

国民技术股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]007365号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

国民技术股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-8
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-88

审计报告

大华审字[2019]007365号

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)财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国民技术2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于国民技术，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：

- 1、应收款项的可收回性
- 2、投资性房地产公允价值
- 3、商誉减值

(一) 应收款项的可收回性

如国民技术合并财务报表附注六、注释 3 及注释 5 所示，截止 2018 年 12 月 31 日，国民技术应收票据及应收账款、其他应收款账面余额合计分别为人民币 137,095.12 万元及人民币 16,173.81 万元，占期末合并资产总额比例分别为 42.64%及 5.03%。

管理层定期对重大客户进行单独的信用风险评估。对该等评估重点关注客户的历史结算记录及当前支付能力，并考虑客户自身及其所处行业的经济环境的特定信息。对于无须进行单独评估或单独评估未发生减值的应收款项，管理层在考虑该等客户组账龄分析及发生减值损失的历史记录基础上实施了组合减值评估。

由于应收款项可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收款项的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收款项的可收回性认定为关键审计事项。

我们对于应收款项的可收回性认定所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解、评估及测试与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性；
- (2) 结合以往应收款项收回情况及同行业公司应收款项坏账准备计提政策，分析国民技术应收款项坏账准备会计政策的合理性；
- (3) 执行应收款项函证程序及检查期后回款，评价应收款项增加的合理性

及坏账准备计提的合理性；

(4) 获取国民技术坏账准备计提表，检查计提方法是否按照会计政策执行，重新计算坏账准备计提金额是否准确；

(5) 选取金额重大或高风险的应收款项，独立测试其可回收性。我们在评估应收款项的可回收性时，检查了相关支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况、诉讼情况等；

(6) 对于涉及诉讼事项的应收款项，我们通过查阅相关文件评估应收款项的可收回性，并与管理层讨论诉讼事项对应收款项可收回金额的估计；

(7) 对于就款项回收签订担保协议的应收款项，我们对质押物进行监盘确认质押物数量的准确性，获取外部评估机构出具的评估报告，并结合质押物的期后销售情况及回款情况对质押物估值合理性进行复核；

(8) 评估管理层对应收款项坏账准备的会计处理及披露。

基于所执行的审计程序，我们认为，管理层对应收款项的可收回性的相关判断及估计是合理的。

(二) 投资性房地产公允价值

如国民技术合并财务报表附注四、注释 10 所示，截止 2018 年 12 月 31 日，报按公允价值计量的投资性房地产金额 38,227.37 万元，占资产总额比重 11.89%。

管理层以活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格或最近交易价格为基础，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，并依据估值结果调整投资性房地产的账面价值。该等估计均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估结果有很大的影响。

由于投资性房地产公允价值对财务报表有重大影响，且涉及管理层重大的会计估计和判断，因此我们将其认定为关键审计事项。

我们针对投资性房地产公允价值的估值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、评估、测试国民技术与固定资产循环相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 获取外部评估专家出具的评估报告，评估外部评估专家的资质、客观性及独立性；

(3) 与外部评估专家讨论评估估值中采用的方法和假设、选用的主要参数的合理性，例如租赁期、现有的平均租金、未来预期租金水平、出租率、租赁面积及折现率等；

(4) 实地观察投资性房地产，将租赁信息（包括租金、出租面积、期限等）与相关合同和相关文件进行比较，对投资性房地产估值合理性进行分析和复核；

(5) 评估管理层对投资性房地产公允价值的会计处理及披露。

根据已执行的审计工作，我们认为，国民技术投资性房地产公允价值是合理的。

(三) 商誉减值

如国民技术合并财务报表附注六、注释 15 所示，国民技术收购深圳市国民电子商务有限公司（以下简称国民电商）、深圳市斯诺实业发展有限公司（以下简称斯诺实业）时分别产生商誉 5,466.99 万元、104,428.83 万元，截止 2018 年 12 月 31 日，国民技术商誉的账面价值为 52,307.02 万元，占资产总额 16.27%，相应的减值准备为人民币 57,588.79 万元。

管理层在每年年终终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，因此我们将商誉的减值

确定为关键审计事项。

我们针对商誉减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 获取国民电商和斯诺实业商誉的评估报告，评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

(2) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

(3) 与外部评估机构专家讨论减值测试过程中所使用的方法、关键评估假设、参数的选择、预测期收入增长率及后续预测期收入增长率、现金流折现率等的合理性；

(4) 复核管理层对于未来现金流量的预测及未来现金流量现值计算的准确性；

基于已执行的审计程序，我们认为，管理层在商誉减值测试中作出的判断是可接受的。

四、其他信息

国民技术管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 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

国民技术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，国民技术管理层负责评估国民技术的持续经营能力，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、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，就可能对导致对国民技术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告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不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王建华
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：郑荣富

二〇一九年四月二十四日

国民技术股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	注释 1	483,034,018.89	545,177,052.42
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	注释 2	175,683,043.34	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释 3	527,334,636.85	534,448,955.53
其中: 应收票据		38,858,448.06	169,252,400.88
应收账款		488,476,188.79	365,196,554.65
预付款项	注释 4	14,573,562.55	21,487,776.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	32,089,572.53	198,075,745.04
其中: 应收利息			5,347,571.60
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	182,999,727.79	193,642,231.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	29,388,640.60	862,936,100.11
流动资产合计		1,445,103,202.55	2,355,767,860.98
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	注释 8	55,870,699.52	44,902,600.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 9	132,002,796.47	
投资性房地产	注释 10	382,273,725.00	39,613,750.00
固定资产	注释 11	338,754,298.19	16,499,586.99
在建工程	注释 12	30,867,654.55	247,051,696.60
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释 13	64,895,762.80	185,703,170.35
开发支出	注释 14	49,245,849.24	32,997,108.10
商誉	注释 15	523,070,242.75	54,669,856.22
长期待摊费用	注释 16	28,576,903.62	6,361,755.24

递延所得税资产	注释 17	152,067,957.00	791,218.90
其他非流动资产	注释 18	12,186,301.30	32,622,080.25
非流动资产合计		1,769,812,190.44	661,212,822.65
资产总计		3,214,915,392.99	3,016,980,683.63

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

国民技术股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释 19	357,380,658.75	18,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释 20	228,658,172.41	303,153,295.65
预收款项	注释 21	9,476,839.84	6,416,469.55
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	注释 22	18,256,816.67	21,804,844.89
应交税费	注释 23	198,803,918.18	7,799,712.87
其他应付款	注释 24	929,035,347.75	61,310,437.61
其中：应付利息		8,475,558.18	
应付股利		6,000,000.00	404,460.00
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释 25	18,909.68	356,063.30
流动负债合计		1,741,630,663.28	418,840,823.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 26	4,025,971.89	5,033,333.25
递延所得税负债	注释 17	63,930,231.85	14,896,377.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		67,956,203.74	19,929,710.80
负债合计		1,809,586,867.02	438,770,534.67

所有者权益：			
股本	注释 27	557,615,000.00	563,393,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 28	2,071,515,680.86	2,109,807,063.27
减：库存股	注释 29		45,891,765.00
其他综合收益	注释 30	137,225,720.47	441,730.35
专项储备			
盈余公积	注释 31	68,560,890.84	68,560,890.84
一般风险准备			
未分配利润	注释 32	-1,399,190,343.42	-133,437,722.48
归属于母公司所有者权益合计		1,435,726,948.75	2,562,873,196.98
少数股东权益		-30,398,422.78	15,336,951.98
所有者权益合计		1,405,328,525.97	2,578,210,148.96
负债和所有者权益总计		3,214,915,392.99	3,016,980,683.63

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

国民技术股份有限公司
母公司资产负债表
2018年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		160,198,181.28	319,695,485.98
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释 1	168,651,232.67	284,073,613.63
其中: 应收票据		36,276,378.06	57,300,212.18
应收账款		132,374,854.61	226,773,401.45
预付款项		162,673,605.09	3,534,278.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 2	700,371,148.36	428,956,885.67
其中: 应收利息			3,209,889.97
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		73,195,873.23	194,705,712.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,701,676.66	492,094,588.07
流动资产合计		1,268,791,717.29	1,723,060,563.86
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产		20,281,099.52	25,300,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	346,282,057.40	723,059,720.00
投资性房地产		412,831,832.14	39,613,750.00
固定资产		229,428,368.55	15,110,684.41
在建工程			246,340,769.23
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		38,515,149.60	112,147,985.34
开发支出		52,878,437.54	32,997,108.10
商誉			
长期待摊费用		25,276,868.38	5,815,494.58

递延所得税资产			
其他非流动资产		6,929,295.84	32,414,115.45
非流动资产合计		1,132,423,108.97	1,232,799,627.11
资产总计		2,401,214,826.26	2,955,860,190.97

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

国民技术股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2018年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		357,380,658.75	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		73,862,641.46	311,095,182.74
预收款项		9,386,839.84	5,251,208.48
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		13,323,327.77	21,336,486.27
应交税费		1,515,982.35	1,986,174.01
其他应付款		25,166,997.96	60,628,965.30
其中：应付利息		429,104.54	
应付股利			404,460.00
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			47,971.90
流动负债合计		480,636,448.13	400,345,988.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,427,083.27	5,033,333.25
递延所得税负债		31,664,985.46	5,563,194.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,092,068.73	10,596,527.75
负债合计		513,728,516.86	410,942,516.45

所有者权益：			
股本		557,615,000.00	563,393,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,069,693,298.27	2,109,807,063.27
减：库存股			45,891,765.00
其他综合收益		146,573,066.69	
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		-954,955,946.40	-150,951,514.59
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		1,887,486,309.40	2,544,917,674.52
负债和所有者权益总计		2,401,214,826.26	2,955,860,190.97

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

国民技术股份有限公司
合并利润表
2018 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		602,059,726.51	694,957,148.30
其中：营业收入	注释 33	602,059,726.51	694,957,148.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,361,040,070.62	1,248,524,598.01
其中：营业成本	注释 33	391,002,421.98	483,673,451.90
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 34	4,677,888.74	4,022,103.75
销售费用	注释 35	48,706,654.24	72,938,631.83
管理费用	注释 36	99,220,897.09	64,166,591.90
研发费用	注释 37	127,942,013.80	109,802,436.97
财务费用	注释 38	11,852,157.87	-6,543,826.41
其中：利息费用		18,750,671.56	7,723.32
利息收入		8,645,330.67	7,161,360.54
资产减值损失	注释 39	1,677,638,036.90	520,465,208.07
加：其他收益	注释 40	16,162,073.68	20,518,663.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 42	5,184,381.54	45,847,834.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,997,203.53	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释 43	177,192,018.34	1,426,095.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 44	140,475.13	-127,935.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,560,301,395.42	-485,902,792.82
加：营业外收入	注释 45	2,096,085.63	335,505.15
减：营业外支出	注释 46	502,908.66	-3,072,513.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,558,708,218.45	-482,494,773.78
减：所得税费用	注释 47	-121,353,949.41	4,956,206.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,437,354,269.04	-487,450,980.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,437,354,269.04	-487,450,980.74

		4	
(二) 终止经营净利润(净亏损以“一”号填列)			
归属于母公司所有者的净利润		-1,265,752,620.94	-486,579,859.28
少数股东损益		-171,601,648.10	-871,121.46
六、其他综合收益的税后净额		136,783,990.12	-1,155,951.41
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		136,783,990.12	-1,155,951.41
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		136,783,990.12	-1,155,951.41
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		2,240,511.68	-1,155,951.41
6.其他		134,543,478.44	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,300,570,278.92	-488,606,932.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,128,968,630.82	-487,735,810.69
归属于少数股东的综合收益总额		-171,601,648.10	-871,121.46
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-2.26	-0.88
(二) 稀释每股收益		-2.26	-0.88

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

国民技术股份有限公司
母公司利润表
2018 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		374,138,720.29	530,068,598.34
其中：营业收入	注释 4	374,138,720.29	530,068,598.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,200,987,167.6	1,083,973,583.3
其中：营业成本	注释 4	250,996,739.33	344,784,359.14
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		1,679,423.23	3,039,552.99
销售费用		36,281,084.80	70,545,762.92
管理费用		60,723,047.20	56,945,235.38
研发费用		109,230,298.80	100,763,573.89
财务费用		-478,268.43	-25,496,858.16
其中：利息费用		5,768,786.89	
利息收入		6,201,429.02	26,166,688.51
资产减值损失		742,554,842.67	533,391,957.11
加：其他收益		13,885,336.05	20,070,754.44
投资收益（损失以“-”号填列）		5,330,459.80	28,414,517.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,573,037.78	1,426,095.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		128,094.07	-127,935.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-805,931,519.61	-504,121,553.58
加：营业外收入		30,883.68	325,872.73
减：营业外支出		315,316.60	-3,072,513.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-806,215,952.53	-500,723,166.96
减：所得税费用		-2,211,520.72	2,061,565.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-804,004,431.81	-502,784,732.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-804,004,431.81	-502,784,732.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
归属于母公司所有者的净利润			
少数股东损益			

六、其他综合收益的税后净额		146,573,066.69	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		146,573,066.69	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		146,573,066.69	
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他		146,573,066.69	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-657,431,365.12	-502,784,732.10
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-1.44	-0.89
(二) 稀释每股收益		-1.44	-0.89

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

国民技术股份有限公司
合并现金流量表
2018 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目		本期发生额	上期发生额
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		662,535,630.65	881,874,643.29
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			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还		20,589,987.39	26,997,611.21
收到其他与经营活动有关的现金	注释 48.1	599,779,983.26	34,547,562.50
经营活动现金流入小计		1,282,905,601.30	943,419,817.00
购买商品、接受劳务支付的现金		628,415,212.09	750,316,682.77
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			
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		128,449,985.00	102,171,956.11
支付的各项税费		41,450,994.52	29,284,556.80
支付其他与经营活动有关的现金	注释 48.2	111,854,572.38	174,236,819.00
经营活动现金流出小计		910,170,763.99	1,056,010,014.68
经营活动产生的现金流量净额		372,734,837.31	-112,590,197.68
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		2,199,216,818.21	5,833,150,000.00
取得投资收益收到的现金		17,246,375.13	49,013,912.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		234,321.33	468,930.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		70,230,515.79	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,286,928,030.46	5,882,632,842.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		227,498,164.29	138,752,628.90

投资支付的现金		1,555,500,000.00	5,574,052,600.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		999,200,554.36	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,782,198,718.65	5,712,805,228.90
投资活动产生的现金流量净额		-495,270,688.19	169,827,613.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			16,200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			16,200,000.00
取得借款收到的现金		357,380,658.75	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		366,380,658.75	34,200,000.00
偿还债务支付的现金		180,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,362,455.83	12,302,119.34
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		52,891,765.00	67,660,196.62
筹资活动现金流出小计		243,254,220.83	79,962,315.96
筹资活动产生的现金流量净额		123,126,437.92	-45,762,315.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,329,350.37	-1,113,433.69
五、现金及现金等价物净增加额		1,919,937.41	10,361,666.03
加：期初现金及现金等价物余额		479,900,691.30	469,539,025.27
六、期末现金及现金等价物余额		481,820,628.71	479,900,691.30

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

国民技术股份有限公司
母公司现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
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	498,323,647.26	679,837,739.27
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		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
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		
收到的税费返还	19,966,106.98	25,948,022.13
收到其他与经营活动有关的现金	240,946,230.44	255,896,300.29
经营活动现金流入小计	759,235,984.68	961,682,061.69
购买商品、接受劳务支付的现金	519,169,690.38	468,660,458.08
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		
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	90,260,130.57	98,507,056.34
支付的各项税费	5,004,517.12	15,733,828.84
支付其他与经营活动有关的现金	536,622,782.82	465,668,613.75
经营活动现金流出小计	1,151,057,120.89	1,048,569,957.01
经营活动产生的现金流量净额	-391,821,136.21	-86,887,895.32
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	8,460,349.77	28,639,024.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	214,321.33	468,930.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	144,746,507.20	
投资活动现金流入小计	898,637,996.51	3,917,857,954.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资	167,624,457.61	125,238,160.21

产支付的现金			
投资支付的现金		544,411,920.00	3,728,129,200.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		194,746,507.20	
投资活动现金流出小计		906,782,884.81	3,853,367,360.21
投资活动产生的现金流量净额		-8,144,888.30	64,490,594.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		357,380,658.75	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		357,380,658.75	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,744,142.35	11,744,670.00
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		45,891,765.00	67,288,501.06
筹资活动现金流出小计		51,635,907.35	79,033,171.06
筹资活动产生的现金流量净额		305,744,751.40	-79,033,171.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		329.53	-402.80
五、现金及现金等价物净增加额		-94,220,943.58	-101,430,874.60
加：期初现金及现金等价物余额		254,419,124.86	355,849,999.46
六、期末现金及现金等价物余额		160,198,181.28	254,419,124.86

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

国民技术股份有限公司
合并所有者权益变动表
2018 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	563,393,000.00				2,109,807,063.27	45,891,765.00	441,730.35		68,560,890.84	-133,437,722.48	2,562,873,196.98	15,336,951.98	2,578,210,148.96
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	563,393,000.00				2,109,807,063.27	45,891,765.00	441,730.35		68,560,890.84	-133,437,722.48	2,562,873,196.98	15,336,951.98	2,578,210,148.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-5,778,000.00				-38,291,382.41	-45,891,765.00	136,783,990.12			-1,265,752,620.94	-1,127,146,248.23	-45,735,374.76	-1,172,881,622.99
（一）综合收益总额							136,783,990.12			-1,265,752,620.94	-1,128,968,630.82	-171,601,648.10	-1,300,570,278.92
（二）股东投入和减少资本	-5,778,000.00				-38,291,382.41	-45,891,765.00					1,822,382.59	125,866,273.34	127,688,655.93
1. 股东投入的普通股	-5,778,000.00				-40,113,765.00	-45,891,765.00						125,085,252.23	125,085,252.23
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					1,822,382.59						1,822,382.59	781,021.11	2,603,403.70
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													

3.其他													
(四) 股东权益内部结转													
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.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	557,615,000.00				2,071,515,680.86		137,225,720.47		68,560,890.84	-1,399,190,343.42	1,435,726,948.75	-30,398,422.78	1,405,328,525.97

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

国民技术股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2018 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	563,640,000.00				2,096,965,488.12	101,691,475.00	1,597,681.76		65,554,021.54	337,395,313.08	2,963,461,029.50	336,939.45	2,963,797,968.95
加：会计政策变更									3,006,869.30	27,061,823.72	30,068,693.02		30,068,693.02
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	563,640,000.00				2,096,965,488.12	101,691,475.00	1,597,681.76		68,560,890.84	364,457,136.80	2,993,529,722.52	336,939.45	2,993,866,661.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-247,000.00				12,841,575.15	-55,799,710.00	-1,155,951.41			-497,894,859.28	-430,656,525.54	15,000,012.53	-415,656,513.01
（一）综合收益总额							-1,155,951.41			-486,579,859.28	-487,735,810.69	-871,121.46	-488,606,932.15
（二）股东投入和减少资本	-247,000.00				12,841,575.15	-55,799,710.00					68,394,285.15	15,871,133.99	84,265,419.14
1.股东投入的普通股	-247,000.00				-1,714,797.50	-55,799,710.00					53,837,912.50	15,871,133.99	69,709,046.49
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					16,292,339.72						16,292,339.72		16,292,339.72
4.其他					-1,735,967.07						-1,735,967.07		-1,735,967.07
（三）利润分配										-11,315,000.00	-11,315,000.00		-11,315,000.00

1.提取盈余公积												
2.对股东的分配									-11,315,000.00	-11,315,000.00		-11,315,000.00
3.其他												
(四) 股东权益内部结转												
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.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	563,393,000.00			2,109,807,063.27	45,891,765.00	441,730.35		68,560,890.84	-133,437,722.48	2,562,873,196.98	15,336,951.98	2,578,210,148.96

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

国民技术股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2018 年度
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本 期										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	563,393,000.00				2,109,807,063.27	45,891,765.00			68,560,890.84	-150,951,514.59	2,544,917,674.52
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	563,393,000.00				2,109,807,063.27	45,891,765.00			68,560,890.84	-150,951,514.59	2,544,917,674.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-5,778,000.00				-40,113,765.00	-45,891,765.00	146,573,066.69			-804,004,431.81	-657,431,365.12
（一）综合收益总额							146,573,066.69			-804,004,431.81	-657,431,365.12
（二）股东投入和减少资本	-5,778,000.00				-40,113,765.00	-45,891,765.00					
1. 股东投入的普通股	-5,778,000.00				-40,113,765.00	-45,891,765.00					
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										
4.其他										
(三) 利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对股东的分配										
3.其他										
(四) 股东权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.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	557,615,000.00			2,069,693,298.27		146,573,066.69	68,560,890.84	-954,955,946.40	1,887,486,309.40	

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

国民技术股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2018 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	563,640,000.00				2,096,965,488.12	101,691,475.00			65,554,021.54	336,086,393.79	2,960,554,428.45
加：会计政策变更									3,006,869.30	27,061,823.72	30,068,693.02
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	563,640,000.00				2,096,965,488.12	101,691,475.00			68,560,890.84	363,148,217.51	2,990,623,121.47
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-247,000.00				12,841,575.15	-55,799,710.00				-514,099,732.10	-445,705,446.95
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	-247,000.00				12,841,575.15	-55,799,710.00					68,394,285.15
1.股东投入的普通股	-247,000.00				-1,714,797.50	-55,799,710.00					53,837,912.50
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					16,292,339.72						16,292,339.72
4.其他					-1,735,967.07						-1,735,967.07

(三) 利润分配										-11,315,000.00	-11,315,000.00
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配										-11,315,000.00	-11,315,000.00
3.其他											
(四) 股东权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.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	563,393,000.00				2,109,807,063.27	45,891,765.00			68,560,890.84	-150,951,514.59	2,544,917,674.52

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

国民技术股份有限公司 2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 557,615,000 股，注册资本为 55,761.50 万元，注册地址：深圳市南山区高新技术产业园深圳软件园 3 栋 301、302，总部地址：深圳市南山区宝深路 109 号国民技术大厦。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属集成电路设计行业，主要产品和服务为安全芯片类产品和通讯芯片类产品。

经营范围：电子元器件、微电子器件及其他电子产品的开发、购销；加密系统、信息安全、信息处理、计算机软硬件、计算机应用系统等项目的技术开发、咨询、服务、购销；电子设备、电子系统的开发、购销（不含限制项目及专营、专控、专卖商品）；自有房屋租赁；国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）；经营进出口业务（按贸发局核发的资格证书执行）。开发、生产、销售手机芯片、数据通讯芯片、图像处理芯片、语音处理芯片、加密芯片（不含限制项目）；增值电信业务（凭增值电信业务经营许可证许可范围内经营）；移动通讯终端、手机、通讯设备的产品开发、生产、销售。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 24 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 13 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
深圳市国民电子商务有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
国民技术（香港）有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳前海国民投资管理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
福建省星民易付多卡融合信息科技有限公司	控股子公司	一级	46.00	60.00
Nationz Holdings Limited	全资子公司	二级	100.00	100.00
Nationz Technologies (USA) Inc	全资子公司	二级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
Nations Innovation Technologies Pte. Ltd	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市斯诺实业发展有限公司	控股子公司	一级	70.00	70.00
江西斯诺新能源有限公司	控股子公司	二级	70.00	70.00
内蒙古斯诺新材料科技有限公司	控股子公司	二级	70.00	70.00
陕西斯诺新材料科技有限公司	控股子公司	二级	70.00	70.00
山西深斯诺新材料有限公司	控股子公司	二级	70.00	70.00
江西斯诺石墨新材料有限公司	控股子公司	二级	70.00	70.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 7 户，减少 1 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
深圳市斯诺实业发展有限公司	非同一控制合并
江西斯诺新能源有限公司	非同一控制合并
内蒙古斯诺新材料科技有限公司	非同一控制合并
陕西斯诺新材料科技有限公司	非同一控制合并
山西深斯诺新材料有限公司	非同一控制合并
江西斯诺石墨新材料有限公司	非同一控制合并
Nations Innovation Technologies Pte.Ltd	投资设立

2. 本期末不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
成都国民天成半导体产业发展有限公司	持股比例降为 10%，无董事席位，不参与经营

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生

重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币，本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币，分别以港币或当地货币为其记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，

暂不进行会计处理，直至处置该项投资时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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已

确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

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

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次

处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项

目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（4）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产（不含应收款项）减值以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。以成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。发生的减值损失，一经确认，不再转回。当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：将单项金额超过 200.00 万元的应收账款、应收票据（商业承兑汇票）和单项金额超过 100.00 万元的其他应收款视为重大应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	不计提坏账	本公司合并范围内关联单位之间形成的应收款项
低风险组合	如无客观证据表明发生了减值，按固定比例 1% 计提	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、未逾期的商业承兑汇票、社保和公积金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

① 采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	安全芯片行业相关应收账款计提比例 (%)	负极材料行业相关应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	1.00	5.00	1.00
1—2 年	5.00	10.00	5.00
2—3 年	20.00	30.00	20.00
3—4 年	40.00	100.00	40.00
4—5 年	90.00	100.00	90.00

账龄	安全芯片行业相关应收账款计提比例(%)	负极材料行业相关应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
5 年以上	100.00	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、周转材料、未到结算期的分期收款销售商品或提供劳务等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 周转材料的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

- (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

- (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追

加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十三）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。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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会或类似机构作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。对于会计核算时不能直接分清成本核算对象的自行建造房地产（指因自用房产与出租房产在同一个项目下开发而导致在建造阶段无法分清自用房产与出租房产各自成本的），先以“在建工程”科目归集房地产的开发成本，在房产建造完毕达到可使用状态时，再分别确定自用房产和用于出租的投资性房地产成本，投资性房地产成本从在建工程转入。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以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。

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。

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。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按

照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（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	4.75-3.23
机器设备及工具设备	年限平均法	3-10	0.00-3.00	33.33-9.70
运输工具	年限平均法	4-8	3.00-5.00	23.75-12.13

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（十五）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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。

(十七) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30 年、50 年	受益年限
专利权	15 年	受益年限
商标权	10 年	受益年限
非专利技术	1-10 年	受益年限
软件	1-10 年	受益年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 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。

4. 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，《项目总结报告》审批时间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。

(十八)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限按直线法分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;除了社会基本养老保险、失业保险之外。在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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

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，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期

内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十三) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司安全芯片类产品、通讯芯片类产品和合作类产品、负极材料形成的产品收入均属于销售商品收入，且不含安装，本公司商品销售收入确认时点，以公司将商品所有权转移给购买方，即客户签收时点，确认商品销售收入实现。

针对公司贸易类业务（主要为系统集成）首先确定公司在交易中的地位是委托人还是代理人。如果公司承担了与货物销售或劳务提供相关的重大风险和报酬，则其应当认定为委托方，相应采用总额法确认收入。表明公司处于委托方地位的特征包括：

(1) 根据所签订的合同条款，公司是首要的义务人，负有向顾客提供商品或服务或者履行订单的首要责任。例如有责任确保所提供的商品或服务可以被顾客或用户接受。

(2) 在顾客下订单之前和之后，以及在运输途中，或者在货物退回时，公司均承担了一般存货风险。

(3) 公司具有定价自由权，该自由权可以是直接的也可以是间接的，例如通过提供额

外的产品或服务。

(4) 公司就其应向客户收取的款项，承担了源自客户的信用风险。

如果存在以下情况，可能表明公司处于代理人地位，应按净额法确认收入：

(1) 根据所签订的合同条款，首要义务人是供应商而不是本公司。

(2) 公司在交易中赚取的报酬是事先确定的，或者是固定收益（无论向顾客或用户收取的价款为多少），或者是按确定比例计算。

(3) 公司不承担信用风险。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

(1) 收入的金额能够可靠地计量；

(2) 相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供

劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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。

本公司为客户提供软件设计和项目整体解决方案设计服务属于提供劳务收入。对于合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内，按进度确认收入；对于合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据进度和客户验收情况确认收入。

(二十四) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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，是指本公司取得的、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。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：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，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营

业外收入。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

(二十六) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十七)重要会计政策、会计估计的变更及会计差错更正

1. 会计政策变更

经国民技术 2018 年 6 月 26 日召开的第四届董事会第三次会议和第四届监事会第三次会议审议通过，国民技术投资性房地产的计量模式由成本计量模式变更为公允价值计量模式。

(1) 会计政策变更原因

公司所持有的投资性房地产所在地有活跃的房地产租赁市场，公司能够从房地产租赁市场上取得同类或类似房地产的租赁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做出科学合理的估计，投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得。

为了更加客观的反映公司持有的投资性房地产的真实价值，增强公司财务信息的准确性，根据《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司拟自 2018 年 4 月 1 日起对投资性房地产的后续计量模式进行会计政策变更，由成本计量模式变更为公允价值计量模式。

(2) 会计政策变更日期

本次会计政策变更的日期为 2018 年 4 月 1 日。

(3) 变更前后会计政策

1) 变更前会计政策

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，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。公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前

所发生的必要支出构成。

公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

类别	预计使用寿命(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	5.00	4.75

公司对存在减值迹象的,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认,不再转回。

2) 变更后会计政策

公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量,不对其计提折旧或进行摊销,并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。采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时,以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值,公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时,投资性房地产按照转换当日的公允价值计价,转换当日的公允价值小于原账面价值的,其差额计入当期损益;转换当日的公允价值大于原账面价值的,其差额计入其他综合收益。已采用公允价值模式计量的投资性房地产,不得从公允价值模式转为成本模式。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或者发生毁损,将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》以及《企业会计准则第 3 号-投资性房地产》之规定,本公司对投资性房地产计量会计政策变更进行了追溯调整,涉及资产负债表投资性房地产、递延所得税负债、未分配利润、盈余公积、归属于母公司股东的权益。本次会计政策变更追溯调整对公司 2017 年度合并财务报表影响如下:

项目	2017 年 12 月 31 日累计影响金额	2017 年度影响金额
	(增加+/减少-)	(增加+/减少-)
投资性房地产	37,087,963.34	--
递延所得税负债	5,563,194.50	--
盈余公积	3,006,869.30	--
未分配利润	28,517,899.54	--
归属于母公司股东权益	31,524,768.84	--
公允价值变动损益	--	1,426,095.00
营业成本	--	(286,935.38)
所得税费用	--	256,954.56

项目	2017 年 12 月 31 日累计影响金额	2017 年度影响金额
	(增加+/减少-)	(增加+/减少-)
归属于母公司股东的净利润	--	1,456,075.82

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3. 会计差错更正

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响 数
根据经监理方确认的截止 2017 年 12 月 25 日工程进度,补确认截止 2017 年 12 月 31 日工程和应付款项人民币 1,942.02 万元	本项差错经公司第四届第十次董事会审议通过,本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	在建工程、应付账款	--
公司将与社保卡相关的推广服务费计入营业成本中,该类推广服务费与产品成本无关,实质为销售费用,2017 年度计入营业成本的金额人民币 945.65 万元应计入销售费用科目核算并披露	本项差错经公司第四届第十次董事会审议通过,本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	营业成本、销售费用	--

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下:

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
在建工程	227,631,466.57	19,420,230.03	247,051,696.60
应付票据及应付账款	283,733,065.62	19,420,230.03	303,153,295.65
营业成本	493,129,997.57	(9,456,545.67)	483,673,451.90
销售费用	63,482,086.16	9,456,545.67	72,938,631.83

(二十八) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号),对一般企业财务报表格式进行了修订,归并部分资产负债表项目,拆分部分利润表项目;并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》,明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报,实际收到的政府补助,无论是与资产相关还是与收益相关,在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表,财务报表的列报项目因此发生变更的,已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定,对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下:

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据	169,252,400.88	(169,252,400.88)	--	
应收账款	365,196,554.65	(365,196,554.65)	--	
应收票据及应收账款	--	534,448,955.53	534,448,955.53	
应收利息	5,347,571.60	(5,347,571.60)	--	
其他应收款	192,728,173.44	5,347,571.60	198,075,745.04	
应付票据	227,931,447.88	(227,931,447.88)	--	
应付账款	75,221,847.77	(75,221,847.77)	--	
应付票据及应付账款	--	303,153,295.65	303,153,295.65	
应付股利	404,460.00	(404,460.00)	--	
其他应付款	60,905,977.61	404,460.00	61,310,437.61	
管理费用	173,969,028.87	(109,802,436.97)	64,166,591.90	
研发费用	--	109,802,436.97	109,802,436.97	

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	产品销售收入、技术服务收入、租赁收入	17%, 16%, 10%, 6%, 5%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费及附加	实际缴纳的流转税额	3%	
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	35%, 25%, 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%	

注 1: 根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号) 的规定, 本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 17% 和 11% 税率的, 税率分别调整为 16%、10%。

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
深圳市国民电子商务有限公司	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%
福建省星民易付多卡融合信息科技有限公司	25%
Nationz Technologies (USA) Inc	20%
Nations Innovation Technologies Pte.Ltd	17%
深圳市斯诺实业发展有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
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	25%

(二) 税收优惠政策及依据

(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 17%/16% 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。本期本公司及全资子公司深圳市国民电子商务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）。本期本公司享受上述税收优惠。

(2) 企业所得税税收优惠

2017 年 8 月 17 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 GR201744201587，有效期 3 年，企业所得税税率为 15%。

2017 年 10 月 31 日，子公司深圳市国民电子商务有限公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201744204863，有效期 3 年，企业所得税税率为 15%。

2016 年 11 月 15 日，子公司深圳市斯诺实业发展有限公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201644200257，有效期 3 年，企业所得税税率为 15%。

(3) 房产税税收优惠

根据《深圳经济特区房产税实施办法》纳税单位新建或购置的新建房屋（不包括违章建造的房屋），自建成或购置之日起免纳房产税三年。本公司于 2018 年 9 月 30 日至 2021 年 9 月 30 日期间享受上述税收优惠。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	124,879.22	220,552.95
银行存款	482,900,139.67	479,680,138.35
其他货币资金	9,000.00	65,276,361.12
合计	483,034,018.89	545,177,052.42
其中：存放在境外的款项总额	7,624,235.05	10,594,729.09

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	—	55,000,000.00
信用证保证金	—	10,276,361.12
法院冻结资金	1,213,390.18	—
合计	1,213,390.18	65,276,361.12

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
业绩对赌补偿*	175,683,043.34	—
合计	175,683,043.34	—

*详见附注十五、（一）对赌约定及对赌期内业绩完成情况。

注释3. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	38,858,448.06	169,252,400.88
应收账款	488,476,188.79	365,196,554.65
合计	527,334,636.85	534,448,955.53

（一）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,234,508.56	29,207,761.06
商业承兑汇票	16,791,858.08	141,459,232.14
减：商业承兑汇票坏账准备	167,918.58	1,414,592.32
合计	38,858,448.06	169,252,400.88

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司已背书或贴现且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	12,294,784.99	--
商业承兑汇票	--	--
合计	12,294,784.99	--

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	792,201,484.30
合计	792,201,484.30

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,009,156,605.53	75.77	816,129,585.01	80.87	193,027,020.52
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	313,725,703.06	23.55	18,276,534.79	5.83	295,449,168.27
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	9,042,481.92	0.68	9,042,481.92	100.00	--
合计	1,331,924,790.51	100.00	843,448,601.72	63.33	488,476,188.79

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	377,209,628.49	100.00	12,013,073.84	3.18	365,196,554.65
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	377,209,628.49	100.00	12,013,073.84	3.18	365,196,554.65

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
深圳市沃特玛电池有限公司集团（指深圳市沃特玛电池有限公司及其全资子公司）	804,899,652.77	640,249,268.03	79.54	担保物价值之外的应收款预计无法收回
江西佳沃新能源有限公司	82,007,928.00	68,355,710.68	83.35	担保物价值之外的应收款预计无法收回
东莞市沃泰通新能源有限公司	48,907,140.00	41,087,600.41	84.01	担保物价值之外的应收款预计无法收回
深圳市富源机电设备有限公司	35,664,022.83	31,026,946.85	87.00	担保物价值之外的应收款预计无法收回
北京大明五洲科技有限公司	22,678,028.87	20,410,225.98	90.00	预计收回的可能性较小
贵阳柯斯移动金融服务有限公司	12,199,955.33	12,199,955.33	100.00	预计无法收回
深圳市金橙电池有限公司	2,799,877.73	2,799,877.73	100.00	预计无法收回
合计	1,009,156,605.53	816,129,585.01	80.87	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

芯片行业：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	92,961,703.06	929,617.03	1.00
1—2 年	5,287,070.62	264,353.53	5.00
2—3 年	6,443,126.23	1,288,625.24	20.00
3—4 年	597,108.83	238,843.53	40.00
4—5 年	543,700.37	489,330.33	90.00
5 年以上	80,018.36	80,018.36	100.00
合计	105,912,727.47	3,290,788.02	

负极材料：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	188,579,611.93	9,428,980.60	5.00
1—2 年	13,945,936.88	1,394,593.69	10.00
2—3 年	1,607,506.15	482,251.85	30.00
3 年以上	3,679,920.63	3,679,920.63	100.00
合计	207,812,975.59	14,985,746.77	

(3) 期末单项金额虽不重大单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
东莞市圆柱电芯实业有限公司	1,879,000.00	1,879,000.00	100.00	预计无法收回
东莞市利赛奥新能源科技有限公司	1,634,021.02	1,634,021.02	100.00	预计无法收回
安徽环鑫电子有限公司	1,537,524.16	1,537,524.16	100.00	预计无法收回
九江讯迪新能源科技有限公司	882,966.50	882,966.50	100.00	预计无法收回
广东灿阳新能源有限公司	791,000.00	791,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市迪凯特电池科技有限公司	713,194.51	713,194.51	100.00	预计无法收回
惠州中加新能源有限公司	404,900.00	404,900.00	100.00	预计无法收回
福建圆柱新能源有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市东方华联科技有限公司	329,215.73	329,215.73	100.00	预计无法收回
深圳市迈邦能源有限公司	280,040.00	280,040.00	100.00	预计无法收回
维动新能源股份有限公司	240,620.00	240,620.00	100.00	预计无法收回
合计	9,042,481.92	9,042,481.92		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 776,554,561.34 元；本期收回或转回坏账准备金额 591,154.56 元。

4. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,193,614.45

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	804,899,652.77	60.43	640,249,268.03
第二名	92,767,140.00	6.96	43,280,600.41
第三名	82,007,928.00	6.16	68,355,710.68
第四名	52,297,000.00	3.93	2,614,850.00
第五名	35,664,022.83	2.68	31,026,946.85
合计	1,067,635,743.60	80.16	785,527,375.97

6. 无因金融资产转移而终止确认的应收款项

7. 无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

8. 截止 2018 年 12 月 31 日应收账款所有权受限制情况见本附注注释 50 说明

9. 应收账款其他说明

详见本附注十五、其他重要事项说明（二）。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,328,117.19	98.32	21,403,896.29	99.61
1至2年	245,445.36	1.68	--	--
2至3年	--	--	889.77	--
3年以上	--	--	82,990.75	0.39
合计	14,573,562.55	100.00	21,487,776.81	100.00

2. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	4,256,386.50	29.21	2018年12月	材料未收到
第二名	1,233,570.39	8.47	2018年12月	材料未收到
第三名	1,043,974.00	7.17	2018年11月	项目未完成
第四名	700,000.00	4.80	2018年12月	材料未收到
第五名	540,000.00	3.71	2018年12月	材料未收到
合计	7,773,930.89	53.36		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	5,347,571.60
其他应收款	32,089,572.53	192,728,173.44
合计	32,089,572.53	198,075,745.04

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
保本利息产品	--	5,347,571.60
合计	--	5,347,571.60

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	144,423,173.09	89.29	129,158,581.51	89.43	15,264,591.58
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	17,314,886.00	10.71	489,905.05	4.51	16,824,980.95
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	161,738,059.09	100.00	129,648,486.56	80.16	32,089,572.53

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	194,960,208.48	100.00	2,232,035.04	1.14	192,728,173.44
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	194,960,208.48	100.00	2,232,035.04	1.14	192,728,173.44

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市富源机电设备有限公司	117,400,867.54	102,136,275.96	87.00	担保物价值之外的其他应收款预计无法收回
深圳市沃特玛电池有限公司集团	27,022,305.55	27,022,305.55	100.00	担保物价值之外的其他应收款预计无法收回
合计	144,423,173.09	129,158,581.51	89.43	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,430,220.09	84,302.21	1.00
1—2 年	498.51	24.93	5.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
4—5 年	77,665.52	69,898.97	90.00
5 年以上	250,115.08	250,115.08	100.00
合计	8,758,499.20	404,341.19	

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	8,556,386.80	85,563.86	1.00
合计	8,556,386.80	85,563.86	1.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 125,676,061.67 元; 本期无收回或转回的坏账准备。

4. 本期无实际核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款项	145,423,173.09	115,499,600.00
押金及保证金	8,058,185.24	8,165,067.76
待退回投资款	6,438,000.00	--
应收补助款及出口退税	555,424.36	5,721,865.37
代垫款项	389,340.40	2,534,906.87
备用金	192,777.20	1,731,881.29
业务合作诚意金	--	61,300,000.00
其他	681,158.80	6,887.19
合计	161,738,059.09	194,960,208.48

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	往来款项	117,400,867.54	1-2 年	72.59	102,136,275.96
第二名	往来款项	27,022,305.55	1-2 年	16.71	27,022,305.55
第三名	待退回投资款	6,438,000.00	1 年以内	3.98	64,380.00
第四名	押金及保证金	2,500,000.00	5 年以上	1.55	25,000.00
第五名	押金及保证金	1,461,905.25	1 年以内	0.90	14,619.05
合计		154,823,078.34		95.73	129,262,580.56

7. 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间
南山区科技创新服务中心	贷款贴息	549,726.02	1-2 年	2019 年
深圳市南山区国家税务局	出口退税	5,698.34	1 年以内	2019 年
合计		555,424.36		

8. 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

9. 无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

10. 其他应收款其他说明

详见本附注十五、其他重要事项说明（二）。

注释6. 存货

1. 存货分类

原材料	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,330,101.36	8,285,476.89	23,044,624.47	24,098,946.25	8,661,144.91	15,437,801.34
在产品	95,637,948.38	21,589,298.86	74,048,649.52	101,440,151.28	14,286,819.17	87,153,332.11
库存商品	69,182,760.24	27,612,486.61	41,570,273.63	96,230,136.80	23,297,705.85	72,932,430.95
发出商品	12,289,562.33	1,659,574.07	10,629,988.26	3,445,618.10	--	3,445,618.10
委托加工物资	33,455,625.99	--	33,455,625.99	--	--	--
周转材料	455,996.63	205,430.71	250,565.92	429,812.30	206,959.26	222,853.04
未到结算期的分期销售收款商品或提供的劳务	14,112,758.73	14,112,758.73	--	14,450,195.53	--	14,450,195.53
合计	256,464,753.66	73,465,025.87	182,999,727.79	240,094,860.26	46,452,629.19	193,642,231.07

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	8,661,144.91	3,606,242.15	--	--	3,981,910.17	--	8,285,476.89
在产品	14,286,819.17	7,302,479.69	--	--	--	--	21,589,298.86
库存商品	23,297,705.85	8,266,851.82	--	--	3,952,071.06	--	27,612,486.61
发出商品	--	1,659,574.07	--	--	--	--	1,659,574.07
周转材料	206,959.26	3,855.95	--	--	5,384.50	--	205,430.71
未到结算期的分期收款销售商品或提供的劳务	--	14,112,758.73	--	--	--	--	14,112,758.73
合计	46,452,629.19	34,951,762.41	--	--	7,939,365.73	--	73,465,025.87

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	16,702,306.68	9,626,717.67
待认证进项税额	4,620,908.03	--
待抵扣进项税额	5,396,866.76	3,226,405.09
预缴企业所得税	2,668,559.13	82,977.35
银行理财产品	--	850,000,000.00
合计	29,388,640.60	862,936,100.11

注释8. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	--	--	--	--	--	--
可供出售权益工具	602,252,781.79	546,382,082.27	55,870,699.52	544,902,600.00	500,000,000.00	44,902,600.00
按公允价值计量	--	--	--	--	--	--
按成本计量	602,252,781.79	546,382,082.27	55,870,699.52	544,902,600.00	500,000,000.00	44,902,600.00
合计	602,252,781.79	546,382,082.27	55,870,699.52	544,902,600.00	500,000,000.00	44,902,600.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加*	本期减少	期末余额
绵阳市绵州通有限责任公司	15.00	4,500,000.00	--	--	4,500,000.00
中信资本(深圳)信息技术创业投资基金企业(有限合伙)	8.00	20,000,000.00	--	2,836,818.21	17,163,181.79
深圳国民飞骧科技有限公司	--	800,000.00	--	800,000.00	--
深圳国泰旗兴产业投资基金管理中心(有限合伙)	99.83	500,000,000.00	--	--	500,000,000.00
Ambiq Micro, Inc	1.96	19,602,600.00	987,000.00	--	20,589,600.00
南京瀚谟新能源产业投资合伙企业(有限合伙)	14.50	--	50,000,000.00	--	50,000,000.00
成都国民天成半导体产业发展有限公司	10.00	--	10,000,000.00	--	10,000,000.00
合计		544,902,600.00	60,987,000.00	3,636,818.21	602,252,781.79

*本期增加:

Ambiq Micro, Inc: 汇率波动所致;

南京瀚谟新能源产业投资合伙企业(有限合伙): 本期非同一控制下合并斯诺实业增加;

成都国民天成半导体产业发展有限公司：详见附注七、（二）其他原因的合并范围变动。

续：

被投资单位	减值准备				分红
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
绵阳市绵州通有限责任公司	--	1,382,082.27	--	1,382,082.27	--
中信资本（深圳）信息技术创业投资基金企业（有限合伙）	--	--	--	--	--
深圳国民飞骧科技有限公司	--	--	--	--	--
深圳国泰旗兴产业投资基金管理中心（有限合伙）	500,000,000.00	--	--	500,000,000.00	--
Ambiq Micro, Inc	--	--	--	--	--
南京瀚谟新能源产业投资合伙企业（有限合伙）	--	45,000,000.00	--	45,000,000.00	--
成都国民天成半导体产业发展有限公司	--	--	--	--	--
合计	500,000,000.00	46,382,082.27	--	546,382,082.27	--

计提减值准备的理由：

绵阳市绵州通有限责任公司：该公司已连续多年亏损，财务状况最近几年未能出现好转迹象。

南京瀚谟新能源产业投资合伙企业（有限合伙）：该公司未实际生产经营，且大额应收款项回收困难。

3. 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
期初已计提减值金额	500,000,000.00	--	--	500,000,000.00
本年计提	46,382,082.27	--	--	46,382,082.27
其中：从其他综合收益转入	--	--	--	--
本年减少	--	--	--	--
其中：期后公允价值回升转回	--	--	--	--
期末已计提减值金额	546,382,082.27	--	--	546,382,082.27

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
华夏芯（北京）通用处理器技术有限公司	--	140,000,000.00	--	(7,997,203.53)	--
合计	--	140,000,000.00	--	(7,997,203.53)	--

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
联营企业						
华夏芯（北京）通用处理器 技术有限公司	--	--	--	--	132,002,796.47	--
合计	--	--	--	--	132,002,796.47	--

注释10. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 期初余额	39,613,750.00	39,613,750.00
二. 本期变动	342,659,975.00	342,659,975.00
1. 固定资产\在建工程转入	182,864,554.78	182,864,554.78
2. 公允价值变动	159,795,420.22	159,795,420.22
三. 期末余额	382,273,725.00	382,273,725.00

2. 投资性房地产主要项目情况

项目	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 区高新科技 产业园区	1,584.55	1,901,448.60	40,406,025.00	39,613,750.00	2.00	市场租金保持 稳定增长
国民技术大厦 1、2、 8-17 层	深圳市南山 街道宝深路 国民技术大 厦	15,593.31	5,262,232.26	341,867,700.00	--	--	本期由在建工 程/无形资产转 入投资性房地 产
合计		17,177.86	7,163,680.86	382,273,725.00	39,613,750.00		

3. 投资性房地产的转换说明

项目	转换日	转换日账面金额	转换日公允价值	期末公允价值	转换原因及其影 响
国民技术大厦 1、2、 8-17 层	2018 年 9 月 30 日	182,864,554.78	341,151,000.00	341,867,700.00	将部分自用房产 用于出租，转换 时点对损益无影 响，对股东权益 的影响总额为 134,543,478.44 元
合计		182,864,554.78	341,151,000.00	341,867,700.00	

4. 无未办妥产权证书的投资性房地产情况

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	338,754,298.19	16,499,586.99
合计	338,754,298.19	16,499,586.99

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

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. 期初余额	—	60,770,473.98	14,204,236.59	74,974,710.57
2. 本期增加金额	246,679,641.40	98,552,188.62	2,432,426.09	347,664,256.11
购置	—	4,684,692.67	1,432,216.51	6,116,909.18
在建工程转入	236,416,079.76	63,395,551.15	—	299,811,630.91
非同一控制下企业合并	10,263,561.64	30,471,944.80	1,000,209.58	41,735,716.02
3. 本期减少金额	—	7,065,961.07	1,779,949.18	8,845,910.25
处置或报废	—	6,353,138.17	1,123,782.00	7,476,920.17
处置子公司	—	—	656,167.18	656,167.18
其他减少	—	712,822.90	—	712,822.90
4. 期末余额	246,679,641.40	152,256,701.53	14,856,713.50	413,793,056.43
二. 累计折旧				
1. 期初余额	—	46,282,672.06	12,192,451.52	58,475,123.58
2. 本期增加金额	4,412,873.82	18,446,457.68	1,074,703.77	23,934,035.27
本期计提	2,577,083.86	12,165,472.11	560,501.36	15,303,057.33
非同一控制下企业合并	1,835,789.96	6,280,985.57	514,202.41	8,630,977.94
3. 本期减少金额	—	6,292,418.39	1,077,982.22	7,370,400.61
处置或报废	—	6,292,418.39	1,067,592.90	7,360,011.29
处置子公司	—	—	10,389.32	10,389.32
4. 期末余额	4,412,873.82	58,436,711.35	12,189,173.07	75,038,758.24
三. 减值准备				
1. 期初余额	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	242,266,767.58	93,819,990.18	2,667,540.43	338,754,298.19
2. 期初账面价值	—	14,487,801.92	2,011,785.07	16,499,586.99

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产

4. 期末无未办妥产权证书的固定资产

5. 截止 2018 年 12 月 31 日固定资产所有权受限制情况见本附注注释 50 说明

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	24,087,461.53	247,051,696.60
工程物资	6,780,193.02	--
合计	30,867,654.55	247,051,696.60

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国民技术大厦	--	--	--	246,340,769.23	--	246,340,769.23
国民天成化合物半导体生态产业园项目	--	--	--	710,927.37	--	710,927.37
石墨化车间	22,903,319.67	--	22,903,319.67	--	--	--
其他	1,184,141.86	--	1,184,141.86	--	--	--
合计	24,087,461.53	--	24,087,461.53	247,051,696.60	--	247,051,696.60

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加*	本期转入 固定资产/投资 性房地产	本期其他减少 **	期末余额
国民技术大厦	246,340,769.23	149,087,238.17	395,428,007.40	--	--
国民天成化合物半导体生态产业园项目	710,927.37	203,700.40	--	914,627.77	--
石墨化 A 车间	--	42,448,343.40	42,448,343.40	--	--
石墨化 B 车间	--	22,903,319.67	--	--	22,903,319.67
破碎车间	--	5,032,341.00	5,032,341.00	--	--
生熟料车间	--	4,379,481.61	3,338,232.89	--	1,041,248.72
复合车间	--	8,363,285.83	8,363,285.83	--	--
真空加料机	--	703,320.14	555,029.54	148,290.60	--
其他	--	3,658,318.50	3,658,318.50	--	--
合计	247,051,696.60	236,779,348.72	458,823,558.56	1,062,918.37	23,944,568.39

*本期非同一控制合并斯诺实业增加在建工程人民币 32,206,735.08 元；

**本期其他减少主要系国民天成不再纳入合并范围所致。

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
国民技术大厦	40,800.00	96.92	100.00	--	--	--	募集资金
石墨化 A 车间	4,244.83	100.00	100.00	--	--	--	自有资金
石墨化 B 车间	4,244.83	53.96	63.62	--	--	--	自有资金
破碎车间	503.23	100.00	100.00	--	--	--	自有资金
生熟料车间	465.03	94.18	95.00	--	--	--	自有资金
复合车间	836.33	100.00	100.00	--	--	--	自有资金
真空加料机	70.33	78.91	100.00	--	--	--	自有资金
其他	365.83	100.00	100.00	--	--	--	自有资金
合计				--	--	--	

3. 本报告期无计提在建工程减值准备

(二) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	1,266,581.95	--	1,266,581.95	--	--	--
尚未安装的设备	5,513,611.07	--	5,513,611.07	--	--	--
合计	6,780,193.02	--	6,780,193.02	--	--	--

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	非专利技术	软件	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	64,637,551.52	5,324,272.39	96,900.00	100,141,382.74	133,471,739.31	303,671,845.96
2. 本期增加金额	7,759,771.61	39,430,000.00	24,470,000.00	--	4,518,252.69	76,178,024.30
购置	171,011.00	--	--	--	4,518,252.69	4,689,263.69
非同一控制 下企业合并	7,588,760.61	39,430,000.00	24,470,000.00	--	--	71,488,760.61
3. 本期减少金额	37,875,085.67	--	--	--	353,096.47	38,228,182.14
处置	--	--	--	--	353,096.47	353,096.47
处置子公司	11,051,546.52	--	--	--	--	11,051,546.52
其他原因减少 (转入投资性 房地产)	26,823,539.15	--	--	--	--	26,823,539.15
4. 期末余额	34,522,237.46	44,754,272.39	24,566,900.00	100,141,382.74	137,636,895.53	341,621,688.12

项目	土地使用权	专利权	商标权	非专利技术	软件	合计
二. 累计摊销						
1. 期初余额	4,836,877.36	3,677,424.59	56,100.00	37,984,662.54	71,413,611.12	117,968,675.61
2. 本期增加金额	1,895,915.42	6,372,147.87	4,126,648.60	6,906,302.28	23,421,548.99	42,722,563.16
本期计提	1,636,699.75	3,869,053.12	2,297,115.89	6,906,302.28	23,421,548.99	38,130,720.03
非同一控制下企业合并	259,215.67	2,503,094.75	1,829,532.71	—	—	4,591,843.13
3. 本期减少金额	3,044,588.98	—	—	—	353,096.47	3,397,685.45
处置	—	—	—	—	353,096.47	353,096.47
处置子公司	73,676.96	—	—	—	—	73,676.96
其他原因减少(转入投资性房地产)	2,970,912.02	—	—	—	—	2,970,912.02
4. 期末余额	3,688,203.80	10,049,572.46	4,182,748.60	44,890,964.82	94,482,063.64	157,293,553.32
三. 减值准备						
1. 期初余额	—	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	24,674,136.82	13,251,851.40	54,490,084.59	27,016,299.19	119,432,372.00
本期计提	—	24,674,136.82	13,251,851.40	54,490,084.59	27,016,299.19	119,432,372.00
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	24,674,136.82	13,251,851.40	54,490,084.59	27,016,299.19	119,432,372.00
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	30,834,033.66	10,030,563.11	7,132,300.00	760,333.33	16,138,532.70	64,895,762.80
2. 期初账面价值	59,800,674.16	1,646,847.80	40,800.00	62,156,720.20	62,058,128.19	185,703,170.35

2. 无形资产说明

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 15.59%。

3. 无未办妥产权证书的土地使用权

注释14. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
NZ3801 研发项目	2,127,130.53	154,175.88	—	2,281,306.41	—	—
NZ3802 研发项目	—	1,287,616.27	—	—	—	1,287,616.27
NZ3106 研发项目	—	5,654,120.52	—	—	—	5,654,120.52
NZ8801 研发项目	22,212,397.54	4,595,729.33	—	—	—	26,808,126.87
NZ3502 研发项目	8,657,580.03	6,838,405.55	—	—	—	15,495,985.58
合计	32,997,108.10	18,530,047.55	—	2,281,306.41	—	49,245,849.24

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
NZ3801 研发项目	2017/2/8	投片	--
NZ3802 研发项目	2018/10/10	投片	工程化量产
NZ3106 研发项目	2018/7/27	投片	芯片验证
NZ8801 研发项目	2016/7/4	投片	研发版本发布
NZ3502 研发项目	2016/11/15	投片	研发版本发布

注释15. 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	其他	处置	其他	
深圳市国民电子商务有限公司	54,669,856.22	--	--	--	--	54,669,856.22
深圳市斯诺实业发展有限公司	--	1,044,288,257.48	--	--	--	1,044,288,257.48
合计	54,669,856.22	1,044,288,257.48	--	--	--	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	
深圳市国民电子商务有限公司	--	54,669,856.22	--	--	--	54,669,856.22
深圳市斯诺实业发展有限公司	--	521,218,014.73	--	--	--	521,218,014.73
合计	--	575,887,870.95	--	--	--	575,887,870.95

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本期公司评估了国民电商、斯诺实业相关商誉的可回收金额，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的账面价值并将分摊后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，确认公司商誉发生了减值。截至 2018 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	深圳市国民电子商务有限公司	深圳市斯诺实业发展有限公司
资产组的构成	RCC 产品生产销售的相关资产及负债	负极材料生产销售的相关资产及负债
资产组的账面价值	28,209,024.63	(47,721,810.61)
分摊至本资产组的商誉账面价值	54,669,856.22	1,044,288,257.48
含整体商誉的资产组的账面价值	82,878,880.85	1,444,118,557.22
资产组可回收金额	27,940,104.63	699,521,393.31
应确认资产减值损失	54,669,856.22	521,218,014.73
资产组是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致	是	是

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,322,544.08	8,145,416.34	2,648,143.57	692,254.31	7,127,562.54
EDA 工具	2,037,486.44	8,727,544.74	7,400,229.65	--	3,364,801.53
IP 使用费	2,001,724.72	20,276,658.07	4,715,924.23	111,081.50	17,451,377.06
其他	--	844,426.03	211,263.54	--	633,162.49
合计	6,361,755.24	37,994,045.18	14,975,560.99	803,335.81	28,576,903.62

注释17. 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	991,863,493.32	149,129,106.87	5,070,390.31	760,558.54
内部交易未实现利润	1,902,335.17	285,350.28	--	--
可抵扣亏损	14,969,637.51	2,603,475.05	--	--
折旧及摊销	333,498.67	50,024.80	204,402.41	30,660.36
合计	1,009,068,964.67	152,067,957.00	5,274,792.72	791,218.90

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	20,183,323.20	3,027,498.48	62,221,220.33	9,333,183.05
投资性房地产公允价值变动	196,883,383.56	29,532,507.53	37,087,963.34	5,563,194.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	175,683,043.34	31,370,225.84	--	--
合计	392,749,750.10	63,930,231.85	99,309,183.67	14,896,377.55

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,204,152,791.82	557,041,940.08
可抵扣亏损	220,509,163.59	88,319,445.30
无形资产摊销	26,342,386.93	13,041,771.86
计入递延收益的政府补助	833,333.27	5,033,333.25
内部交易未实现利润	1,570,195.69	1,583,525.93
合计	1,453,407,871.30	665,020,016.42

2018 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的暂时性差异系本公司、子公司深圳前海国

民投资管理有限公司、子公司福建省星民易付多卡融合信息科技有限公司及子公司国民技术（香港）有限公司计提的坏账准备及累计未弥补亏损等，由于未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

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	期末余额	期初余额	备注
2021 年	49,077,913.19	49,077,913.19	--
2022 年	39,241,532.11	39,241,532.11	--
2023 年	132,189,718.29	--	--
合计	220,509,163.59	88,319,445.30	--

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付固定资产、无形资产等购置款	12,186,301.30	32,622,080.25
合计	12,186,301.30	32,622,080.25

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押抵押借款	200,000,000.00	--
信用借款	157,380,658.75	18,000,000.00
合计	357,380,658.75	18,000,000.00

2. 无逾期未偿还的短期借款

注释20. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	2,670,470.24	227,931,447.88
应付账款	225,987,702.17	75,221,847.77
合计	228,658,172.41	303,153,295.65

（一）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,670,470.24	125,167,836.68
商业承兑汇票	--	102,763,611.20
合计	2,670,470.24	227,931,447.88

本期末无已到期未支付的应付票据。

(二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料及加工款	151,575,537.90	45,925,097.12
应付工程款	44,538,816.29	21,011,564.33
应付设备款	20,542,690.04	2,238,458.13
应付费用及其他	9,330,657.94	6,046,728.19
合计	225,987,702.17	75,221,847.77

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
新疆国能智业电力科技有限公司	4,457,000.00	质保期尚未结束
合计	4,457,000.00	

注释21. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,476,839.84	6,416,469.55
合计	9,476,839.84	6,416,469.55

2. 无账龄超过一年的重要预收款项

注释22. 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
短期薪酬	20,972,211.99	125,491,334.17	128,599,376.88	17,864,169.28
离职后福利—设定提存计划	40,810.18	6,605,160.32	6,605,160.32	40,810.18
辞退福利	791,822.72	1,890,194.36	2,330,179.87	351,837.21
合计	21,804,844.89	133,986,688.85	137,534,717.07	18,256,816.67

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
工资、奖金、津贴和补贴	15,276,770.10	112,564,144.40	114,750,414.23	13,090,500.27
职工福利费	102,490.57	3,888,806.16	3,991,296.73	--
社会保险费	--	3,210,374.90	3,210,374.90	--
其中：基本医疗保险费	--	2,893,073.31	2,893,073.31	--
工伤保险费	--	164,227.44	164,227.44	--
生育保险费	--	153,074.15	153,074.15	--
住房公积金	--	2,263,795.29	2,263,795.29	--
工会经费和职工教育经费	5,592,951.32	3,564,213.42	4,383,495.73	4,773,669.01

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	20,972,211.99	125,491,334.17	128,599,376.88	17,864,169.28

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
基本养老保险	40,810.18	6,404,561.68	6,404,561.68	40,810.18
失业保险费	--	200,598.64	200,598.64	--
合计	40,810.18	6,605,160.32	6,605,160.32	40,810.18

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	194,417,432.62	948,519.24
企业所得税	1,898,569.94	3,161,306.45
增值税	1,648,978.06	3,180,591.00
城市维护建设税	149,874.04	303,956.88
教育费附加	95,405.54	199,775.13
其他	593,657.98	5,564.17
合计	198,803,918.18	7,799,712.87

注释24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	8,475,558.18	--
应付股利	6,000,000.00	404,460.00
其他应付款	914,559,789.57	60,905,977.61
合计	929,035,347.75	61,310,437.61

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	429,104.54	--
非金融机构借款应付利息	8,046,453.64	--
合计	8,475,558.18	--

无重要的已逾期未支付的利息。

(二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
限制性股票股利	--	404,460.00	
鲍海友	3,900,000.00	--	
湛江宏	1,500,000.00	--	

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
李惠军	360,000.00	--	
蔡虹	240,000.00	--	
合计	6,000,000.00	404,460.00	

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
暂收款*	574,855,090.86	--
非金融机构借款**	167,569,327.50	--
应付股权收购款	136,000,000.00	--
向关联方拆入资金	18,309,213.91	--
押金及保证金	4,514,331.40	1,908,749.00
代收代付款	1,801,269.14	3,500,534.34
限制性股票***	--	45,891,765.00
预提费用及其他	11,510,556.76	9,604,929.27
合计	914,559,789.57	60,905,977.61

*暂收款主要是收到的鲍海友及斯诺实业原股东待退还股份交易对价担保款；

**非金融机构借款增加主要是本期非同一控制下合并斯诺实业所致；

***2018年4月19日，公司第三届董事会第二十九次会议审议通过了《关于回购注销未达到解锁条件的限制性股票的议案》，公司决定对公司股权激励计划未达到解锁条件的限制性股票进行回购注销，并于本期支付了已计提的其他应付款-限制性股票款项人民币45,891,765.00元。

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
桐乡市华友投资有限公司	110,000,000.00	借款，已协商展期
重庆东星高温材料有限公司	50,000,000.00	借款，已协商展期
渝水区下村工业基地管理处	4,000,000.00	待满足优惠政策条款后豁免
北京宏天华扬科技有限公司	3,426,726.61	渠道费，尚未结算
合计	167,426,726.61	

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	18,909.68	356,063.30
合计	18,909.68	356,063.30

注释26. 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
与资产相关政府补助	—	3,836,388.62	643,750.00	3,192,638.62	详见下表
与收益相关政府补助	5,033,333.25	—	4,199,999.98	833,333.27	详见下表
合计	5,033,333.25	3,836,388.62	4,843,749.98	4,025,971.89	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	其他增加*	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
重 20160243 高性能低功耗安全 SOC 芯片研发	999,999.94	—	—	999,999.94	—	与收益相关
重 20170382 高安全性物联网 s0C 关键技术研发	2,833,333.31	—	—	2,000,000.04	833,333.27	与收益相关
物联网低功耗蓝牙 SoC 芯片及关键技术	1,200,000.00	—	—	1,200,000.00	—	与收益相关
基于身份认证应用场景的金融级安全芯片	—	950,000.00	—	356,250.00	593,750.00	与资产相关
高倍率低成本锂离子动力电池改性石墨负极材料技术研究项目	—	—	787,837.84	100,000.00	687,837.84	与资产相关
电动汽车动力电池软/硬碳复合负极材料的研发	—	—	2,098,550.78	187,500.00	1,911,050.78	与资产相关
合计	5,033,333.25	950,000.00	2,886,388.62	4,843,749.98	4,025,971.89	

*其他增加乃本期非同一控制下合并斯诺实业所致。

注释27. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份							
境内自然人持股	22,451,300.00	—	—	—	(5,778,000.00)	(5,778,000.00)	16,673,300.00
境外自然人持股	—	—	—	—	—	—	—
有限售条件股份合计	22,451,300.00	—	—	—	(5,778,000.00)	(5,778,000.00)	16,673,300.00
无限售条件股份							
人民币普通股	540,941,700.00	—	—	—	—	—	540,941,700.00

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
无限售条件股份合计	540,941,700.00	--	--	--	--	--	540,941,700.00
股份总数	563,393,000.00	--	--	--	(5,778,000.00)	(5,778,000.00)	557,615,000.00

股本变动情况说明：

2018 年 4 月 19 日，公司召开的第三届董事会第二十九次会议审议通过了《关于回购注销未达到解锁条件的限制性股票的议案》，公司拟对 72 名股权激励对象所持有的未达到解锁条件的限制性股票 577.8 万股进行回购注销，回购价格 7.9425 元/股。公司上述限制性股票的注销事宜已经于 2018 年 7 月 26 日完成。

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,109,807,063.27	--	40,113,765.00	2,069,693,298.27
其他资本公积	--	1,822,382.59	--	1,822,382.59
合计	2,109,807,063.27	1,822,382.59	40,113,765.00	2,071,515,680.86

资本公积的说明：

(1) 股本溢价本期减少：回购注销股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票 577.8 万股相应减少资本公积人民币 40,113,765 元

(2) 其他资本公积本期增加：斯诺实业股东利息豁免增加资本公积人民币 1,822,382.59 元。

注释29. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	45,891,765.00	--	45,891,765.00	--
合计	45,891,765.00	--	45,891,765.00	--

回购注销股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票 577.8 万股相应减少库存股人民币 45,891,765 元。

注释30. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					减：结转重新 计量设定受 益计划净负 债或净资产 所产生的变 动	期末余额
		本期所得税前发 生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归 属于少 数股东		
一、不能重分类进 损益的其他综合 收益								
二、将重分类进损 益的其他综合收 益	441,730.35	160,526,956.90	--	23,742,966.78	136,783,990.12	--	--	137,225,720.47
1. 权益法下可转 损益的其他综合 收益	--	--	--	--	--	--	--	--
2. 外币报表折算 差额	441,730.35	2,240,511.68	--	--	2,240,511.68	--	--	2,682,242.03
3. 其他资产转换 为公允价值模式 计量的投资性房 地产	--	158,286,445.22	--	23,742,966.78	134,543,478.44	--	--	134,543,478.44
其他综合收益 合计	441,730.35	160,526,956.90	--	23,742,966.78	136,783,990.12	--	--	137,225,720.47

注释31. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	68,560,890.84	--	--	68,560,890.84
合计	68,560,890.84	--	--	68,560,890.84

注释32. 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	(161,955,622.02)	--
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减--)	28,517,899.54	--
调整后期初未分配利润	(133,437,722.48)	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	(1,265,752,620.94)	--
减：提取法定盈余公积	--	--
应付普通股股利	--	--
期末未分配利润	(1,399,190,343.42)	--

1. 期初未分配利润调整说明

由于会计政策变更，影响期初未分配利润人民币 28,517,899.54 元（详见本附注四、注释 27）。

注释33. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	587,757,623.89	389,404,510.84	691,560,711.75	482,739,146.21
其他业务	14,302,102.62	1,597,911.14	3,396,436.55	934,305.69
合计	602,059,726.51	391,002,421.98	694,957,148.30	483,673,451.90

2. 主营业务按产品分类

明细	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
芯片行业小计:	377,161,155.31	264,270,231.16	691,560,711.75	482,739,146.21
安全芯片类产品	351,962,791.09	243,665,895.70	494,670,279.46	315,108,524.70
贸易业务	17,326,723.15	16,682,465.61	178,777,334.67	162,728,504.46
技术服务业务	703,178.45	78,218.99	6,718,955.62	6,698.31
其他	7,168,462.62	3,843,650.86	11,394,142.00	4,895,418.74
负极材料小计:	210,596,468.58	125,134,279.68	--	--
数码材料	53,537,410.49	34,995,507.43	--	--
动力材料	157,059,058.09	90,138,772.25	--	--
合计	587,757,623.89	389,404,510.84	691,560,711.75	482,739,146.21

3. 主营业务按地区分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、境内	490,970,054.91	338,038,442.44	535,770,520.83	402,397,079.21
东北地区	77,722.37	115,865.61	154,104.62	74,392.44
华北地区	134,893,529.86	97,596,631.44	219,454,068.22	157,804,461.94
华东地区	67,246,781.86	57,122,895.59	73,699,835.41	60,692,513.09
华南地区	221,551,839.54	140,977,466.93	178,435,930.93	137,737,000.27
华中地区	58,953,377.97	36,948,077.68	56,442,524.51	43,152,813.67
西南地区	7,763,631.34	4,941,245.88	5,883,852.01	1,365,282.92
西北地区	483,171.97	336,259.31	1,700,205.13	1,570,614.88
二、境外	96,787,568.98	51,366,068.40	155,790,190.92	80,342,067.00
合计	587,757,623.89	389,404,510.84	691,560,711.75	482,739,146.21

4. 营业收入前五名情况

项目	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
第一名	71,235,924.40	11.83

项目	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
第二名	61,247,208.63	10.17
第三名	52,589,233.65	8.73
第四名	44,950,036.92	7.47
第五名	42,929,485.56	7.13
合计	272,951,889.16	45.33

注释34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,679,795.91	1,752,683.87
教育费附加	1,251,345.13	1,263,534.80
房产税	109,290.70	50,742.24
土地使用税	244,437.67	160,030.24
印花税	1,323,812.36	787,312.60
其他	69,206.97	7,800.00
合计	4,677,888.74	4,022,103.75

注释35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,179,965.46	12,712,632.98
折旧与摊销	437,464.87	515,376.86
业务招待费	4,730,393.19	8,363,215.67
租赁费	3,076,762.28	4,002,447.90
市场、咨询费	19,547,626.73	38,287,500.44
宣传费	2,624,758.98	2,052,465.07
运输费	2,188,852.17	616,369.41
股权激励费用	—	3,625,045.59
差旅费及其他	4,920,830.56	2,763,577.91
合计	48,706,654.24	72,938,631.83

注释36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,205,581.88	21,869,318.51
办公场地费	8,249,337.39	4,733,525.35
折旧与摊销	12,174,362.34	3,814,534.34
业务招待费	3,433,332.05	3,144,742.17
服务费	18,927,512.00	11,262,818.07
股权激励费用	—	9,816,134.68

项目	本期发生额	上期发生额
办公费用及其他	13,230,771.43	9,525,518.78
合计	99,220,897.09	64,166,591.90

注释37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	54,727,643.21	41,355,998.16
办公场地费	7,561,346.12	6,582,326.49
折旧与摊销	46,207,853.52	41,735,186.44
研发领料	4,442,747.43	2,957,425.64
专利申请维护费	1,727,246.01	5,456,861.30
委托外部研究开发费用	4,423,074.35	2,031,439.27
检测费	2,146,094.21	5,119,121.19
其他费用	6,706,008.95	4,564,078.48
合计	127,942,013.80	109,802,436.97

注释38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	18,750,671.56	7,723.32
减：利息收入	8,645,330.67	7,161,360.54
汇兑损益	(141,099.93)	344,885.31
银行手续费	323,305.80	264,925.50
承兑汇票贴息	1,564,611.11	--
合计	11,852,157.87	(6,543,826.41)

注释39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	900,983,949.27	5,786,011.70
存货跌价损失	34,951,762.41	14,679,196.37
可供出售金融资产减值损失	46,382,082.27	500,000,000.00
无形资产减值损失	119,432,372.00	--
商誉减值损失	575,887,870.95	--
合计	1,677,638,036.90	520,465,208.07

注释40. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	16,162,073.68	20,518,663.00

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	16,162,073.68	20,518,663.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	4,843,749.98	6,466,666.73	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	4,454,371.89	6,870,496.27	与收益相关
2017 年深圳市企业研究开发资助计划	--	4,564,000.00	与收益相关
博士后设站单位申请一次性资助	--	800,000.00	与收益相关
第十八届中国专利优秀奖	--	500,000.00	与收益相关
2015 年度深圳市专利奖	--	400,000.00	与收益相关
2016 年广东专利奖地方配套及第十八届中国专利优秀奖地方配套	--	847,908.56	与收益相关
南山区企业研发投入支持计划	1,500,000.00	--	与收益相关
2017 年度企业产业发展引导基金（永丰财政局）	1,105,445.00	--	与收益相关
深圳市市场监督管理局拨来第十九届中国专利金奖省局配套	1,000,000.00	--	与收益相关
深圳市市场和质量管理委员会拨来专利申请资助经费	589,000.00	--	与收益相关
201809 深圳市南山区财政局款项--科技奖励支持计划	500,000.00	--	与收益相关
深圳市南山区科学技术局款--国内外发明专利支持计划	378,000.00	--	与收益相关
深圳市市场和质量管理委员会拨来 2017 年度深圳标准专项资金资助	300,000.00	--	与收益相关
2016 年度深圳市专利奖奖励	300,000.00	--	与收益相关
中共中央办公厅电子科技学院资助款--直接经费	176,500.00	--	与收益相关
2018 年度南山区自主创新产业发展专项资金资助款--名牌商标奖励资助项目	150,000.00	--	与收益相关
2018 年度南山区自主创新产业发展专项资金资助款--名牌商标奖励资助项目	150,000.00	--	与收益相关
南山区科创局 2018 年度南山区自主创新产业发展专项资金资助款	100,000.00	--	与收益相关
深圳市南山区科技创新局专项资金资助款	100,000.00	--	与收益相关
其他	515,006.81	69,591.44	与收益相关
合计	16,162,073.68	20,518,663.00	

注释41. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	950,000.00	4,843,749.98	详见附注六注释 26

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金 额	备注
计入其他收益的政府补助	11,318,323.70	11,318,323.70	详见附注六注释 40
冲减成本费用的政府补助	194,300.00	194,300.00	详见本注释 2.
合计	12,462,623.70	16,356,373.68	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本 费用项目
贷款贴息补助	贷款贴息	194,300.00	--	财务费用
合计		194,300.00	--	

注释42. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	(7,997,203.53)	--
处置长期股权投资产生的投资收益	768,973.32	--
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	--	142,656.56
处置可供出售金融资产取得的投资收益	80,000.00	--
理财产品投资收益	12,332,611.75	45,705,177.51
合计	5,184,381.54	45,847,834.07

注释43. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
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	175,683,043.34	--
投资性房地产产生的公允价值变动损益	1,508,975.00	1,426,095.00
合计	177,192,018.34	1,426,095.00

注释44. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	140,475.13	(127,935.18)
合计	140,475.13	(127,935.18)

注释45. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益 的金额
斯诺实业原股东豁免利息	2,056,877.09	--	2,056,877.09
与日常活动无关的政府补助	--	192,853.02	--
其他	39,208.54	142,652.13	39,208.54
合计	2,096,085.63	335,505.15	2,096,085.63

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
稳岗补贴	--	173,701.79	与收益相关
北京市促进高排放老旧机动车淘汰更新方案	--	10,000.00	与收益相关
其他	--	9,151.23	与收益相关
合计	--	192,853.02	

注释46. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
预计负债	--	(7,000,000.00)	--
艾派克森案件赔偿款	--	2,960,767.76	--
罚款支出	306,414.92	--	306,414.92
其他	196,493.74	966,718.35	196,493.74
合计	502,908.66	(3,072,513.89)	502,908.66

注释47. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,631,901.17	(260,032.29)
递延所得税费用	(125,985,850.58)	5,216,239.25
合计	(121,353,949.41)	4,956,206.96

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	(1,558,708,218.45)
按适用税率计算的所得税费用	(233,806,232.77)
子公司适用不同税率的影响	4,000,649.82
调整以前期间所得税的影响	(2,891,520.66)
非应税收入的影响	(630,000.00)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,340,111.40
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	118,893,195.02
研发费加计扣除的影响	(9,947,196.78)
所得税减免优惠的影响	(312,955.44)
所得税费用	(121,353,949.41)

注释48. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,008,251.81	14,365,201.79
利息收入	7,863,164.01	8,165,506.18
往来款及其他	583,908,567.44	12,016,854.53
合计	599,779,983.26	34,547,562.50

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用类支出	109,471,351.65	104,940,849.43
往来款、备用金	1,616,342.21	66,013,510.42
手续费及其他	766,878.52	3,282,459.15
合计	111,854,572.38	174,236,819.00

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
拆入资金	9,000,000.00	--
合计	9,000,000.00	--

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付给少数股东减资款	--	371,695.56
派发现金股利手续费	--	33,052.44
支付银行承兑汇票、信用证保证金	--	65,276,361.12
股权激励回购款	45,891,765.00	1,979,087.50
偿还拆入资金	7,000,000.00	--
合计	52,891,765.00	67,660,196.62

注释49. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	(1,437,354,269.04)	(487,450,980.74)
加：资产减值准备	1,677,638,036.90	520,465,208.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,303,057.33	10,166,805.84
无形资产摊销	38,130,720.03	23,512,072.06
长期待摊费用摊销	14,975,560.99	6,515,551.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	(140,475.13)	127,935.18
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	25,068.27	--

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	(177,192,018.34)	(1,426,095.00)
财务费用（收益以“-”号填列）	18,750,671.56	7,723.32
投资损失（收益以“-”号填列）	(5,184,381.54)	(45,847,834.07)
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	(141,982,075.16)	7,394,238.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	15,854,950.57	429,089.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	74,717,386.08	(35,661,141.50)
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	791,792.70	(195,197,000.41)
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	280,457,689.18	84,374,229.89
其他	(2,056,877.09)	--
经营活动产生的现金流量净额	372,734,837.31	(112,590,197.68)
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况	--	--
现金的期末余额	481,820,628.71	479,900,691.30
减：现金的期初余额	479,900,691.30	469,539,025.30
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	1,919,937.41	10,361,666.03

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,006,356,025.59
其中：深圳市斯诺实业发展有限公司	1,006,356,025.59
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	7,155,471.23
其中：深圳市斯诺实业发展有限公司	7,155,471.23
取得子公司支付的现金净额	999,200,554.36

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	103,562,000.00
其中：成都国民天成半导体产业发展有限公司	103,562,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	33,331,484.21
其中：成都国民天成半导体产业发展有限公司	33,331,484.21
处置子公司收到的现金净额	70,230,515.79

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	481,820,628.71	479,900,691.30

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	124,879.22	220,552.95
可随时用于支付的银行存款	482,900,139.67	479,680,138.35
可随时用于支付的其他货币资金	9,000.00	--
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	481,820,628.71	479,900,691.30

注释50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,213,390.18	本公司之控股子公司深圳市斯诺实业有限公司因有关债务纠纷事宜被他人起诉，法院冻结部分账户资金。
应收账款	602,700,020.47	质押贷款
固定资产	3,375,233.88	抵押贷款
合计	607,288,644.53	

抵押借款项目的说明：

1、本公司以子公司斯诺实业享有的付款人为深圳市沃特玛电池有限公司及其关联公司的全部应收账款为质押，取得中信银行股份有限公司深圳分行景田支行担保债权最高额度为人民币 6.00 亿元，本期实际取得中信银行股份有限公司深圳分行景田支行借款人民币 2.00 亿元，借款期限为 2018 年 12 月 27 日至 2019 年 12 月 27 日，截止 2018 年 12 月 31 日，该借款余额为人民币 2.00 亿元。

2、子公司江西斯诺新能源有限公司以固定资产机器设备为抵押，取得新余渝水区下村工业基地管理处人民币借款 400 万元，借款期限自 2016 年起至满足优惠政策条款豁免之日，截止 2018 年 12 月 31 日，该借款余额为人民币 400 万元。

注释51. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	原币	汇率	人民币
货币资金			14,965,154.49
其中：美元	2,128,584.61	6.8632	14,608,901.90
新加坡元	65,482.57	5.0062	327,818.84
港币	32,451.21	0.8762	28,433.75
应收账款			5,519,724.55
其中：美元	804,249.41	6.8632	5,519,724.55
其他应收款			374,300.66
其中：美元	5,000.00	6.8632	34,316.00
新加坡元	67,912.72	5.0062	339,984.66
应付账款			4,851,476.66

项目	原币	汇率	人民币
其中：美元	706,882.60	6.8632	4,851,476.66

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本（万元）	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
深圳市斯诺实业发展有限公司	2018/3/1	133,615.38	70.00	收购	2018/3/1	注 1	215,394,218.43	(555,629,976.36)

注 1：2018 年 2 月，本公司之子公司国民电商、深圳前海国民投资管理有限公司（以下简称“国民投资”）以人民币 133,615.38 万元为对价收购斯诺实业 70%的股权。2018 年 3 月 1 日，斯诺实业完成工商变更登记及董事会改选，收购完成，本公司拥有对斯诺实业的实质控制权，公司将 2018 年 3 月 1 日确定为购买日。

2. 合并成本及商誉

合并成本	深圳市斯诺实业发展有限公司
现金	1,336,153,846.00
合并成本合计	1,336,153,846.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	291,865,588.52
商誉	1,044,288,257.48

(1) 合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明

合并成本公允价值的确定方法：根据开元资产评估有限公司出具的《拟现金收购资产事宜所涉及的深圳市斯诺实业发展股份有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（开元评报字[2017]1-155号），斯诺实业 100%股权以 2017 年 6 月 30 日为评估基准日采用收益法的评估价值为人民币 200,936.39 万元。交易双方以此为基础协商确定成交金额为人民币 133,615.38 万元。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	深圳市斯诺实业发展有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	57,234,467.90	57,234,467.90
应收款项	716,099,065.85	716,099,065.85
预付款项	8,810,514.36	8,810,514.36

项目	深圳市斯诺实业发展有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
存货	83,147,913.77	83,147,913.77
其他流动资产	14,832,676.91	14,832,676.91
可供出售金融资产	50,000,000.00	50,000,000.00
固定资产	33,104,738.08	31,402,868.59
在建工程	33,136,278.32	33,136,278.32
无形资产	66,896,917.48	5,623,193.62
长期待摊费用	1,930,098.06	1,999,445.06
递延所得税资产	9,294,662.94	9,294,662.94
其他非流动资产	12,466,271.70	12,466,271.70
减：借款	162,000,000.00	162,000,000.00
应付款项	492,153,154.43	492,153,154.43
应付职工薪酬	3,527,284.61	3,527,284.61
递延收益	2,886,388.62	2,886,388.62
递延所得税负债	9,435,936.95	--
净资产	416,950,840.75	363,480,531.35
减：少数股东权益	125,085,252.22	109,044,159.41
取得的净资产	291,865,588.52	254,436,371.95

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

参照斯诺实业评估报告，于评估基准日，除固定资产、无形资产、长期待摊费用外，斯诺实业的资产、负债公允价值与账面价值一致。

(二)其他原因的合并范围变动

1、成都国民天成半导体产业发展有限公司

2018年1月国民投资与重庆西证渝富股权投资基金管理有限公司（以下简称“西证渝富”）、四川通利能光伏科技有限公司（以下简称“通利能”）协商重新签订协议，约定成都国民天成半导体产业发展有限公司（以下简称“国民天成”）的注册资本减少至1亿元，其中通利能以货币认缴出资人民币9,000万元（股权比例90%），国民投资以货币认缴出资人民币1,000万元（股权比例10%）。国民天成董事会改由3名董事组成，均由通利能委派，设1名监事，由国民投资委派人员担任。2018年2月5日国民天成股东会决议通过董事会改组决议。公司在成都国民天成半导体产业发展有限公司的持股比例下降为10%，且无董事席位，不参与经营管理，从2018年2月起不再纳入合并范围。

Nationz Innovation Technologies Pte.Ltd

经 2017 年 12 月公司董事会审议通过，公司以自有资金 350 万美元，在新加坡设立全资子公司“Nationz Innovation Technologies Pte.Ltd.”作为公司的研发型子公司，2018 年 2 月 1 日取得注册证书。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市国民电子商务有限公司	深圳	深圳	销售	100.00	--	非同一控制下企业合并
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
福建省星民易付多卡融合信息科技有限公司	福建	福建	多卡融合平台运营	46.00	--	投资设立
Nationz Holdings Limited	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	--	100.00	--	投资设立
Nationz 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
深圳市斯诺实业发展有限公司	深圳	深圳	负极材料	--	70.00	非同一控制下企业合并
江西斯诺新能源有限公司	江西	江西	负极材料	--	70.00	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	--	70.00	非同一控制下企业合并
陕西斯诺新材料科技有限公司	韩城市	韩城市	制造业	--	70.00	非同一控制下企业合并
山西深斯诺新材料有限公司	临汾市	临汾市	制造业	--	70.00	非同一控制下企业合并
江西斯诺石墨新材料有限公司	抚州市	抚州市	制造业	--	70.00	非同一控制下企业合并

(1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

福建省星民易付多卡融合信息科技有限公司（以下简称“星民易付”）：公司于 2017 年 6 月 16 日召开第三届董事会第十九次会议，审议通过《关于对外投资设立合资公司的议案》，同意公司使用自有资金投资人民币 1,380.00 万元，占比 46.00%，与福建省星云大数据应用服务有限公司（出资人民币 600.00 万元，占比 20.00%）、易联众信息技术股份有限公司（出资人民币 570.00 万元，占比 19.00%）、福州市鼓楼区弘安投资合伙企业（有限合伙）（出资人民币 450.00 万元，占比 15.00%）共同设立星民易付。星民易付于 2017 年 7 月 14 日正式登记成立，主要运营福建省多卡融合公共服务平台项目，同时继续营造 RCC 技

术规模商用环境。星民易付董事会共 5 名成员，其中国民投资占 3 席，国民投资对星民易付构成实质性控制，公司自星民易付成立之日起将其纳入合并范围。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
深圳市斯诺实业发展有限公司	30.00	(166,688,992.92)	--	(40,822,719.58)	
福建省星民易付多卡融合信息科技有限公司	54.00	(4,912,655.18)	--	10,424,296.80	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额	
	深圳市斯诺实业发展有限公司	福建省星民易付多卡融合信息科技有限公司
流动资产	587,373,904.78	20,477,668.56
非流动资产	270,964,412.23	520,973.69
资产合计	858,338,317.01	20,998,642.25
流动负债	988,906,301.82	1,694,388.92
非流动负债	5,507,747.10	--
负债合计	994,414,048.92	1,694,388.92
营业收入	271,873,233.89	16,119,444.77
净利润	(549,118,528.75)	(9,097,509.60)
综合收益总额	--	(9,097,509.60)
经营活动现金流量	129,780,327.49	(16,331,063.92)

续：

项目	期初余额	
	深圳市斯诺实业发展有限公司	福建省星民易付多卡融合信息科技有限公司
流动资产	817,152,595.97	30,874,595.92
非流动资产	138,201,084.92	548,859.77
资产合计	955,353,680.89	31,423,455.69
流动负债	595,440,708.53	3,021,692.76
非流动负债	2,943,888.62	--
负债合计	598,384,597.15	3,021,692.76
营业收入	464,555,765.27	7,793,358.93
净利润	88,611,519.30	(1,598,237.07)

项目	期初余额	
	深圳市斯诺实业发展有限公司	福建省星民易付多卡融合信息科 技有限公司
综合收益总额	88,611,519.30	(1,598,237.07)
经营活动现金流量	(225,791,414.65)	(3,060,214.53)

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
华夏芯(北京)通用处理器技术有限公司	北京	北京	技术开发	--	21.37	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	华夏芯(北京)通用处理器技术有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	149,527,641.47	75,798,824.88
非流动资产	17,121,794.34	8,485,629.26
资产合计	166,649,435.81	84,284,454.14
流动负债	144,107,895.44	97,167,038.95
非流动负债	--	--
负债合计	144,107,895.44	97,167,038.95
少数股东权益	20,000,000.00	--
归属于母公司股东权益	2,541,540.36	(12,882,584.81)
按持股比例计算的净资产份额	543,127.17	(2,753,008.37)
调整事项	--	--
—商誉	--	--
—内部交易未实现利润	--	--
—其他	--	--
对联营企业权益投资的账面价值	132,002,796.47	--
存在公开报价的权益投资的公允价值	--	--
营业收入	11,343,636.16	320,600.43
净利润	(79,772,601.89)	(54,564,048.34)
其他综合收益	--	--
综合收益总额	(79,772,601.89)	(54,564,048.34)
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--

3. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

4. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产（保本型银行理财产品）和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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、其他应收款和应收票据，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、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑金融工具的到期日，也考虑公司运营产生的预计现金流。公司的目标是运用多种融资手段以保证融资的持续性与灵活性的平衡，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但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港币和美元）依然存在汇率风险。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汇率风险。

公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本财务报告附注六、（五十一）外币货币性项目。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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。

十、公允价值

（一）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	175,683,043.34	--	--	175,683,043.34
业绩对赌补偿	175,683,043.34	--	--	175,683,043.34
投资性房地产小计	382,273,725.00	--	--	382,273,725.00
出租的建筑物	382,273,725.00	--	--	382,273,725.00

十一、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

本公司无母公司。

（二）本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
成都国民天成半导体产业发展有限公司	其他投资单位
Ambiq Micro Inc.	其他投资单位
孙迎彤	公司董事长、总经理
朱永民	副董事长、副总经理
梁洁	公司副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
孟亚平	独立董事
肖幼美	独立董事
刘震国	独立董事
王渝次	监事会主席
李元怡	董事会秘书
徐辉	财务总监
鲍海友	子公司之股东

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Ambiq Micro Inc.	采购原材料	1,965,706.21	--
合计		1,965,706.21	--

3. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
鲍海友	9,000,000.00	2018/6/26	2020/6/25	借款利率 4.75%
鲍海友	9,309,213.91	2018/2/28	未约定	借款利率 4.75%
鲍海友	1,000,000.00	2018/2/28	2018/3/6	借款利率 4.75%
鲍海友	1,000,000.00	2018/2/28	2018/3/28	借款利率 4.75%
鲍海友	3,000,000.00	2018/2/28	2018/8/14	借款利率 4.75%
鲍海友	1,000,000.00	2018/2/28	2018/8/31	借款利率 4.75%
鲍海友	1,000,000.00	2018/2/28	2018/12/29	借款利率 4.75%
鲍海友	7,000,000.00	2018/2/28	2018/8/2	豁免利息
鲍海友	23,000,000.00	2018/2/28	2018/8/2	
鲍海友	3,000,000.00	2018/2/28	2018/8/2	
鲍海友	42,000,000.00	2018/3/15	2018/8/2	
鲍海友	21,890,000.00	2018/3/30	2018/8/2	
鲍海友	28,110,000.00	2018/4/2	2018/8/2	
鲍海友	5,000,000.00	2018/5/30	2018/8/2	
合计	155,309,213.91			

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,488,300.00	9,350,000.00

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	成都国民天成半导体产业发展有限公司	6,438,000.00	64,380.00	--	--

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	Ambiq Micro Inc.	269,900.60	37,467.92
应付股利	鲍海友	3,900,000.00	--
应付利息	鲍海友	681,961.02	--
其他应付款	鲍海友	475,932,590.89	--

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	--
公司本期行权的各项权益工具总额	--
公司本期失效的各项权益工具总额	本期注销限制性股票 577.80 万股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	--
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	--

2018 年 4 月 19 日，公司召开的第三届董事会第二十九次会议审议通过了《关于回购注销未达到解锁条件的限制性股票的议案》，公司拟对 72 名股权激励对象所持有的未达到解锁条件的限制性股票 577.8 万股进行回购注销，回购价格 7.9425 元/股。公司上述限制性股票的注销事宜已经于 2018 年 7 月 26 日完成，本次回购注销完成后，公司限制性股票激励计划自然终止。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司选择 Black-Scholes 模型于授予日对授予的限制性股票的公允价值进行测算
可行权权益工具数量的确定依据	公司在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可解锁股数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解锁的限制性股票数量
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	52,601,424.06 元

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司选择 Black-Scholes 模型于授予日对授予的限制性股票的公允价值进行测算
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	—

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的并购协议——现金收购斯诺实业 70%股权事项

(1) 2017 年 12 月 20 日公司第三届董事会第二十七次会议审议通过了《关于全资子公司支付现金收购深圳市斯诺实业发展股份有限公司 70%股权的议案》。同日国民电商作出股东决议，同意国民电商以增资款结合并购贷款合计人民币 91,923.08 万元收购斯诺实业的部分股权；国民投资作出股东决议，同意国民投资以自有资金合计人民币 41,692.31 万元收购斯诺实业部分股权。

(2) 2018 年 01 月 05 日公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过了《关于全资子公司支付现金收购深圳市斯诺实业发展股份有限公司 70%股权的议案》。

(3) 2018 年 01 月 05 日公司与深圳市斯诺实业发展股份有限公司原股东签署《关于深圳市斯诺实业发展股份有限公司之股权收购协议》。

(4) 上述并购价款款项按照以下方式分四次支付：

①《股权收购协议》生效之日起 3 个工作日内，支付定金，即股权收购款的 10%；

②标的公司已由股份有限公司变更为有限责任公司之日起 3 个工作日内支付股权收购款的 20%；

③自股权工商变更登记完成日起 3 个工作日内，支付股权收购款的 30%；

④2018 年 6 月 30 日前支付股权收购款的 40%。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司尚有股权转让款及代扣代缴个人所得税合计人民币 32,979.78 万元尚未支付。

2. 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) 斯诺实业于 2016 年 11 月 4 日成立全资子公司陕西斯诺新材料科技有限公司，认缴注册资本人民币 1,000 万元；截至 2018 年 12 月 31 日，投资款尚未支付，如支付将影响长期股权投资和货币资金人民币各 1,000 万元。

(2) 斯诺实业于 2016 年 11 月 1 日成立全资子公司山西深斯诺新材料有限公司，注册资本为人民币 1,000 万元；截至 2018 年 12 月 31 日，投资款尚未支付，如支付将影响长期股权投资和货币资金人民币各 1,000 万元。

(3) 2016 年 10 月 21 日，本公司之子公司内蒙古斯诺新材料科技有限公司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公司，注册资本为人民币 2,000 万元。其中，

本公司认缴人民币 300 万元，占注册资本的 15%。截至 2018 年 12 月 31 日，投资款尚未支付，如支付将影响可供出售金融资产和货币资金人民币各 300 万元。

(4) 斯诺实业于 2017 年 10 月 27 日成立全资子公司江西斯诺石墨新材料有限公司，认缴注册资本为人民币 5,000 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，投资款尚未支付，如支付将影响长期股权投资和货币资金人民币各 5,000 万元。

3. 其他重大财务承诺事项

本公司 2018 年以子公司斯诺实业享有的付款人为深圳市沃特玛电池有限公司及其关联公司的全部应收账款为质押，取得中信银行股份有限公司深圳分行景田支行担保债权最高限额为人民币 6.00 亿元。2019 年 2 月 28 日，本公司补充以自有房产南山街道宝深路国民技术大厦为上述贷款额度抵押。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 2017 年 12 月 15 日，中国证监会深圳监管局以公司涉嫌违反信息披露法律法规对公司进行立案调查；2018 年 5 月 2 日，公司及相关责任人收到中国证监会深圳监管局作出的《行政处罚决定书》。随后，53 位投资者以公司涉嫌证券虚假陈述给其造成经济损失为由，向深圳市中级人民法院提起诉讼，要求公司赔偿其投资损失并承担相应的诉讼费用，诉讼金额合计为人民币 3,068.04 万元。截至本财务报表批准报出日止，此系列案件正在审理过程中。

(2) 本公司之控股子公司深圳市斯诺实业有限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 7,198.57 万元，重庆东星炭素材料有限公司诉深圳市斯诺实业发展有限公司借贷合同纠纷案件(诉讼标的金额 5,150 万元)，原告已经于 2019 年 1 月撤诉，截至本财务报表批准报出日止，其余相关案件正在审理过程中。

除存在上述或有事项外，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1、拟修改收购斯诺实业 70%股份交易对价

本公司之子公司国民电商、深圳前海国民投资管理有限公司（以下简称“国民投资”）与交易对手方于 2018 年 1 月 5 日签署了《关于深圳市斯诺实业发展股份有限公司之股权收购协议》（下称“《股权收购协议》”），约定了国民电商、国民投资收购斯诺实业 70%股权等事项。在《股权收购协议》中约定的交易完成日前，斯诺实业对其单一大客户深圳市沃特玛电池有限公司及其子公司（以下合并简称“沃特玛”）存在大额应收款项。2018 年沃

特玛爆发债务危机，造成斯诺实业对沃特玛应收款项的回收风险急剧加大，加上受宏观经济环境及资金政策影响，斯诺实业主要业务的经营环境恶化，相应导致《股权收购协议》项下的估值基础发生变化。

鲍海友、李惠军、湛江宏作为斯诺实业的原股东之一，其中鲍海友系斯诺实业的实际控制人，李惠军担任斯诺实业部门负责人，湛江宏担任斯诺实业总经理，故鲍海友、李惠军、湛江宏应对股东权益的可持续增长承担相应责任，且斯诺实业经营环境发生了重大变化，实际经营业绩不能支撑收购时的估值，《股权收购协议》确定的股权收购价格显失公平，应作适当调整。

基于上述原因，国民电商、国民投资与鲍海友、李惠军、湛江宏拟通过签订《〈关于深圳市斯诺实业发展股份有限公司之股权收购协议〉的补充协议》，对股权收购对价进行调整，并对《股权收购协议》相关条款进行修订调整，具体如下：

国民电商、国民投资收购《股权收购协议》项下鲍海友所持斯诺实业股权的最终对价调整为人民币 12,368.43 万元。根据新的对价，国民电商、国民投资收购《股权收购协议》项下鲍海友所持斯诺实业股权的最终对价分别调整为人民币 5,858.73 万元、人民币 6,509.70 万元，鲍海友应退还国民电商人民币 16,151.48 万元，退还国民投资人民币 17,946.09 万元。

国民电商收购《股权收购协议》项下李惠军所持斯诺实业股权的最终对价调整为人民币 2,912.50 万元。根据新的对价，李惠军应退还国民电商人民币 3,790.00 万元。

国民电商收购《股权收购协议》项下湛江宏所持斯诺实业股权的最终对价调整为人民币 12,135.42 万元。根据新的对价，湛江宏应退还国民电商人民币 15,791.66 万元。

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	--
经审议批准宣告发放的利润或股利	公司 2018 年 12 月 31 日公司的未分配利润小于 0，不符合利润分配的要求。

（三）其他资产负债表日后事项说明

2019 年 1 至 4 月，143 位投资者以公司涉嫌证券虚假陈述给其造成经济损失为由，向深圳市中级人民法院提起诉讼，要求公司赔偿其投资损失并承担相应的诉讼费用，诉讼金额合计为人民币 3,995.82 万元。截至本财务报表批准报出日止，此系列案件正在审理过程中。

十五、其他重要事项说明

（一）对赌约定及对赌期内业绩完成情况

本公司之子公司国民电商、国民投资于 2018 年 3 月收购了斯诺实业 70% 的股权。根据与交易对手方签订的《关于深圳市斯诺实业发展股份有限公司之股权收购协议》（以下简称《股权收购协议》），股权出让方之一鲍海友承诺，斯诺实业在 2018 年度、2019 年度各会

计年度承诺实现的扣非后净利润分别不低于 1.8 亿元和 2.5 亿元，并在业绩承诺不能达成的情况下向公司承担补偿责任。

斯诺实业 2018 年度扣除非经常性损益后实现净利润-4.78 亿元，未达对赌期的业绩承诺，按照协议条款要求，当期应补偿的金额=（斯诺实业截至当期期末累积承诺净利润数—斯诺实业截至当期期末累积实现净利润数）/4.3*20 减去已补偿现金金额。

国民电商、国民投资分别与鲍海友签订了《股权质押合同》，将其持有的斯诺实业 25% 股权分别质押给国民电商及国民投资，为斯诺实业未达到承诺净利润而产生的补偿义务提供担保，以保障《股权收购协议》约定的业绩承诺及补偿条款得以履行，并已完成了股权质押登记。公司据此确认业绩对赌补偿人民币 15,279.19 万元。

此外，截止 2018 年 12 月 31 日，斯诺实业应付鲍海友股利人民币 390 万元，应偿还鲍海友借款本息合计人民币 1,899.12 万元。根据股权收购协议，若鲍海友所持斯诺实业剩余股权不足以补偿或公司不要求以股权进行补偿时，鲍海友应以自有或自筹资金对公司进行补偿，因鲍海友所持斯诺实业 25% 股权不足以支付补偿，公司有权以鲍海友对斯诺实业的债权冲抵其应付公司的业绩补偿款，公司据此确认对业绩对赌补偿人民币 2,289.12 万元。

公司本期共确认业绩对赌补偿人民币 17,568.30 万元。

（二）重要应收账款及其他应收款减值情况

（1）截止 2018 年 12 月 31 日，子公司斯诺实业、国民电商应收及其他应收沃特玛款项合计人民币 83,192.20 万元。

2018 年，沃特玛爆发债务危机、重大资产重组无实质性进展，公司对相关应收款项采取了等值货物保全措施，同时积极寻求多种渠道处置变现保全货物并收回了部分应收款项，但相关保全货物市场价格持续下跌，其可收回金额大幅下降。结合经有资质的评估机构评估的截至 2018 年 12 月 31 日尚未处置变现的部分保全货物评估值及截至报告日的质押物销售情况，考虑销售费用及货币时间价值后，期末对应收沃特玛款计提的坏账准备金额为人民币 66,727.16 万元。

（2）截至 2018 年 12 月 31 日，国民电商应收及其他应收深圳市富源机电设备有限公司（以下简称“富源机电”）款项合计人民币 15,306.49 万元。国民电商于 2018 年 4 月与富源机电签订《质押协议》，富源机电同意将成本价为人民币 13,126.15 万元的电芯及电池包给国民电商，作为对应付国民电商款项人民币 16,590.48 万元的担保。结合经有资质的评估机构评估的截至 2018 年 12 月 31 日尚未处置变现的部分保全货物评估值及截至报告日的质押物销售情况，考虑销售费用及货币时间价值后，期末对应收富源机电款计提的坏账准备金额为人民币 13,316.32 万元。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	36,276,378.06	57,300,212.18
应收账款	132,374,854.61	226,773,401.45
合计	168,651,232.67	284,073,613.63

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,652,438.56	26,807,761.06
商业承兑汇票	16,791,858.08	30,800,455.68
减：商业承兑汇票坏账准备	167,918.58	308,004.56
合计	36,276,378.06	57,300,212.18

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司已背书或贴现且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	1,103,741.69	--
商业承兑汇票	--	--
合计	1,103,741.69	--

4. 本期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	28,577,984.20	17.70	26,310,181.31	92.06	2,267,802.89
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	132,852,898.06	82.30	2,745,846.34	2.07	130,107,051.72
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	161,430,882.26	100.00	29,056,027.65	18.00	132,374,854.61

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	236,230,465.25	100.00	9,457,063.80	4.00	226,773,401.45
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	236,230,465.25	100.00	9,457,063.80	4.00	226,773,401.45

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京大明五洲科技有限公司	22,678,028.87	20,410,225.98	90.00	预计收回的可能性很小
贵阳柯斯移动金融服务有限公司	5,899,955.33	5,899,955.33	100.00	预计无法收回
合计	28,577,984.20	26,310,181.31		

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	84,061,839.17	840,618.39	1.00
1—2 年	1,251,030.62	62,551.53	5.00
2—3 年	5,172,421.02	1,034,484.20	20.00
3—4 年	597,108.83	238,843.53	40.00
4—5 年	543,700.37	489,330.33	90.00
5 年以上	80,018.36	80,018.36	100.00
合计	91,706,118.37	2,745,846.34	

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方款项	41,146,779.69	--	--
合计	41,146,779.69	--	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 21,792,578.30 元，本期无收回或转回的坏账准备。

4. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,193,614.45

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	22,678,028.87	14.05	20,410,225.98
第二名	18,027,004.40	11.17	180,270.04
第三名	13,900,650.67	8.61	139,006.51
第四名	11,264,448.19	6.98	112,644.48
第五名	5,899,955.33	3.65	5,899,955.33
合计	71,770,087.46	44.46	26,742,102.34

6. 无因金融资产转移而终止确认的应收款项

7. 无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	3,209,889.97
其他应收款	700,371,148.36	425,746,995.70
合计	700,371,148.36	428,956,885.67

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
保本理财产品	—	3,209,889.97
合计	—	3,209,889.97

(三) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	500,000,000.00	41.65	500,000,000.00	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	700,476,092.57	58.35	104,944.21	0.01	700,371,148.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	1,200,476,092.57	100.00	500,104,944.21	41.66	700,371,148.36

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	500,000,000.00	53.97	500,000,000.00	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	426,509,683.00	46.03	762,687.30	0.18	425,746,995.70
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	926,509,683.00	100.00	500,762,687.30	54.05	425,746,995.70

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
深圳前海国民投资管理有限公司	500,000,000.00	500,000,000.00	100.00	深圳国泰旗兴产业投资基金管理中心(有限合伙)相关人员发生失联事件,公司预计无法收回上述其他应收款
合计	500,000,000.00	500,000,000.00	100.00	

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	779,828.20	7,798.28	1.00
1—2 年	498.51	24.93	5.00
4—5 年	77,665.52	69,898.97	90.00
5 年以上	115.08	115.08	100.00
合计	858,107.31	77,837.26	

(3) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	2,710,695.32	27,106.95	1.00
合并范围内关联方款项	696,907,289.94	--	--
合计	699,617,985.26	27,106.95	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 657,743.09 元。

4. 本期无实际核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方款项	1,196,907,289.94	853,734,249.01
押金及保证金	2,710,695.32	4,613,937.75
合作诚意金*	—	61,300,000.00
应收出口退税	—	5,172,139.35
代垫款项及其他	858,107.31	1,689,356.89
合计	1,200,476,092.57	926,509,683.00

*期初业务合作诚意金包括在“智能视频分析安全芯片项目”和“人工智能芯片项目”与华夏芯（北京）通用处理器技术有限公司的业务合作诚意金人民币 2,630 万元，在“通讯芯片产品项目”与无锡德思普科技有限公司的业务合作诚意金人民币 3,500 万元，均已于本期收回。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	636,222,188.50	1-2 年	52.31	—
第二名	往来款	508,633,744.92	0-4 年	41.82	500,000,000.00
第三名	往来款	41,942,706.52	1 年以内	3.45	—
第四名	往来款	10,108,650.00	1 年以内	0.83	—
第五名	保证金	1,461,905.25	1 年以内	0.12	14,619.05
合计		1,198,369,195.19		98.53	500,014,619.05

7. 无涉及政府补助的应收款项

8. 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

9. 无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,005,971,640.00	659,689,582.60	346,282,057.40	723,059,720.00	—	723,059,720.00
合计	1,005,971,640.00	659,689,582.60	346,282,057.40	723,059,720.00	—	723,059,720.00

1. 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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
国民技术(香港)有限公司	44,259,720.00	--	--	44,259,720.00	--	--
深圳市国民电子商务有限公司	165,000,000.00	200,000,000.00	--	365,000,000.00	365,000,000.00	365,000,000.00
深圳前海国民投资管理有限公司	500,000,000.00	72,770,000.00	--	572,770,000.00	294,689,582.60	294,689,582.60
福建省星民易付多卡融合信息科技有限公司	13,800,000.00	--	--	13,800,000.00	--	--
Nations Innovation Technologies PteLtd	--	10,141,920.00	--	10,141,920.00	--	--
合计	723,059,720.00	282,911,920.00	--	1,005,971,640.00	659,689,582.60	659,689,582.60

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	356,615,499.60	250,252,860.95	526,509,999.63	343,850,053.45
其他业务	17,523,220.69	743,878.38	3,558,598.71	934,305.69
合计	374,138,720.29	250,996,739.33	530,068,598.34	344,784,359.14

2. 主营业务按产品分类

明细	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
安全芯片类产品	351,526,468.52	245,493,123.51	488,395,359.50	314,637,286.81
贸易业务	1,252,656.73	1,192,522.27	25,501,357.67	24,373,682.43
技术服务业务	333,773.58	--	6,726,413.44	--
其他	3,502,600.77	3,567,215.17	5,886,869.02	4,839,084.21
合计	356,615,499.60	250,252,860.95	526,509,999.63	343,850,053.45

3. 主营业务按地区分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、境内	260,576,091.12	199,428,749.72	370,719,808.71	264,175,796.75
东北地区	50,687.89	104,017.22	154,104.62	73,731.86
华北地区	132,308,106.45	97,155,701.73	214,021,022.08	152,605,915.80
华东地区	56,815,853.52	46,692,486.65	30,278,336.95	20,301,422.08

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华南地区	65,948,177.35	50,718,430.71	87,929,018.75	67,003,617.67
华中地区	4,627,178.50	4,217,784.09	33,984,038.40	22,822,057.39
西南地区	811,001.20	529,346.87	4,345,390.47	1,367,693.21
西北地区	15,086.21	10,982.45	7,897.44	1,358.74
二、境外	96,039,408.48	50,824,111.23	155,790,190.92	79,674,256.70
合计	356,615,499.60	250,252,860.95	526,509,999.63	343,850,053.45

4. 营业收入前五名情况

项目	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
第一名	71,235,924.40	19.04
第二名	42,929,485.56	11.47
第三名	35,285,323.27	9.20
第四名	22,825,100.57	6.10
第五名	18,127,685.30	4.85
合计	190,403,519.10	50.66

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
购买保本理财产品取得的投资收益	5,250,459.80	28,271,860.53
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	--	142,656.56
处置可供出售金融资产取得的投资收益	80,000.00	--
合计	5,330,459.80	28,414,517.09

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	115,406.86	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,902,001.79	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	175,763,043.34	
处置子公司损益	768,973.32	
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	1,508,975.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,618,245.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	(46,382,082.27)	可供出售金融资产减值准备

项目	金额	说明
减：所得税影响额	34,404,611.60	
少数股东权益影响额（税后）	(10,561,154.20)	
合计	121,451,105.88	

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：

1、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	说明
软件产品增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退	4,454,371.89	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、计入当期损益的投资收益中列入经常性损益的项目及理由：

项目	涉及金额	说明
购买理财产品取得的投资收益	12,332,611.75	金融资产作为公司重要资产进行运营管理，获取合理收益，与公司正常经营业务密切相关

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	(66.00)	(2.26)	(2.26)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(72.34)	(2.48)	(2.48)

国民技术股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月二十四日