00
深圳前海国民投资管理有限公司	276,826,400.00			276,826,400.00
深圳市斯诺实业发展有限公司	158,361,150.69			158,361,150.69
福建省星民智联科技有限公司	13,321,232.00			13,321,232.00
合 计	813,508,782.69			813,508,782.69

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	461,825,814.65	233,895,818.32	589,866,970.97	242,067,375.81
其他业务	10,858,906.82		17,424,749.89	2,533,040.58
合 计	472,684,721.47	233,895,818.32	607,291,720.86	244,600,416.39

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
集成电路和关键元器件等	461,825,814.65	233,895,818.32	589,866,970.97	242,067,375.81
合 计	461,825,814.65	233,895,818.32	589,866,970.97	242,067,375.81

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
芯片类产品	452,764,379.78	231,919,471.84	581,703,614.23	240,154,095.78
技术服务业务	9,061,434.87	1,976,346.48	8,163,356.74	1,913,280.03
合 计	461,825,814.65	233,895,818.32	589,866,970.97	242,067,375.81

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、境内	388,063,967.16	208,679,178.54	471,911,059.83	195,410,600.98
华北地区	50,370,669.32	37,903,635.09	73,481,681.48	45,293,758.87
华东地区	117,737,545.22	60,278,580.76	64,419,567.32	25,652,051.30
华南地区	199,977,527.08	99,690,398.88	306,152,578.47	114,993,133.52
华中地区	16,512,030.85	8,839,225.56	26,925,323.02	9,401,549.37
西南地区	3,466,194.69	1,967,338.25	931,909.54	70,107.92
二、境外	73,761,847.49	25,216,639.78	117,955,911.14	46,656,774.83
合 计	461,825,814.65	233,895,818.32	589,866,970.97	242,067,375.81

(5) 2022年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品 销售	租赁 收入	提供 劳务	其它	合计
-----	----------	----------	----------	----	----

在某一时点确认收入	452,764,379.78		9,061,434.87		461,825,814.65
在某一时段确认收入		9,046,878.56		1,812,028.26	10,858,906.82
合 计	452,764,379.78	9,046,878.56	9,061,434.87	1,812,028.26	472,684,721.47

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、24。

公司芯片类产品、负极材料形成的产品收入均属于销售商品收入，对于不包含安装的销售商品收入，本公司收入确认时点，以公司将商品控制权转移给购买方（内销收入即客户签收时点，外销收入即货物报关离岸时点）确认商品销售收入实现。

对于包含安装的销售商品收入，销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。

(7) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

项 目	2022 年 12 月 31 日
期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额	84,153,806.37
其中：预计将于 2023 年度确认收入的金额	67,699,439.95
预计将于 2024 年度确认收入的金额	4,175,268.86
预计将于 2025 年及以后年度确认收入的金额	12,279,097.56

(8) 本年度作为出租人相关损益情况列示如下：

经营租赁：	2022 年度
租赁收入	9,046,878.56

5、投资收益

被投资单位名称	2022 年度	2021 年度
理财产品投资收益	312,219.17	1,342,025.68
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	12,184,144.65	167,468.80
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	6,003,618.42	
合 计	18,499,982.24	1,509,494.48

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	229,523.04	
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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	24,196,424.08	
个税手续费返还		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
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期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、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、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	62,337,772.93	
理财产品收益	312,219.17	
处置划分为持有待售的长期股权投资投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,207,475.00	
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	-952,724.00	
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		
业绩补偿款		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,452,895.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	165,542.03	个税手续费返还
非经常性损益总额	91,949,128.22	
减：非经常性损益的所得税影响数	8,114,091.89	
非经常性损益净额	83,835,036.33	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	505,952.16	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	83,329,084.17	

注：计入当期损益的其他收益中列入经常性损益的项目及理由：

项 目	涉及金额	原因
软件产品增值税实际税负超过3%的部分即征即退	20,655,958.06	与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助

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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.71	-0.0577	-0.0573
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.10	-0.2058	-0.2033

国民技术股份有限公司

2023年4月13日