

贵州振华新材料股份有限公司

# 审计报告

大信审字[2023]第 14-00042 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京2340QQYMXT





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 审计报告

大信审字[2023]第 14-00042 号

贵州振华新材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了贵州振华新材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

#### （一）收入确认

##### 1. 事项描述

财务相关披露事项详见财务报表附注三（二十六）和附注五（三十二）所述。





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

贵公司主要从事锂电池正极材料研发、生产和销售。2022年度，贵公司营业收入为13,935,593,598.17元，较2021年度增长152.69%，由于营业收入是贵公司关键业绩指标之一，存在贵公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将营业收入确认确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

- (1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试关键控制运行的有效性；
- (2) 分析销售业务模式和流程，检查销售合同关键条款，对营业收入确认时点进行了分析评估，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- (3) 实施分析性程序，包括收入和毛利率的波动分析；
- (4) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括发票、销售合同及出库单、送货单、验收单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；
- (5) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- (6) 对重要客户，函证交易及未结算余额；通过公开信息查询，确定客户是否真实，是否与贵公司存在关联方关系。

### (二) 应收款项坏账准备的计提

#### 1. 事项描述

财务相关披露事项详见财务报表附注三（十一）和附注五（三）所述。

贵公司2022年末应收账款的账面价值为人民币1,566,769,750.87元，占合并资产负债表资产总额的比例为14.15%，对应的坏账准备为119,972,039.32元。根据金融工具准则的相关规定，管理层以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的应收账款进行减值测试并确认坏账准备。由于应收账款可收回金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和判断具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，我们将应收账款的坏账计提确定为关键审计事项。

#### 2. 审计应对





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(1) 评价并测试管理层应收账款坏账计提的内部控制，包括有关识别坏账的客观证据和计算坏账准备的控制；

(2) 了解振贵公司信用政策，分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率等；

(3) 获取应收账款坏账准备计提表，分析、检查应收账款账龄划分及坏账准备计提的合理性和准确性；

(4) 选取样本对金额较大及重大的应收账款余额、实施函证程序，并将函证结果与振华新材公司账面记录的金额进行核对；

(5) 复核应收账款减值准备相关信息在财务报表中的列报与披露是否准确。

#### 四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

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

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





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

和事项。

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

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

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十七日



# 合并资产负债表

编制单位：贵州振华新材料股份有限公司

2022年12月31日

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	1,899,131,035.92	1,470,991,345.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	1,213,197,856.92	134,760,175.68
应收账款	五（三）	1,566,769,750.87	964,672,390.70
应收款项融资	五（四）	1,612,682,612.75	638,510,760.13
预付款项	五（五）	36,339,477.45	54,252,861.68
其他应收款	五（六）	361,481.87	228,372.89
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	1,825,297,355.36	1,519,820,736.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	40,940,256.17	110,524,245.61
流动资产合计		8,194,719,827.31	4,893,760,888.76
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（九）	56,398,788.47	35,121,106.83
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十）	2,367,042,668.20	1,767,129,570.71
在建工程	五（十一）	109,077,261.50	50,810,291.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十二）	216,052,202.25	101,195,924.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十三）	715,281.89	1,841,338.04
递延所得税资产	五（十四）	24,902,734.31	27,882,915.65
其他非流动资产	五（十五）	102,831,732.32	74,444,079.57
非流动资产合计		2,877,020,668.94	2,058,425,226.93
资产总计		11,071,740,496.25	6,952,186,115.69

法定代表人：齐坤

主管会计工作负责人：向黔新

会计机构负责人：刘进



# 合并资产负债表（续）

编制单位：贵州振华新材料股份有限公司 2022年12月31日

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
单位：人民币元

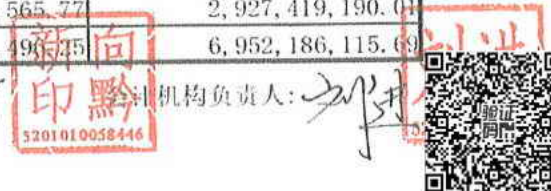
2022年12月31日  
审验专用章

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（十六）	719,634,250.00	520,802,647.30
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十七）	2,574,035,669.22	271,143,435.36
应付账款	五（十八）	1,205,720,952.87	1,281,767,892.04
预收款项			
合同负债	五（十九）	37,883,682.42	30,549,625.73
应付职工薪酬	五（二十）	42,918,601.27	31,110,101.18
应交税费	五（二十一）	48,019,207.21	14,764,957.35
其他应付款	五（二十二）	828,054.20	931,105.09
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十三）	266,885,711.72	842,109,460.80
其他流动负债	五（二十四）	812,706,404.64	428,490,780.00
流动负债合计		5,708,632,533.55	3,421,670,004.85
非流动负债：			
长期借款	五（二十五）	1,236,315,100.00	579,565,100.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十六）	27,593,745.55	22,274,490.04
递延所得税负债	五（十四）	10,301,551.38	1,257,330.79
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,274,210,396.93	603,096,920.83
负债合计		6,982,842,930.48	4,024,766,925.68
股东权益：			
股本	五（二十七）	442,934,810.00	442,934,810.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十八）	2,127,420,593.05	2,127,420,593.05
减：库存股			
其他综合收益	五（二十九）	9,225.09	9,225.09
专项储备			
盈余公积	五（三十）	49,404,942.68	18,171,969.35
未分配利润	五（三十一）	1,469,127,994.95	338,882,592.52
归属于母公司股东权益合计		4,088,897,565.77	2,927,419,190.01
少数股东权益			
股东权益合计		4,088,897,565.77	2,927,419,190.01
负债和股东权益总计		11,071,740,496.25	6,952,186,115.69

法定代表人：侯亦坤

主管会计工作负责人：肖黔新

机构负责人：刘洪





# 母公司资产负债表

编制单位：贵州振华新材料股份有限公司

2022年12月31日

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
单位：人民币元

审 验 专 用 章

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		60,508,818.92	39,611,338.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			16,000.00
其他应收款	十四（一）	552,098,036.26	1,834,940,729.64
其中：应收利息			
应收股利		280,000,000.00	120,000,000.00
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,636,909.39	3,560,673.22
流动资产合计		616,243,764.57	1,878,128,741.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（二）	2,490,386,538.47	1,369,108,856.83
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			292,075.47
递延所得税资产			
其他非流动资产		3,925,047.96	
非流动资产合计		2,494,311,586.43	1,369,400,932.30
资产总计		3,110,555,351.00	3,247,529,673.93

法定代表人：侯乔坤

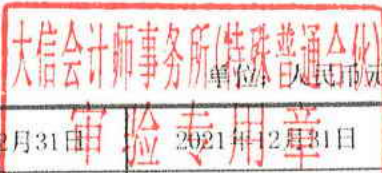
主管会计工作负责人：肖黔新

会计机构负责人：刘进

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：贵州振华新材料股份有限公司

2022年12月31日



	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		160,155,555.55	100,104,166.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		2,175,643.02	832,959.81
应交税费		452,075.03	146,975.78
其他应付款		290,910.59	184,046.74
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			400,376,388.87
其他流动负债			
流动负债合计		163,074,184.19	501,644,537.87
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		163,074,184.19	501,644,537.87
<b>股东权益：</b>			
股本		442,934,810.00	442,934,810.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,129,081,276.01	2,129,081,276.01
减：库存股			
其他综合收益		9,225.09	9,225.09
专项储备			
盈余公积		49,404,942.68	18,171,969.35
未分配利润		326,050,913.03	155,687,855.61
股东权益合计		2,947,481,166.81	2,745,885,136.06
负债和股东权益总计		3,110,555,251.00	3,247,529,673.93

法定代表人：侯乔坤  
5201131601153

主管会计工作负责人：尚然新



审计机构负责人：刘洪



# 合并利润表

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
单位: 人民币元  
审验专用章

编制单位: 贵州振华新材料股份有限公司

2022年度

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五(三十二)	13,935,593,598.17	5,514,900,409.08
减: 营业成本	五(三十二)	12,028,726,783.91	4,710,237,158.57
税金及附加	五(三十三)	23,899,584.53	17,285,090.04
销售费用	五(三十四)	11,719,629.26	17,954,282.61
管理费用	五(三十五)	76,248,505.79	70,433,653.98
研发费用	五(三十六)	250,950,117.68	149,435,386.08
财务费用	五(三十七)	97,014,803.89	77,871,177.67
其中: 利息费用		100,883,548.91	83,012,855.69
利息收入		10,713,302.57	6,990,237.18
加: 其他收益	五(三十八)	14,094,570.99	9,566,403.16
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十九)	24,274,589.41	8,632,369.49
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		21,277,681.64	8,161,195.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十)	-28,513,081.47	-40,851,123.48
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十一)	-10,812,492.61	13,099,408.76
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,446,077,759.43	462,130,718.06
加: 营业外收入	五(四十二)	12,591,223.98	1,736,902.71
减: 营业外支出	五(四十三)	1,378,014.18	34,007.55
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,457,290,969.23	463,833,613.22
减: 所得税费用	五(四十四)	185,078,890.97	51,254,385.36
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,272,212,078.26	412,579,227.86
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,272,212,078.26	412,579,227.86
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,272,212,078.26	412,579,227.86
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			9,225.09
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			9,225.09
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			9,225.09
(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			9,225.09
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		1,272,212,078.26	412,588,452.95
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		1,272,212,078.26	412,588,452.95
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		2.8722	1.1178
(二) 稀释每股收益		2.8722	1.1178

法定代表人: 侯永坤

主管会计工作负责人: 尚黔新

会计师事务所负责人: 刘建

5201131001181

新印黔  
5201010058446

刘建  
5201010058446



# 母公司利润表

编制单位：贵州振华新材料股份有限公司

2022年度

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
单位：人民币元  
审验专用章

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		52,208.56	4,922.81
销售费用			
管理费用		5,425,291.15	4,920,538.56
研发费用			
财务费用		-9,442,389.70	-11,473,207.34
其中：利息费用		11,869,583.34	17,529,486.09
利息收入		21,640,185.41	29,601,723.39
加：其他收益		38,918.26	22,570.31
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（三）	301,277,681.64	128,161,195.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		21,277,681.64	8,161,195.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			526.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		305,281,489.89	134,732,038.75
加：营业外收入		7,500,000.00	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		312,781,489.89	134,732,038.75
减：所得税费用		451,756.64	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		312,329,733.25	134,732,038.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		312,329,733.25	134,732,038.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			9,225.09
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			9,225.09
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			9,225.09
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		312,329,733.25	134,741,263.84
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：侯亦坤  
5201131001153

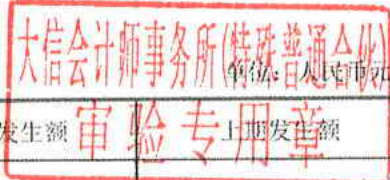
主管会计工作负责人：向黔新

新向黔  
520101003444

会计机构负责人：刘刘讲  
52011



# 合并现金流量表



编制单位: 贵州豫华新材料股份有限公司

2022年度

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,858,830,769.03	1,989,677,350.31
收到的税费返还			31,951.34
收到其他与经营活动有关的现金		111,556,927.91	49,062,479.07
经营活动现金流入小计		4,970,387,696.94	2,038,771,780.72
购买商品、接受劳务支付的现金		3,193,117,793.27	1,658,330,374.06
支付给职工以及为职工支付的现金		226,727,302.24	181,108,685.03
支付的各项税费		326,785,558.95	57,209,215.28
支付其他与经营活动有关的现金		67,042,911.82	46,309,765.84
经营活动现金流出小计		3,813,673,566.28	1,942,957,940.21
经营活动产生的现金流量净额		1,156,714,130.66	95,813,840.51
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		1,400,000,000.00	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,176,722.22	499,444.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		631,157.80	33,800.00
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			
投资活动现金流入小计		1,403,807,880.02	100,533,244.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		844,726,918.59	297,895,643.76
投资支付的现金		1,400,000,000.00	100,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,244,726,918.59	397,895,643.76
投资活动产生的现金流量净额		-840,919,038.57	-297,362,399.32
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			1,251,545,118.31
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		1,649,000,000.00	845,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		302,240,802.71	560,914,610.52
筹资活动现金流入小计		1,951,240,802.71	2,657,459,728.83
偿还债务支付的现金		1,343,437,500.00	627,687,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		187,980,044.35	74,510,172.13
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		558,284,014.25	402,385,004.54
筹资活动现金流出小计		2,089,701,558.60	1,104,582,676.66
筹资活动产生的现金流量净额		-138,460,755.89	1,552,877,052.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-357.78	716.59
五、现金及现金等价物净增加额		177,333,978.42	1,351,339,209.95
加: 期初现金及现金等价物余额		1,420,337,872.19	69,008,662.24
六、期末现金及现金等价物余额		1,597,671,850.61	1,420,337,872.19

法定代表人: 侯永坤

主管会计工作负责人: 向黔新

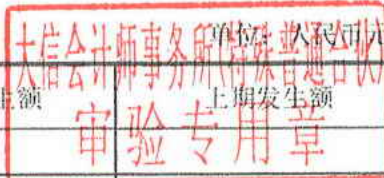
审计机构负责人: 刘进



# 母公司现金流量表

编制单位：贵州振华新材料股份有限公司

2022年度



项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,372,049.89	1,813,383.04
经营活动现金流入小计		16,372,049.89	1,813,383.04
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,409,813.77	1,618,057.33
支付的各项税费		669,405.55	5,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		5,262,276.89	2,914,116.85
经营活动现金流出小计		8,341,496.21	4,537,174.18
经营活动产生的现金流量净额		8,030,553.68	-2,723,791.14
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		120,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		769,907,676.22	126,022,909.57
投资活动现金流入小计		889,907,676.22	126,022,909.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,441,113.60	
投资支付的现金		250,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		160,000,000.00	1,300,000,000.00
投资活动现金流出小计		413,441,113.60	1,300,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		476,466,562.62	-1,173,977,090.43
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			1,251,545,118.31
取得借款收到的现金		160,000,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		160,000,000.00	1,351,545,118.31
偿还债务支付的现金		500,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		122,749,636.15	17,537,194.42
支付其他与筹资活动有关的现金		850,000.00	18,495,825.43
筹资活动现金流出小计		623,599,636.15	136,033,019.85
筹资活动产生的现金流量净额		-463,599,636.15	1,215,512,098.46
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		20,897,480.15	38,811,216.89
加：期初现金及现金等价物余额		39,611,338.77	800,121.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		60,508,818.92	39,611,338.77

法定代表人：侯杰坤

主管会计工作负责人：向黔新

会计机构负责人：刘进

52013100113

新印黔  
520101005246

520



# 合并股东权益变动表

2022年度

本 明

明冠子母公司股东权益

项	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	股本	其他权益合计
	优先股	永续债									
一、上年期末余额	0.00	0.00	2,127,420,563.65		9,225.09		18,171,969.35	238,882,302.52	2,927,419,130.01	2,927,419,130.01	2,927,419,130.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他			2,127,420,563.65		9,225.09		18,171,969.35	238,882,302.52	2,927,419,130.01		2,927,419,130.01
二、本年期初余额			2,127,420,563.65		9,225.09		18,171,969.35	238,882,302.52	2,927,419,130.01		2,927,419,130.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							31,232,973.33	1,130,245,302.33	1,161,478,275.76		1,161,478,275.76
（一）综合收益总额								1,272,212,078.26	1,272,212,078.26		1,272,212,078.26
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							31,232,973.33	-31,232,973.33			
2. 对股东的分配								-110,733,702.50	-110,733,702.50		-110,733,702.50
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额			2,127,420,563.65		9,225.09		49,404,942.68	1,469,127,604.95	4,088,897,455.77	4,088,897,455.77	4,088,897,455.77

主管会计工作负责人：

（白恩新）

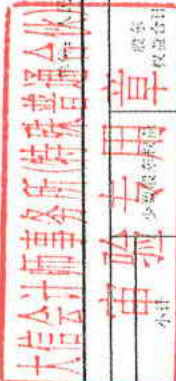
新向黔印  
5201010052446

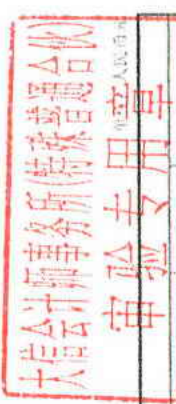
会计机构负责人：

刘进

刘进  
52011500302163

白恩新印  
5201131001163





合并股东权益变动表

2021年度

单位: 人民币元

项目	上期		本期						
	2020年度		2021年度		2021年1-12月		2020年1-12月		期末余额
	年初余额	年末余额	年初余额	年末余额	年初余额	年末余额	年初余额	年末余额	
一、所有者权益	102,261,107.00	102,261,107.00	1,092,926,421.91	1,092,926,421.91	1,092,926,421.91	1,092,926,421.91	1,092,926,421.91	1,092,926,421.91	1,092,926,421.91
1. 实收资本									
2. 资本公积									
3. 盈余公积									
4. 未分配利润									
二、少数股东权益									
三、所有者权益合计	102,261,107.00	102,261,107.00	1,092,926,421.91	1,092,926,421.91	1,092,926,421.91	1,092,926,421.91	1,092,926,421.91	1,092,926,421.91	1,092,926,421.91
四、所有者权益变动表									
1. 实收资本									
2. 资本公积									
3. 盈余公积									
4. 未分配利润									
5. 少数股东权益									
6. 所有者权益合计									
7. 所有者权益变动表									
8. 所有者权益变动表									
9. 所有者权益变动表									
10. 所有者权益变动表									
11. 所有者权益变动表									
12. 所有者权益变动表									
13. 所有者权益变动表									
14. 所有者权益变动表									
15. 所有者权益变动表									
16. 所有者权益变动表									
17. 所有者权益变动表									
18. 所有者权益变动表									
19. 所有者权益变动表									
20. 所有者权益变动表									
21. 所有者权益变动表									
22. 所有者权益变动表									
23. 所有者权益变动表									
24. 所有者权益变动表									
25. 所有者权益变动表									
26. 所有者权益变动表									
27. 所有者权益变动表									
28. 所有者权益变动表									
29. 所有者权益变动表									
30. 所有者权益变动表									
31. 所有者权益变动表									
32. 所有者权益变动表									
33. 所有者权益变动表									
34. 所有者权益变动表									
35. 所有者权益变动表									
36. 所有者权益变动表									
37. 所有者权益变动表									
38. 所有者权益变动表									
39. 所有者权益变动表									
40. 所有者权益变动表									
41. 所有者权益变动表									
42. 所有者权益变动表									
43. 所有者权益变动表									
44. 所有者权益变动表									
45. 所有者权益变动表									
46. 所有者权益变动表									
47. 所有者权益变动表									
48. 所有者权益变动表									
49. 所有者权益变动表									
50. 所有者权益变动表									
51. 所有者权益变动表									
52. 所有者权益变动表									
53. 所有者权益变动表									
54. 所有者权益变动表									
55. 所有者权益变动表									
56. 所有者权益变动表									
57. 所有者权益变动表									
58. 所有者权益变动表									
59. 所有者权益变动表									
60. 所有者权益变动表									
61. 所有者权益变动表									
62. 所有者权益变动表									
63. 所有者权益变动表									
64. 所有者权益变动表									
65. 所有者权益变动表									
66. 所有者权益变动表									
67. 所有者权益变动表									
68. 所有者权益变动表									
69. 所有者权益变动表									
70. 所有者权益变动表									
71. 所有者权益变动表									
72. 所有者权益变动表									
73. 所有者权益变动表									
74. 所有者权益变动表									
75. 所有者权益变动表									
76. 所有者权益变动表									
77. 所有者权益变动表									
78. 所有者权益变动表									
79. 所有者权益变动表									
80. 所有者权益变动表									
81. 所有者权益变动表									
82. 所有者权益变动表									
83. 所有者权益变动表									
84. 所有者权益变动表									
85. 所有者权益变动表									
86. 所有者权益变动表									
87. 所有者权益变动表									
88. 所有者权益变动表									
89. 所有者权益变动表									
90. 所有者权益变动表									
91. 所有者权益变动表									
92. 所有者权益变动表									
93. 所有者权益变动表									
94. 所有者权益变动表									
95. 所有者权益变动表									
96. 所有者权益变动表									
97. 所有者权益变动表									
98. 所有者权益变动表									
99. 所有者权益变动表									
100. 所有者权益变动表									

刘进  
52011500202188

刘进

会计机构负责人:

新向黔  
印黔  
5201010633448

高黔新

主管会计 王新俊(人):

王新俊

侯亦坤

侯亦坤  
5201151001153





# 母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：贵州振华新材料股份有限公司

本 期

项 目	本 期		股本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	年初余额	期末余额							
一、上年期末余额	442,934,810.00	2,129,081,276.01	18,171,969.35	155,687,855.61	2,745,885,136.06				
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	442,934,810.00	2,129,081,276.01	18,171,969.35	155,687,855.61	2,745,885,136.06				
三、本期的增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
1. 股票投入和减少资本									
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									
（二）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（三）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（四）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（五）其他									
四、本期末余额	442,934,810.00	2,129,081,276.01	49,404,942.68	166,050,913.03	2,947,481,166.81				

主管会计工作负责人：向黔新

会计机构负责人：刘进

刘进

刘进

新向黔印

向黔新

刘进





### 母公司股东权益变动表

2021年度

项目	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
	年初	年末	优先股	其他							
一、上年期末余额	291,107.00				1,004,397,197.87				5,332,193.23	33,795,592.98	1,375,926,091.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	332,201,107.00				1,004,397,197.87				5,332,193.23	33,795,592.98	1,375,926,091.08
三、本期增减变动金额（或减少，以“-”号填列）	110,733,703.00				4,124,484,168.14		9,225.09		12,839,776.12	131,892,282.63	1,369,959,134.98
（一）综合收益总额							9,225.09			134,432,038.75	134,741,263.84
（二）股东投入和减少资本	110,733,703.00				4,124,484,168.14						4,235,217,871.14
1. 股东投入的普通股	110,733,703.00				4,124,484,168.14						4,235,217,871.14
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									12,839,776.12	-12,839,776.12	
2. 对股东的分配									12,839,776.12	-12,839,776.12	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 专项储备计提变动引起专项储备增减											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
四、期末余额	442,934,810.00				3,129,081,376.01		9,225.09		18,171,969.35	136,687,855.63	2,743,885,136.08

会计师事务所负责人：



会计师事务所负责人：新向

会计师事务所负责人：



会计师事务所负责人：刘进

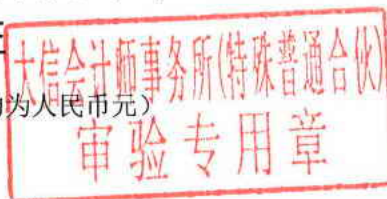


会计师事务所负责人：侯坤



## 贵州振华新材料股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)



### 一、企业的基本情况

#### (一) 企业注册地、组织形式和总部地址

贵州振华新材料股份有限公司(以下简称本公司)系由深圳市市场监督管理局批准,于2004年4月26日在深圳市成立的股份有限公司,注册资本2000万元,2018年5月25日搬迁至贵阳,并变更名称为贵州振华新材料股份有限公司。企业法人营业执照统一社会信用代码:91440300761965069C;法定代表人:侯乔坤;注册地址:贵州省贵阳市白云区高跨路1号。注册资本:44,293.481万元。本公司于2021年9月14日在上海证券交易所上市,股票简称“振华新材”,股票代码“688707”,公司总部位于贵州省贵阳市白云区高跨路1号。

本公司组织形式为董事会领导下的总经理负责制,设有规划发展部、行政部、财务资产部、审计部、董事会办公室及党群工作部等部门,下辖贵州振华新材料有限公司、贵州振华义龙新材料有限公司两家子公司,两家子公司均设有深圳分公司。

#### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

锂离子电池正极材料、负极材料、隔膜材料的生产;锂离子电池生产、制造;电子新材料的开发、研究、技术咨询和经营;国内商业及物资供销业;进出口业务。法律、法规、国务院决定规定应当许可(审批)的,经审批机关批准后凭许可(审批)文件经营;法律、法规、国务院决定规定无需许可(审批)的,市场主体自主选择经营。

#### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告经本公司董事会于2023年4月27日审议批准。

#### (四) 最终控制方

本公司的母公司为中国振华电子集团有限公司,最终控制方为中国电子信息产业集团有限公司。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## （二）持续经营

本公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

本公司以一年 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

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

#### 1、同一控制下企业合并的会计处理

##### （1）一次交易实现同一控制下企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益。

##### （2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。在合并财务报表中，对于合并日之前取得的对被合并方的股权以及合并日新取得的对被合并方的股权，按照其在合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为合并日初始投资成本，合并日初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

## 2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### （1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

### （2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益；以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

## 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况

时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

### **(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

## **(六) 合并财务报表的编制方法**

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

## **(七) 合营安排**

### **1、合营安排的分类**

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

### **2、共同经营的会计处理方法**

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按其份额确认共同持有的资产或负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### **3、合营企业的会计处理方法**

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

## **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **(九) 外币业务及外币财务报表折算**

### **1、外币业务折算**

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### **2、外币财务报表折算**

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **(十) 金融工具**

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量**

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价



值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注三（二十六）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

## （2）金融资产的分类和后续计量

### 1) 金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

①本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

②本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

### ③管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的

特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

#### ④合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

#### 2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

##### ②以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### ③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

第一，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

第二，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生

的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

2) 财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

(5) 金融资产及金融负债的列报抵消

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：

- 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；
- 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。

(6) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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

(7) 金融工具减值

1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

## 2) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

①对于应收账款和合同资产，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

报告期本公司基于上述基础，使用下列信用准备矩阵：

账龄	应收账款预期损失率（%）	其他应收款预期损失率（%）
1年以内（含1年）	4.00	4.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	60.00	60.00
5年以上	100.00	100.00

对于除应收账款、其他应收款以外其他的应收款项（包括应收票据、长期应收款、应收款项融资等）的预期信用损失的计量，比照应收账款和合同资产按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于公司合并范围内单位、与政府的应收款项以及银行承兑汇票，划分为无风险组合，原则上不计提坏账准备。

②除应收账款和合同资产外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日具有较低的信用风险；
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发

生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

#### ③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### ④预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### （8）金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （9）金融负债和权益工具的区别及相关处理

#### 1) 金融负债和权益工具的区别

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，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

①该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

#### 2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注（十）、（1）和（十）、（3）处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

#### （十一） 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、其他应收款、应收票据。公司合并范围内公司间产生的应收款项、银行承兑汇票和商业承兑汇票不计提坏账准备。如有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大，应按其不可收回的金额计提坏账准备。

公司应收款项坏账准备的确认标准和计提方法详见本节“（十）、（7）金融工具减值”相关内容。

#### （十二） 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### **(十三) 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、发出商品、委托加工物资等。

#### **2、发出存货的计价方法**

存货发出时，原材料按照移动加权平均法确定其发出的实际成本，库存商品采取加权平均法确定其发出的实际成本。

#### **3、存货可变现净值的确定依据**

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①原材料、在产品、委托加工物资，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。②库存商品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；③发出商品可变现净值为已签订合同估计售价。

#### **4、存货的盘存制度**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

公司对低值易耗品和包装物在领用时采用一次转销法进行摊销。

### **(十四) 合同资产**

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

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，公司终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### **(十五) 持有待售的非流动资产、处置组**

#### **1、被划分为持有待售的资产的确认标准**

同时满足下列条件：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；企业已经就处置该非流动资产作出决议；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产应当归类为流动资产，被划分为持有待售的非流动负债应当归类为流动负债。

## 2、被划分为持有待售的资产的会计处理

对于持有待售的固定资产,应当调整该项固定资产的预计净残值,使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额,但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值,原账面价值高于调整后预计净残值的差额,应作为资产减值损失计入当期损益。

对于被划分为持有待售其他非流动资产,比照上述原则处理,持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组,处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

### (十六) 长期股权投资

#### 1、初始投资成本确定

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并,应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本;非同一控制下的企业合并,应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本;

(2) 以支付现金取得的长期股权投资,初始投资成本为实际支付的购买价款;

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资,初始投资成本为发行权益性证券的公允价值;

(4) 投资者投入的长期股权投资,初始投资成本为合同或协议约定的价值;

(5) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的,初始投资成本根据准则相关规定确定。

#### 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资,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,并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;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,应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资,除追加或收回投资外,账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,确认投资收益。

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算,对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 对被投资单位具有共同控制,是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策,包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准:当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时,具有重大影响。或虽不足 20%,但符合下列条件之一时,具有重大影响:

①.在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表;



- ②.参与被投资单位的政策制定过程；
- ③.向被投资单位派出管理人员；
- ④.被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤.其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

#### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期股权投资出售的公允价值净额，如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关税费；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关税费。

### (十七) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及构筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及构筑物	年限平均法	30-40	3	2.43-3.23
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
电子设备	年限平均法	5	0-3	19.40-20.00
办公设备	年限平均法	5	0-3	19.40-20.00
运输设备	年限平均法	3-5	0-3	19.40-33.33
其他设备	年限平均法	3-5	0-3	19.40-33.33

#### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（2021年1月1日起适用租赁准则）

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租

赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## （十八） 在建工程

### 1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①.固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②.已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③.该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④.所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## （十九） 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。

### 2、资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；

②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，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。

## （二十）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

### 4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

#### 5、内部研究开发支出会计政策

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司的研发项目从前期调研到成熟应用，需经历研究和开发两个阶段，具体需经过调研、论证、立项、前期研究工作（包括配方和工艺设计、设备选型、制定技术标准等）、小试、中试、试产等若干阶段。公司以中试完成作为研究阶段和开发阶段的划分依据。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

#### （二十一） 长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产。

##### 1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

##### 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## (二十二) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括房屋装修费、经营租赁方式租入的固定资产的改良支出等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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。

## (二十三) 合同负债

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

## (二十四) 职工薪酬

### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利会计处理：本公司在职工提供服务的会计期间，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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：辞退福利企业向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利会计处理：本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## (二十五) 预计负债

## 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

## 2、预计负债的计量方法

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

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

## (二十六) 收入

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

### (1) 销售商品合同

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

### (2) 提供服务合同

公司与客户之间的提供服务合同通常包含提供加工服务的履约义务。公司通常以生产服务完成及加工商品交付客户时确认销售收入。

### (3) 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### (4) 质保义务

根据合同约定、法律规定等，公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，公司按照附注三、（二十五）进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量

保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及公司承诺履行任务的性质等因素。

**本公司销售商品业务收入确认的具体方法如下：**

针对内销业务，对于客户宁德时代、新能源科技，公司以产品已经发出、移交给客户签收并经客户入库确认为收入确认的具体时点；对于其他客户，公司以产品已经发出、移交给客户并签收确认为收入确认的具体时点。

针对外销业务，公司以产品装船后取得船运公司提单并办理报关出口手续为收入确认的具体时点。

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。

**(二十七) 政府补助**

**1、政府补助类型**

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

**2、政府补助的会计处理方法**

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

**(1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法**

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，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。

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

**(2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法**

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

**(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

## （二十九） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### 1、租赁合同的识别：

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

### 3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。



(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租期不超过 12 个月的房屋租赁
低价值资产租赁	租赁资产价值不超过 4 万元人民币

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

##### (3) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。的现值重新计量租赁负债。

### 5、本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未

纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### (4) 租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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

## (三十) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

### 1. 重要会计政策变更

本公司于2022年起执行会计准则解释第15号、会计准则解释第16号相关规定，执行该两项解释对本公司财务状况、经营成果和现金流量不产生重大影响，不涉及对以前年度的追溯调整。

### 2. 重要会计估计变更

报告期内，本公司未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品、原材料销售、租赁、其他服务收入	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%

税种	计税依据	税率
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

其中：存在执行不同企业所得税税率纳税主体的披露。

纳税主体名称	所得税税率
贵州振华新材料有限公司	15%
贵州振华义龙新材料有限公司	15%

## (二) 重要税收优惠及批文

本公司子公司贵州振华新材料有限公司根据国家税务总局关于执行《西部地区鼓励类产业目录》有关企业所得税问题的公告（国家税务总局公告 2015 年第 14 号），自 2014 年 10 月 1 日起，国家税务总局针对西部地区鼓励类产业实施的企业所得税率为 15%，公司属于西部地区鼓励类产业目录中新增鼓励类产业，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司贵州振华义龙新材料有限公司根据国家税务总局关于执行《西部地区鼓励类产业目录》有关企业所得税问题的公告（国家税务总局公告 2015 年第 14 号），自 2014 年 10 月 1 日起，国家税务总局针对西部地区鼓励类产业实施的企业所得税率为 15%，公司属于西部地区鼓励类产业目录中新增鼓励类产业，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,597,436,012.04	1,420,138,503.04
其他货币资金	301,695,023.88	50,852,842.92
合计	1,899,131,035.92	1,470,991,345.96
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

注：本公司受限货币资金金额为 301,459,185.31 元，为银行承兑汇票保证金。

### (二) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,032,108,736.92	
商业承兑汇票	188,634,500.00	140,375,183.00
减：坏账准备	7,545,380.00	5,615,007.32
合计	1,213,197,856.92	134,760,175.68

1. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提预期信用损失的应收票据				
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,220,743,236.92	100.00	7,545,380.00	4.00
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	188,634,500.00	15.45	7,545,380.00	4.00
无信用风险组合	1,032,108,736.92	84.55		
合计	1,220,743,236.92	100.00	7,545,380.00	0.62

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提预期信用损失的应收票据				
按组合计提预期信用损失的应收票据	140,375,183.00	100.00	5,615,007.32	4.00
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	140,375,183.00	100.00	5,615,007.32	4.00
无信用风险组合				
合计	140,375,183.00	100.00	5,615,007.32	4.00

按组合计提预期信用损失的应收票据

按信用风险特征组合计提坏账准备

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	188,634,500.00	4.00	7,545,380.00	140,375,183.00	4.00	5,615,007.32
合计	188,634,500.00	4.00	7,545,380.00	140,375,183.00	4.00	5,615,007.32

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	5,615,007.32	1,930,372.68				7,545,380.00
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	5,615,007.32	1,930,372.68				7,545,380.00
合计	5,615,007.32	1,930,372.68				7,545,380.00

3. 截至期末，已用于质押/转为应收账款/已背书但尚未到期的应收票据

类别	已质押	已转应收账款	已背书但尚未到期	
			终止确认金额	未终止确认金额

银行承兑汇票				807,781,525.92
合计				807,781,525.92

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,583,757,674.57	930,989,081.59
1至2年	2,040,829.47	8,142,650.00
2至3年	8,137,500.00	69,178,845.00
3至4年	38,289,950.00	72,758,101.89
4至5年	49,226,966.89	
5年以上	5,288,869.26	6,315,800.26
减：坏账准备	119,972,039.32	122,712,087.98
合计	1,566,769,750.87	964,672,390.76

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,401,619.26	0.20	3,401,619.26	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,683,340,170.93	99.80	116,570,420.06	6.92
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	1,683,340,170.93	99.80	116,570,420.06	6.92
合计	1,686,741,790.19	100.00	119,972,039.32	

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	34,715,450.26	3.19	34,715,450.26	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,052,669,028.48	96.81	87,996,637.72	8.36
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	1,052,669,028.48	96.81	87,996,637.72	8.36
合计	1,087,384,478.74	100.00	122,712,087.98	

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
东莞市圆柱电芯实业有限公司	1,062,724.34	1,062,724.34	5年以上	100.00	预计无法收回
江苏风迅新能源科技有限公司	650,800.00	650,800.00	5年以上	100.00	预计无法收回

深圳市科慧能源科技有限公司	594,000.00	594,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
深圳市埃特诺能源科技有限公司	585,600.00	585,600.00	5年以上	100.00	预计无法收回
东莞市航宇新能源科技有限公司	382,000.00	382,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
深圳市鸿达创一科技有限公司	56,400.00	56,400.00	5年以上	100.00	预计无法收回
烟台瑞辰进出口有限公司	38,000.00	38,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
上海力信能源科技有限责任公司	12,750.00	12,750.00	3-4年	100.00	预计无法收回
东莞市赛比电池有限公司	11,075.00	11,075.00	5年以上	100.00	预计无法收回
广州力柏能源科技有限公司	8,269.92	8,269.92	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	3,401,619.26	3,401,619.26			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1: 按信用风险特征组合计提坏账准备

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	1,583,757,674.57	4.00	63,350,306.98	930,989,081.59	4.00	37,239,563.27
1至2年	2,040,829.47	10.00	204,082.95	8,142,650.00	10.00	814,265.00
2至3年	8,137,500.00	30.00	2,441,250.00	38,879,195.00	30.00	11,663,758.50
3至4年	38,277,200.00	50.00	19,138,600.00	72,758,101.89	50.00	36,379,050.95
4至5年	49,226,966.89	60.00	29,536,180.13			
5年以上	1,900,000.00	100.00	1,900,000.00	1,900,000.00	100.00	1,900,000.00
合计	1,683,340,170.93		116,570,420.06	1,052,669,028.48		87,996,637.72

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	34,715,450.26		1,940,310.57	29,373,520.43		3,401,619.26
按组合计提坏账准备的应收账款	87,996,637.72	28,573,782.34				116,570,420.06
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备	87,996,637.72	28,573,782.34				116,570,420.06
合计	122,712,087.98	28,573,782.34	1,940,310.57	29,373,520.43		119,972,039.32

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

单位名称	转回或收回金额	收回方式
力信（江苏）能源科技有限责任公司	1,940,310.57	通过银行转账收回
合计	1,940,310.57	

#### 4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 29,373,520.43 元。

其中：本期实际核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
力信（江苏）能源科技有限责任公司	货款	28,346,589.43	破产清算	通过董事会会议决议	否
天津力神电池股份有限公司	货款	1,026,931.00	商务纠纷	通过董事会会议决议	否
合计		29,373,520.43			

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	928,187,439.23	55.03	37,127,497.57
第二名	354,862,080.01	21.04	14,194,483.20
第三名	113,358,784.14	6.72	4,534,351.37
第四名	58,319,991.27	3.46	21,508,992.69
第五名	53,159,325.00	3.15	2,126,373.00
合计	1,507,887,619.65	89.40	79,491,697.83

#### (四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,612,682,612.75	638,510,760.13
应收账款		
合计	1,612,682,612.75	638,510,760.13

截至期末，已用于质押/转为应收账款/已背书或已贴现但尚未到期的应收款项融资

类别	已质押	已转应收账款	已背书或已贴现但尚未到期	
			终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	110,000,000.00		6,691,723,894.26	
合计	110,000,000.00		6,691,723,894.26	

注：公司除了 18 家信用级别较高的银行（包括 6 家大型商业银行和 12 家全国性股份制商业银行，其中 6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；12 家全国性股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银



行、恒丰银行、渤海银行、广发银行)开出的银行承兑汇票之外,其他银行开出的银行承兑汇票背书或者贴现不予终止确认。

(五) 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	36,304,971.45	99.91	54,240,361.68	99.98
1至2年	34,506.00	0.09	12,500.00	0.02
合计	36,339,477.45	100.00	54,252,861.68	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	27,069,546.52	74.49
第二名	7,993,274.35	22.00
第三名	561,443.09	1.54
第四名	193,500.00	0.53
第五名	134,500.00	0.37
合计	35,952,263.96	98.93

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	440,340.31	359,794.31
减: 坏账准备	78,858.44	131,421.42
合计	361,481.87	228,372.89

其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	299,860.76	272,416.82
代扣代缴款	140,479.55	87,377.49
减: 坏账准备	78,858.44	131,421.42
合计	361,481.87	228,372.89

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	259,479.55	87,377.49
1至2年		160,545.00

2至3年	160,545.00	
3至4年		
4至5年		
5年以上	20,315.76	111,871.82
减：坏账准备	78,858.44	131,421.42
合计	361,481.87	228,372.89

(3) 其他应收款分类列示

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项计提预期信用损失的其他应收款	20,315.76	4.61	20,315.76	100.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	420,024.55	95.39	58,542.68	13.94
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	420,024.55	95.39	58,542.68	13.94
合计	440,340.31	100.00	78,858.44	

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项计提预期信用损失的其他应收款	111,871.82	31.09	111,871.82	100.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	247,922.49	68.91	19,549.60	7.89
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	247,922.49	68.91	19,549.60	7.89
合计	359,794.31	100.00	131,421.42	

按单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	划分原因
贵阳市公共住宅投资建设(集团)有限公司	20,315.76	20,315.76	100.00	预计无法收回
合计	20,315.76	20,315.76		

按组合计提预期信用损失的其他应收款

其中：按信用风险特征组合计提坏账准备

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	259,479.55	4.00	10,379.18	87,377.49	4.00	3,495.10
1—2年(含2年)				160,545.00	10.00	16,054.50
2—3年(含3年)	160,545.00	30.00	48,163.50			
合计	420,024.55		58,542.68	247,922.49		19,549.60

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提预期信用损失的其他应收款	111,871.82		89,756.06	1,800.00		20,315.76
按组合计提预期信用损失的其他应收款	19,549.60	38,993.08				58,542.68
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	19,549.60	38,993.08				58,542.68
合计	131,421.42	38,993.08	89,756.06	1,800.00		78,858.44

(5) 本期实际核销的其他应收款项金额为 1,800.00 元。

其中：本期实际核销的重要其他应收款项情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
贵阳市白云区华阳供气站	往来款	1,500.00	债务人注销	通过董事会会议决议	否
贵州成黔贸易有限公司-永宏经营部	往来款	300.00	债务人注销	通过董事会会议决议	否
合计		1,800.00			

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁德骏景工艺品有限公司	保证金	160,545.00	2-3年	36.46	48,163.50
贵阳市住建成城物业管理有限公司	押金	75,000.00	1年以内	17.03	3,000.00
代扣员工房租	代扣费用	61,967.88	1年以内	14.07	2,478.72
江苏东鹰重型机械有限公司	押金	44,000.00	1年以内	9.99	1,760.00
代扣社保	代扣费用	39,722.54	1年以内	9.02	1,588.90
合计		381,235.42		86.57	56,991.12

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	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	632,734,695.13	1,035,002.41	631,699,692.72	841,301,349.87	115,756.50	841,185,593.37
在产品	402,221,741.02	1,589,511.63	400,632,229.39	310,456,819.92	1,319,370.31	309,137,449.61
库存商品	703,765,515.95	1,778,691.38	701,986,824.57	327,482,357.42	1,457,356.58	326,025,000.84
发出商品	22,040,072.11		22,040,072.11	21,273,732.20		21,273,732.20

项目	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
委托加工物资	68,938,536.57		68,938,536.57	22,198,960.03		22,198,960.03
合计	1,829,700,560.78	4,403,205.42	1,825,297,355.36	1,522,713,219.44	2,892,483.39	1,519,820,736.05

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

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	
原材料	115,756.50	3,478,205.58		115,756.50	2,443,203.17	1,035,002.41
在产品	1,319,370.31	1,589,511.63			1,319,370.31	1,589,511.63
库存商品	1,457,356.58	7,263,177.32		1,402,645.42	5,539,197.10	1,778,691.38
合计	2,892,483.39	12,330,894.53		1,518,401.92	9,301,770.58	4,403,205.42

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵进项税	3,695,351.97	85,732,696.49
待认证进项税额	29,338,073.12	22,533,115.93
预缴所得税	7,441,321.04	1,792,923.15
待处理财产损失	465,510.04	465,510.04
合计	40,940,256.17	110,524,245.61

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
贵州红星电子材料有限公司	29,750,885.51			21,273,090.45						51,023,975.96
南京市卡睿创新创业管理服务股份有限公司	5,370,221.32			4,591.19						5,374,812.51
合计	35,121,106.83			21,277,681.64						56,398,788.47

(十) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	2,358,468,003.72	1,767,091,827.61
固定资产清理	8,574,664.48	37,743.10
减：减值准备		

类 别	期末余额	期初余额
合计	2,367,042,668.20	1,767,129,570.71

固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
<b>一、账面原值</b>							
1. 期初余额	1,076,865,188.18	1,027,382,239.26	7,871,883.85	9,855,634.81	3,174,023.32	7,612,362.44	2,132,761,331.86
2. 本期增加金额	306,986,282.09	415,250,136.31	1,240,186.91	1,696,364.60	216,614.18	8,161,690.06	733,551,274.15
(1) 购置		1,384,352.14	374,457.66	1,017,311.52	150,080.55	5,250,999.19	8,177,201.06
(2) 在建工程转入	368,652,994.61	352,199,071.65	865,729.25	679,053.08	66,533.63	2,910,690.87	725,374,073.09
(3) 其他	-61,666,712.52	61,666,712.52					
3. 本期减少金额		81,743,252.77		817,319.46		264,443.95	82,825,016.18
(1) 处置或报废		81,743,252.77		817,319.46		264,443.95	82,825,016.18
(2) 其他							
4. 期末余额	1,383,851,470.27	1,360,889,122.80	9,112,070.76	10,734,679.95	3,390,637.50	15,509,608.55	2,783,487,589.83
<b>二、累计折旧</b>							
1. 期初余额	97,878,365.04	255,197,090.27	4,526,107.80	4,715,396.01	916,133.57	2,436,411.56	365,669,504.25
2. 本期增加金额	24,222,745.20	102,875,975.21	1,223,220.36	1,234,312.98	620,823.94	1,529,191.92	131,706,269.61
(1) 计提	27,664,663.26	99,434,057.15	1,223,220.36	1,234,312.98	620,823.94	1,529,191.92	131,706,269.61
(2) 其他	-3,441,918.06	3,441,918.06					
3. 本期减少金额		71,338,883.67		772,901.07		244,403.01	72,356,187.75
(1) 处置或报废		71,338,883.67		772,901.07		244,403.01	72,356,187.75
(2) 其他							
4. 期末余额	122,101,110.24	286,734,181.81	5,749,328.16	5,176,807.92	1,536,957.51	3,721,200.47	425,019,586.11
<b>三、减值准备</b>							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或							

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
报废							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	1,261,750,360.03	1,074,154,940.99	3,362,742.60	5,557,872.03	1,853,679.99	11,788,408.08	2,358,468,003.72
2.期初账面价值	978,986,823.14	772,185,148.99	3,345,776.05	5,140,238.80	2,257,889.75	5,175,950.88	1,767,091,827.61

注：本期新转入沙文二期厂房尚未办理产权证书。

## 2、固定资产清理情况

项目	期末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
机器设备	8,554,517.90		产线升级改造
运输工具	3,553.30		报废
电子设备		4,577.92	
其他	16,593.28	33,165.18	报废
合计	8,574,664.48	37,743.10	

## (十一) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	109,077,261.50	50,810,291.48
工程物资		
减：减值准备		
合计	109,077,261.50	50,810,291.48

### 在建工程项目

#### (1) 在建工程项目基本情况

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
锂离子电池正极材料生产线建设项目（沙文二期）	6,894,934.87		6,894,934.87	34,568,193.86		34,568,193.86
110KV 全户内变电站				357,707.64		357,707.64
沙文一期锂离子电池正极材料生产线技改项目	5,776,500.19		5,776,500.19	42,452.83		42,452.83
振华新材料钠离子电池正极材料开发及产业化和锂离子电池正极材料扩能项目	60,300,146.74		60,300,146.74			
员工宿舍-美乐苑	30,499,370.32		30,499,370.32			
沙文一期采暖及安装工程	270,515.16		270,515.16			
锂离子动力电池三元材料生产线建设项目（义龙二期）				15,541,052.19		15,541,052.19
零星工程	5,168,918.11		5,168,918.11	300,884.96		300,884.96
正极材料生产线建设项目	166,876.11		166,876.11			

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
(义龙三期)						
合计	109,077,261.50		109,077,261.50	50,810,291.48	-	50,810,291.48

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
锂离子电池正极材料生产线建设项目(沙文二期)	780,569,100.00	34,568,193.86	585,777,183.91	613,450,442.90		6,894,934.87
110KV 全户内变电站	49,650,000.00	357,707.64	39,883,138.00	40,240,845.64		
沙文一期锂离子电池正极材料生产线技改项目	400,000,000.00	42,452.83	5,734,047.36			5,776,500.19
振华新材料钠离子电池正极材料开发及产业化和锂离子电池正极材料扩能项目	340,782,514.70		62,028,423.33	1,728,276.59		60,300,146.74
员工宿舍-美乐苑			30,499,370.32			30,499,370.32
锂离子动力电池三元材料生产线建设项目(义龙二期)	1,123,250,000.00	15,541,052.19	40,979,543.34	56,520,595.53		
零星工程	20,000,000.00	300,884.96	18,301,945.58	13,433,912.43		5,168,918.11
正极材料生产线建设项目(义龙三期)	6,245,350,000.00		166,876.11			166,876.11
沙文一期采暖及安装工程			270,515.16			270,515.16
合计	8,959,601,614.70	50,810,291.48	783,641,043.11	725,374,073.09		109,077,261.50

重大在建工程项目变动情况(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
锂离子电池正极材料生产线建设项目(沙文二期)	91.17	100.00	189,007.50			自有、借款、募集
110KV 全户内变电站	81.05	100.00				自有
沙文一期锂离子电池正极材料生产线技改项目	1.44	1.44	248,900.00	248,900.00	0.089%	自有、借款
振华新材料钠离子电池正极材料开发及产业化和锂离子电池正极材料	18.21	18.21	125,000.00	125,000.00	0.021%	自有、借款

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
扩能项目						
员工宿舍-美乐苑						自有
锂离子动力电池三元材料生产线建设项目(义龙二期)	98.33	100.00	30,563,446.04			自有、借款、募集
零星工程	98.36	73.73				自有
正极材料生产线建设项目(义龙三期)						自有
沙文一期采暖及安装工程						自有
合计			31,126,353.54	373,900.00		

## (十二) 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
<b>一、账面原值</b>				
1. 期初余额	112,040,562.20	2,042,688.57	4,785,533.02	118,868,783.79
2. 本期增加金额	118,298,455.88		401,152.12	118,699,608.00
(1) 购置	118,298,455.88		401,152.12	118,699,608.00
(2) 内部研发				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4. 期末余额	230,339,018.08	2,042,688.57	5,186,685.14	237,568,391.79
<b>二、累计摊销</b>				
1. 期初余额	13,147,480.90	2,042,688.57	2,482,689.67	17,672,859.14
2. 本期增加金额	3,263,372.31		579,958.09	3,843,330.40
(1) 计提	3,263,372.31		579,958.09	3,843,330.40
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4. 期末余额	16,410,853.21	2,042,688.57	3,062,647.76	21,516,189.54
<b>三、减值准备</b>				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				



项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	213,928,164.87		2,124,037.38	216,052,202.25
2. 期初账面价值	98,893,081.30		2,302,843.35	101,195,924.65

(十三) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂房改造	1,549,262.57		833,980.68		715,281.89
中国电子委托担保费	292,075.47		292,075.47		
合计	1,841,338.04		1,126,056.15		715,281.89

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	19,799,922.48	131,999,483.18	19,702,650.03	131,351,000.11
递延收益	4,139,061.83	27,593,745.55	3,341,173.50	22,274,490.04
可抵扣亏损			3,740,342.12	24,935,614.11
财政贴息	963,750.00	6,425,000.00	1,098,750.00	7,325,000.00
小计	24,902,734.31	166,018,228.73	27,882,915.65	185,886,104.26
递延所得税负债：				
固定资产加速折旧	10,301,551.38	68,677,009.20	1,257,330.79	8,382,205.24
小计	10,301,551.38	68,677,009.20	1,257,330.79	8,382,205.24

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损		9,996,744.51
合计		9,996,744.51

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年度	期末余额	年初余额
2022年		2,348,259.97
2023年		0.00
2024年		3,854,938.32
2025年		3,793,546.22
2026年		0.00

年度	期末余额	年初余额
2022年		2,348,259.97
2023年		0.00
2024年		3,854,938.32
2025年		3,793,546.22
合计		9,996,744.51

(十五) 其他非流动资产

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
预付长期资产购置款	102,029,845.53			74,444,079.57		
其他	801,886.79					
合计	102,831,732.32			74,444,079.57		

(十六) 短期借款

短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款		25,288,411.20
抵押借款		
保证借款	369,000,000.00	345,000,000.00
信用借款	350,000,000.00	150,000,000.00
应付利息重分类	634,250.00	514,236.10
合计	719,634,250.00	520,802,647.30

(十七) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,574,035,669.22	271,143,435.36
商业承兑汇票		
合计	2,574,035,669.22	271,143,435.36

(十八) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,196,831,127.17	1,193,727,371.07
1年以上	8,889,825.70	88,040,520.97
合计	1,205,720,952.87	1,281,767,892.04

2. 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
材料款	1,071,328,363.20	1,135,010,157.58

项目	期末余额	期初余额
设备	37,135,297.24	42,136,931.26
工程款	82,081,801.79	92,822,260.11
服务费		2,034,925.00
其他	15,175,490.64	9,763,618.09
合计	1,205,720,952.87	1,281,767,892.04

### 3. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
常州华盈新能源设备有限公司	3,081,741.18	未结算
HIM Technologies Co.,Ltd	1,879,900.00	未结算
四川思达能环保科技有限公司	1,245,000.00	未结算
合计	6,206,641.18	

### (十九) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	37,883,682.42	30,549,625.73
合计	37,883,682.42	30,549,625.73

### (二十) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	31,027,914.38	228,382,850.84	216,492,163.95	42,918,601.27
离职后福利-设定提存计划		19,202,928.09	19,202,928.09	
辞退福利	82,186.80	24,167.00	106,353.80	
一年内到期的其他福利				
合计	31,110,101.18	247,609,945.93	235,801,445.84	42,918,601.27

#### 2. 短期职工薪酬情况

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	29,806,298.96	199,699,980.15	188,160,294.42	41,345,984.69
职工福利费		6,633,848.18	6,618,750.59	15,097.59
社会保险费		10,453,184.57	10,453,184.57	
其中：医疗保险费		9,411,494.48	9,411,494.48	
工伤保险费		1,016,363.19	1,016,363.19	
生育保险费		25,326.90	25,326.90	
其他				
住房公积金		5,556,107.20	5,556,107.20	
工会经费和职工教育经费	1,209,615.42	4,334,794.69	4,199,253.28	1,345,156.83
短期带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期利润分享计划				
其他短期薪酬	12,000.00	1,704,936.05	1,504,573.89	212,362.16
合计	31,027,914.38	228,382,850.84	216,492,163.95	42,918,601.27

### 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		18,423,645.87	18,423,645.87	
失业保险费		779,282.22	779,282.22	
企业年金缴费				
合计		19,202,928.09	19,202,928.09	

### (二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	413,181.45	251,807.32
企业所得税	42,333,075.86	12,153,505.84
个人所得税	2,840,797.74	1,745,278.07
印花税	1,876,519.97	567,235.95
城市维护建设税	28,922.70	17,626.51
教育费附加	12,395.44	7,554.22
地方教育附加	8,263.63	5,036.15
其他税费	506,050.42	16,913.29
合计	48,019,207.21	14,764,957.35

### (二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	828,054.20	931,105.09
合计	828,054.20	931,105.09

#### 其他应付款项

##### 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴款	534,701.97	561,674.95
其他	293,352.23	369,430.14
合计	828,054.20	931,105.09

### (二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	265,312,500.00	840,500,000.00

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款利息		
应付利息重分类	1,573,211.72	1,609,460.80
合计	266,885,711.72	842,109,460.80

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
期末未终止确认的商业承兑汇票		140,375,183.00
期末未终止确认的银行承兑汇票	807,781,525.92	284,144,145.66
待结转销项税	4,924,878.72	3,971,451.34
合计	812,706,404.64	428,490,780.00

(二十五) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,341,627,600.00	970,065,100.00
信用借款	160,000,000.00	450,000,000.00
分期付息到期还本的长期借款应付利息	1,573,211.72	1,609,460.80
小计	1,503,200,811.72	1,421,674,560.80
减：一年内到期的长期借款	266,885,711.72	842,109,460.80
合计	1,236,315,100.00	579,565,100.00

(二十六) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	22,274,490.04	10,480,000.00	5,160,744.49	27,593,745.55	政府拨款
合计	22,274,490.04	10,480,000.00	5,160,744.49	27,593,745.55	政府拨款

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/与收 益相关
1.大数据+智能制造”试点示范企业	400,000.00				400,000.00	与资产相关
2.2013年电子信息产业振兴和技术改造项目-年产2500吨	2,803,349.38		579,996.00		2,223,353.38	与资产相关
3.贵阳市2013年第一批工业结构升级专项资金-2500万吨	949,983.95		200,004.00		749,979.95	与资产相关
4.贵州省科学技术厅-科技成果应用及产业化项目经费-高比容量动力型镍钴锰三元材料产业化成果转化	283,393.33		190,060.00		93,333.33	与资产相关
5.第三批企业改扩建和结构调整专项资金计划-贴息	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
6.贵州省锂离子电池正极材料科技创新人才团队	90,000.00		40,000.00		50,000.00	与资产相关
7.贵州省新能源电池正极材料创新研发中心建设	260,000.00		80,000.00		180,000.00	与资产相关
8.锂电池用高纯硫酸锰制备及正极材料回收利用关键技术研究及应用	361,784.99		117,262.44		244,522.55	与资产相关
9.2011年第一批企业改扩建和结构调整项目投资补助资金(年产7500吨锂离子电池生产线)-贴息补助	794,979.86		530,004.00		264,975.86	与资产相关
10.年产7500吨锂离子电池正极材料生产线建设项目	1,199,979.86		800,004.00		399,975.86	与资产相关
11.锂离子电池正极材料智能制造关键技术研发与应用	2,339,351.90		271,607.20		2,067,744.70	与资产相关
12.贵州省高技术产业发展专项资金-年产3000吨锂离子动力电池三元材料	300,000.00		300,000.00		-	与资产相关
13.贵州省科学技术厅“4.48V高压钴酸锂研发”		500,000.00	192,912.00		307,088.00	与资产及收益相关
14.产业发展局2022年第一批省级基本建设前期费		1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
15.产业发展局2022年贵州工业和信息化发展专项资金		7,500,000.00			7,500,000.00	与资产相关
16.义龙一期项目-2017年第五批省预算内基本建设投资计划资金	641,666.79		99,999.96		541,666.83	与资产相关
17.义龙一期项目-黔西南州2017年“百企改造”第一批专项切块资金	3,850,000.00		600,000.00		3,250,000.00	与资产相关
18.义龙一期项目-2018年贵州省大数据发展专项资金	770,000.00		120,000.00		650,000.00	与资产相关
19.贵州省锂离子电池正极材料工程技术研究中心	899,999.98		99,999.96		800,000.02	与资产相关
20.锂离子动力电池三元材料生产线建设项目(义龙二期)-2018年第九批省预算内基本建设投资计划资金	2,700,000.00		300,000.00		2,400,000.00	与资产相关
21.贵州省工业和信息化发展专项资金(第五批)	1,120,000.00		74,666.64		1,045,333.36	与资产相关
22.低成本大单晶高镍三元材料研发制备	510,000.00		190,890.13		319,109.87	与资产及收益相关
23.高性能镍钴锰动力三元材料应用示范		1,480,000.00	373,338.16		1,106,661.84	与收益相关
合计	22,274,490.04	10,480,000.00	5,160,744.49		27,593,745.55	

(二十七) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	442,934,810.00						442,934,810.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,114,120,593.05			2,114,120,593.05
其他资本公积	13,300,000.00			13,300,000.00
合计	2,127,420,593.05			2,127,420,593.05

(二十九) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						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：前期计 入其他综 合收益当 期转入留 存收益	减：所 得税费 用	税后 归属 于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	9,225.09							9,225.09
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	9,225.09							9,225.09
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	9,225.09							9,225.09

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	18,171,969.35	31,232,973.33		49,404,942.68
合计	18,171,969.35	31,232,973.33		49,404,942.68

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	338,882,592.52	-60,856,859.22
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	338,882,592.52	-60,856,859.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,272,212,078.26	412,579,227.86
减：提取法定盈余公积	31,232,973.33	12,839,776.12
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	110,733,702.50	
转作股本的普通股股利		

期末未分配利润	1,469,127,994.95	338,882,592.52
---------	------------------	----------------

(三十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	13,787,792,811.94	11,962,173,860.35	5,477,774,102.83	4,680,111,529.52
锂离子电池正极材料	13,787,792,811.94	11,962,173,860.35	5,477,774,102.83	4,680,111,529.52
二、其他业务小计	147,800,786.23	66,552,923.56	37,126,306.25	30,125,629.05
合计	13,935,593,598.17	12,028,726,783.91	5,514,900,409.08	4,710,237,158.57

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	9,280,667.06	3,589,601.96
房产税	8,383,826.73	8,215,451.94
土地使用税	2,631,031.44	2,629,982.02
城市维护建设税	2,098,304.14	1,657,994.17
教育费附加	899,273.19	710,568.92
地方教育附加	599,515.49	473,712.63
车船税	6,966.48	7,778.40
合计	23,899,584.53	17,285,090.04

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,476,575.83	10,955,886.40
专利许可	542,505.29	4,160,075.08
租赁费	1,166,397.18	1,026,030.71
样品费	306,778.53	454,246.63
业务经费	192,037.38	283,240.84
差旅费	54,374.96	81,712.71
其他	980,960.09	993,090.24
合计	11,719,629.26	17,954,282.61

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,731,774.88	34,677,783.62
折旧费	7,966,273.99	13,135,037.54
修理费	8,110,260.36	6,508,730.74
水电费及物料消耗	5,964,729.38	1,315,103.33
办公费	3,413,503.85	2,821,728.98
差旅费	970,570.84	1,102,591.07
通讯费	320,385.60	290,402.70
业务招待费	425,773.88	308,348.38



项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	3,843,330.40	2,838,542.34
中介机构费	2,199,039.23	2,779,542.63
车辆使用费	543,796.25	496,729.57
绿化费	756,632.13	126,441.50
劳动保护费	536,812.16	227,698.66
其他	3,465,622.84	3,804,972.92
合计	76,248,505.79	70,433,653.98

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	46,686,224.50	38,428,164.46
直接投入	188,305,808.66	92,596,827.51
折旧与摊销	9,058,397.21	8,638,751.95
委托外部研究开发投入额	388,349.51	2,281,553.37
装备调试费	4,110,290.05	4,965,503.60
其他	2,401,047.75	2,524,585.19
合计	250,950,117.68	149,435,386.08

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	100,883,548.91	83,012,855.69
减：利息收入	10,713,302.57	6,990,237.18
汇兑损失	2,774.22	4,623.43
减：汇兑收益	2,416.44	5,340.02
手续费支出	6,470,125.40	524,623.37
其他支出	374,074.37	1,324,652.38
合计	97,014,803.89	77,871,177.67

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2011年第一批企业改扩建和结构调整项目投资补助资金(年产7500吨锂离子电池生产线)-贴息补助	530,004.00	530,000.04	与资产相关
2011年高新区区级技改扶持资金(第二批)		30,000.00	与资产相关
2012年贵州省科技厅、高新区科技合作计划项目(研发和检测平台服务项目)		64,579.56	与收益相关
2013年电子信息产业振兴和技术改造项目-年产2500吨	579,996.00	579,999.96	与资产相关
2019年研发后补助资金		50,000.00	与收益相关
2020年第四季度知识产权一般资助		6,000.00	与收益相关
2021年2月11日-2021年2月17日春节用增产增效电补贴		1,000,000.00	与收益相关
2021年度省工业和信息化发展专项		300,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
资金（第二批）			
残疾人就业超比例安置补贴	6,000.00		与收益相关
低成本大单晶高镍三元材料研发制备	190,890.13		与资产及收益相关
高比容量动力型镍钴锰三元材料产业化成果转化	190,060.00	489,940.00	与资产相关
高性能镍钴锰动力三元材料应用示范	373,338.16		与收益相关
个税手续费返还	44,832.23	45,950.50	与收益相关
工业不停产企业慰问金		10,000.00	与收益相关
贵阳市 2013 年第一批工业结构升级专项资金	200,004.00	200,000.04	与资产相关
贵州省高技术产业发展专项资金	300,000.00		与收益相关
贵州省工业和信息化发展专项资金（第五批）	74,666.64		与资产相关
贵州省规上工业企业研发活动扶持计划资金	5,000,000.00		与收益相关
贵州省科学技术厅 4.48V 高电压钴酸锂研发（黔科合支撑 2022 一般 061）	192,912.00		与资产相关
贵州省锂离子电池正极材料工程技术研究中心	99,999.96	568,840.73	与资产相关
贵州省锂离子电池正极材料科技创新人才团队	40,000.00	197,032.21	与资产相关
贵州省新能源电池正极材料创新研发中心建设	80,000.00	228,461.21	与资产相关
锂电池用高纯硫酸锰制备及正极材料回收利用关键技术研究及应用	117,262.44	117,262.44	与资产相关
锂离子电池正极材料智能制造关键技术研发与应用	271,607.20	2,572,962.00	与资产相关
锂离子动力电池三元材料生产线建设项目（义龙二期）-2018 年第九批省预算内基本建设投资计划资金	300,000.00	300,000.00	与资产相关
年产 7500 吨锂离子电池正极材料生产线建设项目	800,004.00	800,000.04	与资产相关
社保补贴	25,852.51		与收益相关
失业一次性扩岗补助	190,500.00		与收益相关
失业一次性留工补助	858,575.00		与收益相关
外贸进出口企业工业奖补资金		20,000.00	与收益相关
稳岗补贴	808,066.76	150,374.47	与收益相关
研究与试验发展经费投入后补助	1,920,000.00	420,000.00	与收益相关
义龙一期项目-2017 年第五批省预算内基本建设投资计划资金	99,999.96	99,999.96	与资产相关
义龙一期项目-2018 年贵州省大数据发展专项资金	120,000.00	120,000.00	与资产相关
义龙一期项目-黔西南州 2017 年“百企改造”第一批专项切块资金	600,000.00	600,000.00	与资产相关
中高镍三元材料合成研究	50,000.00	50,000.00	与收益相关
专利补助	30,000.00	15,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
合计	14,094,570.99	9,566,403.16	

注：本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 14,094,570.99 元。

(三十九) 投资收益

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	21,277,681.64	8,161,195.49
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	2,996,907.77	471,174.00
合计	24,274,589.41	8,632,369.49

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	-1,930,372.68	-3,231,120.21
应收账款信用减值损失	-26,633,471.77	-37,611,219.34
其他应收款信用减值损失	50,762.98	-8,783.93
合计	-28,513,081.47	-40,851,123.48

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-10,812,492.61	13,099,408.76
合计	-10,812,492.61	13,099,408.76

(四十二) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

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
与日常活动无关的政府补助	12,124,000.00	1,337,800.00	12,124,000.00
赔偿收入		223,880.32	
非流动资产毁损报废利得	26,621.31	16,912.81	26,621.31
其他	440,602.67	158,309.58	440,602.67
合计	12,591,223.98	1,736,902.71	12,591,223.98

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2020 年第四季度规模以上制造业企业达产增产奖励资金		739,400.00	收益相关
2019-2020 年度贵州省专利奖		100,000.00	收益相关
2020 年促生产稳就业保增长专项资金		498,400.00	收益相关
IPO 上市奖励	7,500,000.00		收益相关
达产增效绩效奖励	4,624,000.00		收益相关
合计	12,124,000.00	1,337,800.00	

(四十三) 营业外支出

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
非流动资产损坏报废损失	1,378,014.18	33,984.21	1,378,014.18
其他支出		23.34	
合计	1,378,014.18	34,007.55	1,378,014.18

(四十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	173,054,489.04	28,691,319.66
递延所得税费用	12,024,401.93	22,563,065.70
合计	185,078,890.97	51,254,385.36

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	1,457,290,969.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	364,322,742.31
子公司适用不同税率的影响	-142,450,947.94
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-5,319,420.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	264,592.39
使用前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	-2,499,186.13
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	
研发费用加计扣除的影响	-29,024,151.12
其他影响	-214,738.14
所得税费用	185,078,890.97

(四十五) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	10,727,867.38	6,990,237.18
政府补助收入	33,363,197.35	3,915,622.31
其他	67,465,863.18	38,156,619.58
合计	111,556,927.91	49,062,479.07

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	1,580,806.37	900,020.47
付现管理费用	13,799,477.84	10,185,631.74
其他费用及往来	51,662,627.61	35,224,113.63
合计	67,042,911.82	46,309,765.84

### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回银行承兑汇票保证金、借款保证金等	302,240,802.71	560,914,610.52
合计	302,240,802.71	560,914,610.52

### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付银行承兑汇票保证金、借款保证金等	553,046,514.25	383,093,579.11
借款、票据担保等费用	4,387,500.00	795,600.00
增发股票费用	850,000.00	18,495,825.43
合计	558,284,014.25	402,385,004.54

## (四十六) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,272,212,078.26	412,579,227.86
加：资产减值准备	10,812,492.61	-13,099,408.76
信用减值损失	28,513,081.47	40,851,123.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	131,706,269.61	113,208,091.70
使用权资产折旧	-	
无形资产摊销	3,843,330.40	2,963,063.34
长期待摊费用摊销	1,126,056.15	6,595,678.10
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,351,392.87	17,071.40
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）	-	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	90,244,193.42	78,685,108.97
投资损失（收益以“-”号填列）	-24,274,589.41	-8,632,369.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,980,181.34	22,806,182.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	9,044,220.59	-243,117.07
存货的减少（增加以“-”号填列）	-306,987,341.34	-428,719,254.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-511,940,483.78	-531,467,841.26

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	448,083,248.47	400,270,283.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,156,714,130.66	95,813,840.51
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,597,671,850.61	1,420,337,872.19
减：现金的期初余额	1,420,337,872.19	69,008,662.24
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	177,333,978.42	1,351,329,209.95

#### 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,597,671,850.61	1,420,337,872.19
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,597,436,012.04	1,420,138,503.04
可随时用于支付的其他货币资金	235,838.57	199,369.15
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,597,671,850.61	1,420,337,872.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### (四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	301,459,185.31	银行承兑汇票保证金
应收款项融资	110,000,000.00	票据质押
合计	411,459,185.31	

#### (四十八) 外币货币性项目

##### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	3,215.07	6.9646	22,391.68

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	3,215.07	6.9646	22,391.68

## 六、合并范围的变更

本报告期内，本公司无合并范围的变更。

## 七、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	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
贵州振华新材料有限公司	贵阳市	贵阳市	锂离子电池及钠离子材料生产、销售	100.00		设立
贵州振华义龙新材料有限公司	黔西南州安龙县新桥镇	黔西南州安龙县新桥镇	锂离子电池材料生产、销售	100.00		设立

注：贵州振华义龙新材料有限公司为2017年由本公司、贵州义龙新区开发投资有限公司、贵州金州电力有限责任公司共同投资设立，其中本公司持股67%。2018年9月本公司收购少数股东股权后，贵州振华义龙新材料有限公司成为本公司全资子公司。

### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
贵州红星电子材料有限公司	贵州省铜仁市	贵州省铜仁市	锂离子电池及废料的回收及含钴、镍、锰、锂材料的生产及销售等	34.00		权益法
南京市卡睿创新创业管理服务有限公司	南京	南京	其他综合管理服务	10.00		权益法

注：将南京市卡睿创新创业管理服务有限公司作为联营企业按权益法核算的原因：持股比例低于20%但是在董事会中占有一个席位。

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
----	-------------	--------------

	贵州红星电子 材料有限公司	南京市卡睿创新创 业管理服务有限公司	贵州红星电子材 料有限公司	南京市卡睿创 新创业管理服 务有限公司
流动资产	168,407,563.75	48,461,385.23	84,056,070.70	53,074,561.13
非流动资产	41,246,318.10	21,217,382.51	40,134,957.66	12,278,054.89
资产合计	209,653,881.85	69,678,767.74	124,191,028.36	65,352,616.02
流动负债	74,380,066.33	1,756,592.09	51,485,125.94	6,612,371.55
非流动负债		14,174,050.60		5,038,031.33
负债合计	74,380,066.33	15,930,642.69	51,485,125.94	11,650,402.88
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	135,273,815.52	53,748,125.05	72,705,902.42	53,702,213.14
按持股比例计算的净资产份额	45,993,097.28	5,374,812.51	24,720,006.82	5,370,221.31
调整事项				
其中：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	51,023,975.96	5,374,812.51	29,750,885.51	5,370,221.32
存在公开报价的联营企业权益投 资的公允价值				
营业收入	617,150,463.26	14,057,930.19	324,704,408.53	11,995,362.60
净利润	62,567,913.10	45,911.91	22,978,373.48	3,485,485.06
终止经营的净利润				
其他综合收益				92,250.88
综合收益总额	62,567,913.10	45,911.91	22,978,373.48	3,577,735.94
本期收到的来自联营企业的股利				

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### 1、金融工具分类



(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下:

金融资产项目	期末余额		
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,899,131,035.92		1,899,131,035.92
应收票据	1,213,197,856.92		1,213,197,856.92
应收账款	1,566,769,750.87		1,566,769,750.87
应收款项融资		1,612,682,612.75	1,612,682,612.75
其他应收款	361,481.87		361,481.87

(续)

金融资产项目	期初余额		
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,470,991,345.96		1,470,991,345.96
应收票据	134,760,175.68		134,760,175.68
应收账款	964,672,390.76		964,672,390.76
应收款项融资		638,510,760.13	638,510,760.13
其他应收款	228,372.89		228,372.89

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下:

金融负债项目	期末余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		719,634,250.00	719,634,250.00
应付票据		2,574,035,669.22	2,574,035,669.22
应付账款		1,205,720,952.87	1,205,720,952.87
应付利息			
其他应付款		828,054.20	828,054.20
一年内到期的非流动负债		266,885,711.72	266,885,711.72
其他流动负债		812,706,404.64	812,706,404.64
长期借款		1,236,315,100.00	1,236,315,100.00

(续)

金融负债项目	期初余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		520,802,647.30	520,802,647.30
应付票据		271,143,435.36	271,143,435.36
应付账款		1,281,767,892.04	1,281,767,892.04

应付利息			
其他应付款		931,105.09	931,105.09
一年内到期的非流动负债		842,109,460.80	842,109,460.80
其他流动负债		428,490,780.00	428,490,780.00
长期借款		579,565,100.00	579,565,100.00

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、衍生金融工具及应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见“附注五、（三）”和“附注五、（六）”。本公司还因提供财务担保而面临信用风险。

## 3、流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2022年末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	729,178,569.44	-	-	-	729,178,569.44
应付票据	2,574,035,669.22	-	-	-	2,574,035,669.22
应付账款	1,196,831,127.17	3,195,139.89	1,803,710.97	3,890,974.84	1,205,720,952.87
应付利息	-	-	-	-	-
其他应付款	410,558.13	145.00	420.00	416,931.07	828,054.20
一年内到期的非流动负债	320,886,148.11	-	-	-	320,886,148.11
其他流动负债	812,706,404.64	-	-	-	812,706,404.64
长期借款	-	57,548,971.13	667,996,402.54	617,879,157.71	1,343,424,531.38

#### 4、市场风险

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

##### (1) 利率风险

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

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

本公司通过维持适当的固定利率债务管理利息成本。

##### (2) 汇率风险

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

汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)有关。本公司外销占比较小，故外汇变动风险较小。

#### 5、其他价格风险

无。

#### 6、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。截至2022年12月31日，本公司资产负债率为63.08%（截止2021年12月31日为57.89%）。

## 九、公允价值

按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			1,612,682,612.75	1,612,682,612.75
持续以公允价值计量的资产总额			1,612,682,612.75	1,612,682,612.75

## 十、关联方关系及其交易

### （一） 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
中国振华电子集团有限公司	贵阳市	通信交换设备制造	247,291.42	28.31	28.31

注：本企业最终控制方是中国电子信息产业集团有限公司。

### （二） 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益之（一）在子公司中的权益”。

### （三） 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益之（二）在合营企业或联营企业中的权益”。

### （四） 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	备注
振华集团财务有限责任公司	同一控制人	中国电子财务有限责任公司吸收合并该公司，该公司已于2022年11月25日注销。
贵州振华系统服务有限公司	同一控制人	
振华集团深圳电子有限公司	同一控制人	
中国电子财务有限责任公司	同一最终控制人	
中国电子新能源（武汉）研究院有限责任公司	同一最终控制人	
南京熊猫电子装备有限公司	同一最终控制人	
中电惠融商业保理（深圳）有限公司	同一最终控制人	

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州红星电子材料有限公司	采购商品	286,886,814.75	62,444,601.74
贵州红星电子材料有限公司	委托加工	2,791,772.21	
贵州振华系统服务有限公司	物业费	45,448.58	20,869.82
南京熊猫电子装备有限公司	采购设备	59,610,619.54	10,743,362.83
振华集团深圳电子有限公司	物业费、水电费	18,735.31	22,297.07

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州红星电子材料有限公司	销售商品	116,678,639.08	24,157,785.66
中电惠融商业保理(深圳)有限公司	服务费	6,792.46	2,830.18
中国电子新能源(武汉)研究院有限责任公司	销售商品		7,212.39

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁的租金费用	
		本期发生额	上期发生额
振华集团深圳电子有限公司	房屋	310,233.71	296,330.64
中国振华电子集团有限公司	房屋	589,302.76	270,605.50

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国振华电子集团有限公司	贵州振华新材料股份有限公司	100,000,000.00	2020-6-24	2022-6-23	是
中国振华电子集团有限公司	贵州振华义龙新材料有限公司	6,000,000.00	2018-12-29	2022-4-11	是
中国振华电子集团有限公司	贵州振华义龙新材料有限公司	87,502,600.00	2019-6-28	2022-7-28	是
中国振华电子集团有限公司	贵州振华义龙新材料有限公司	43,750,000.00	2019-12-13	2022-7-28	是
中国振华电子集团有限公司	贵州振华义龙新材料有限公司	45,000,000.00	2020-12-10	2022-7-28	是
中国振华电子集团有限公司	贵州振华义龙新材料有限公司	45,000,000.00	2021-3-24	2022-7-28	是
中国振华电子集团有限公司	贵州振华义龙新材料有限公司	46,562,500.00	2021-6-24	2022-7-28	是
中国振华电子集团有限公司	贵州振华义龙新材料有限公司	19,093,750.00	2022-4-15	2022-7-28	是
中国振华电子集团有限公司	贵州振华义龙新材料有限公司	3,500,000.00	2019-8-30	2022-7-28	是
中国振华电子集团有限公司	贵州振华义龙新材料有限公司	5,250,000.00	2019-9-16	2022-7-28	是
中国振华电子集团有限公司	贵州振华义龙新材料有限公司	26,250,000.00	2019-10-22	2022-7-28	是

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国振华电子集团有限公司	贵州振华义龙新材料有限公司	8,750,000.00	2019-10-24	2022-7-28	是
中国振华电子集团有限公司	贵州振华义龙新材料有限公司	43,750,000.00	2020-3-20	2022-7-28	是
中国振华电子集团有限公司	贵州振华义龙新材料有限公司	45,000,000.00	2021-2-1	2022-7-28	是
中国振华电子集团有限公司	贵州振华义龙新材料有限公司	45,000,000.00	2021-3-26	2022-7-28	是
中国振华电子集团有限公司	贵州振华义龙新材料有限公司	29,875,000.00	2022-4-20	2022-7-28	是
中国振华电子集团有限公司	贵州振华义龙新材料有限公司	50,000,000.00	2022-6-21	2022-7-28	是

#### 4. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	说明
中国电子财务有限责任公司	拆入	100,000,000.00	2020-6-24	2022-6-23	已归还
中国电子财务有限责任公司	拆入	30,000,000.00	2021-6-16	2022-6-16	已归还
中国电子财务有限责任公司	拆入	70,000,000.00	2021-12-7	2022-12-7	已归还
中国电子财务有限责任公司	拆入	30,000,000.00	2022-6-17	2023-6-16	
中国电子财务有限责任公司	拆入	80,000,000.00	2022-8-5	2023-8-4	
中国电子财务有限责任公司	拆入	50,000,000.00	2022-8-10	2023-8-10	
振华集团财务有限责任公司	拆入	15,000,000.00	2021-1-8	2022-1-7	已归还
振华集团财务有限责任公司	拆入	15,000,000.00	2021-1-11	2022-1-10	已归还
振华集团财务有限责任公司	拆入	20,000,000.00	2021-4-15	2022-4-14	已归还
振华集团财务有限责任公司	拆入	19,000,000.00	2021-4-28	2022-4-27	已归还
振华集团财务有限责任公司	拆入	16,000,000.00	2021-11-22	2022-10-31	已归还
振华集团财务有限责任公司	拆入	15,000,000.00	2021-11-29	2022-10-31	已归还
振华集团财务有限责任公司	拆入	15,000,000.00	2021-12-7	2022-10-31	已归还
振华集团财务有限责任公司	拆入	15,000,000.00	2022-1-20	2022-10-31	已归还
振华集团财务有限责任公司	拆入	15,000,000.00	2022-1-24	2022-10-31	已归还
振华集团财务有限责任公司	拆入	20,000,000.00	2022-4-22	2022-10-31	已归还
振华集团财务有限责任公司	拆入	19,000,000.00	2022-5-6	2022-10-31	已归还
中国电子财务有限责任公司	拆入	16,000,000.00	2022-11-1	2022-11-21	已归还

中国电子财务有限责任公司	拆入	15,000,000.00	2022-11-1	2022-11-28	已归还
中国电子财务有限责任公司	拆入	15,000,000.00	2022-11-1	2022-12-6	已归还
中国电子财务有限责任公司	拆入	15,000,000.00	2022-11-1	2023-1-19	
中国电子财务有限责任公司	拆入	15,000,000.00	2022-11-1	2023-1-23	
中国电子财务有限责任公司	拆入	20,000,000.00	2022-11-1	2023-4-21	
中国电子财务有限责任公司	拆入	19,000,000.00	2022-11-1	2023-5-5	
中国电子财务有限责任公司	拆入	50,000,000.00	2021-6-3	2022-5-7	已归还
中国电子财务有限责任公司	拆入	50,000,000.00	2022-4-13	2023-2-13	
中国电子财务有限责任公司	拆入	50,000,000.00	2022-5-9	2023-2-9	
中国电子财务有限责任公司	拆入	50,000,000.00	2022-12-27	2023-12-27	
中国电子财务有限责任公司	拆入	50,000,000.00	2021-5-20	2022-5-7	已归还
中国电子财务有限责任公司	拆入	80,000,000.00	2021-12-3	2022-8-4	已归还
中国电子财务有限责任公司	拆入	50,000,000.00	2021-12-3	2022-8-9	已归还
中国电子财务有限责任公司	拆入	100,000,000.00	2022-4-12	2023-2-13	
中国电子财务有限责任公司	拆入	50,000,000.00	2022-4-13	2023-2-13	
中国电子财务有限责任公司	拆入	50,000,000.00	2022-5-9	2023-2-9	
中国电子财务有限责任公司	拆入	70,000,000.00	2022-12-26	2023-12-26	

注：中国电子财务有限责任公司吸收合并振华集团财务有限责任公司，振华集团财务有限责任公司于2022年11月25日注销。

#### 5. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	15,512,688.37	16,774,939.54

#### 6. 其他关联交易

①2022年，本公司在振华集团财务有限责任公司的存款利息收入为0.06万元，贷款利息支出为355.51万元，票据贴现50,027.42万元，贴现利息支出425.18万元。

②2022年，本公司在中国电子财务有限责任公司的存款利息收入为1.37万元，贷款利息支出为1,774.40万元，办理承兑汇票手续费支出13.58万元。；截止到2022年12月31日，中国电子财务有限责任公司为本公司提供贷款余额64,900.00万元，贷款利息余额57.15万

元。

③本公司在中国电子信息产业集团有限公司的委托贷款利息支出为 142.38 万元。

④2022 年，本公司在中国振华电子集团有限公司的担保费支出 37.41 万元。

#### (六) 关联方应收应付款项

##### 1. 应收项目

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
预付账款	中国振华电子集团有限公司			81,998.90	
其他非流动资产	南京熊猫电子装备有限公司	1,144,513.38			
合计		1,144,513.38		81,998.90	

##### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	贵州振华系统服务有限公司	1,101,622.00	1,101,622.00
应付账款	南京熊猫电子装备有限公司	11,520,000.00	5,275,286.71
应付账款	贵州红星电子材料有限公司	8,004,924.86	5,790,000.00

#### 十一、 承诺及或有事项

本报告期内，本公司无承诺及或有事项。

#### 十二、 资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后重要事项。

#### 十三、 其他重要事项

无

#### 十四、 母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	280,000,000.00	120,000,000.00
其他应收款项	272,098,036.26	1,714,940,729.64
减：坏账准备		



项目	期末余额	期初余额
合计	552,098,036.26	1,834,940,729.64

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	期末余额	期初余额
贵州振华义龙新材料有限公司	100,000,000.00	120,000,000.00
贵州振华新材料有限公司	180,000,000.00	
减：坏账准备		
合计	280,000,000.00	120,000,000.00

2. 其他应收款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款	272,098,036.26	1,714,940,729.64
减：坏账准备		
合计	272,098,036.26	1,714,940,729.64

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	172,098,036.26	1,328,529,046.18
1至2年	100,000,000.00	386,411,683.46
2至3年		
减：坏账准备		
合计	272,098,036.26	1,714,940,729.64

(3) 其他应收款分类列示

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
项计提预期信用损失的其他应收款				
按组合计提预期信用损失的其他应收款	272,098,036.26	100.00		
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备				
无信用风险组合	272,098,036.26	100.00		
合计	272,098,036.26	100.00		

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提预期信用损失的其他应收款				
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,714,940,729.64	100.00		
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备				
无信用风险组合	1,714,940,729.64	100.00		
合计	1,714,940,729.64	100.00		

按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合中，无信用风险组合的其他应收款情况

项目	期末余额	期初余额
贵州振华义龙新材料有限公司	242,098,036.26	950,843,923.66
贵州振华新材料有限公司	30,000,000.00	764,096,805.98
合计	272,098,036.26	1,714,940,729.64

(二) 长期股权投资

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
对子公司投资	2,433,987,750.00		2,433,987,750.00	1,333,987,750.00		1,333,987,750.00
对联营、合营企业投资	56,398,788.47		56,398,788.47	35,121,106.83		35,121,106.83
合计	2,490,386,538.47		2,490,386,538.47	1,369,108,856.83		1,369,108,856.83

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
贵州振华新材料有限公司	450,000,000.00	650,000,000.00		1,100,000,000.00		
贵州振华义龙新材料有限公司	883,987,750.00	450,000,000.00		1,333,987,750.00		
合计	1,333,987,750.00	1,100,000,000.00		2,433,987,750.00		

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益	其他	宣告发放现金	计提	其他		

	资	资		合	益	股	值		
				收	变	利	准		
				益	动	或	备		
				调		利			
				整		润			
二、联营企业									
贵州红星电子材料有限公司	29,750,885.51		21,273,090.45						51,023,975.96
南京市卡睿创新创业管理服务有限公	5,370,221.32		4,591.19						5,374,812.51
小计	35,121,106.83		21,277,681.64						56,398,788.47
合计	35,121,106.83		21,277,681.64						56,398,788.47

### (三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	280,000,000.00	120,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	21,277,681.64	8,161,195.49
合计	301,277,681.64	128,161,195.49

## 十五、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,351,392.87	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3. 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）	26,218,570.99	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	备注
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 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、其他非流动金融资产、衍生金融资产、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、其他非流动金融资产、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益	2,996,907.77	
15. 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 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		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	440,602.67	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 减：所得税影响额	3,566,622.18	
23. 少数股东影响额		
合计	24,738,066.38	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率		每股收益			
	率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	36.36	21.74	2.8722	1.1178	2.8722	1.1178
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	35.65	21.24	2.8164	1.0918	2.8164	1.0918




第1页至第66页的财务报表附注由下列负责人签署


法定代表人

签名: 侯亦坤  
日期: 2023.4.27  
 坤侯印亦  
5201131001153

主管会计工作负责人

签名: 肖然  
日期: 2023.4.27  
 新向印黔  
201010058446

会计机构负责人

签名: 刘进  
日期: 2023.4.27  
 刘进  
5201150002168