

诺德新材料股份有限公司

审计报告

北京大华审字[2024]00000223号

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dahua International Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 诺德新材料股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
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	1-147

## 审计报告

北京大华审字[2024]00000223 号

诺德新材料股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了诺德新材料股份有限公司（以下简称诺德股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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，公允反映了诺德股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于诺德股份，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我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

## 1. 应收账款坏账准备计提

### 2. 收入的确认

#### (一) 应收账款坏账准备计提

##### 1. 事项描述

请参阅财务报表“附注三、（十三）、应收账款”所述的会计政策及“附注五、注释 4 应收账款”。

2023 年 12 月 31 日，诺德股份应收账款余额为人民币 1,912,613,202.33 元，坏账准备为人民币 83,029,981.33 元。

诺德股份管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要评估相关客户的信用情况，包括可获抵押或质押物状况以及实际还款情况等因素。由于诺德股份管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们将应收账款坏账准备计提识别为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于应收账款坏账准备计提事项所实施的重要审计程序包括：

(1) 评估和测试与应收账款坏账准备计提相关的内部控制。

(2) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目。

(3) 对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性。

(4) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理。





(5) 结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

(6) 重新计算坏账准备计提金额是否准确。

## (二) 收入的确认

### 1. 事项描述

请参阅合并财务报表“附注三、（三十四）、收入”所述的会计政策及“附注五、注释 47、营业收入和营业成本”。

2023 年度，诺德股份营业收入金额为人民币 4,571,598,482.30 元。

由于营业收入是诺德股份关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入确认时点以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对于收入的确认事项所实施的主要审计程序包括：

(1) 了解、评价和测试与收入确认相关的关键内部控制。

(2) 选取样本检查销售合同，识别与客户取得相关商品或服务控制权相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

(3) 结合产品类型对收入以及毛利情况进行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况。

(4) 对本期记录的销售收入选取样本执行细节测试，并评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。

(5) 针对资产负债表日前后记录的销售收入执行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。



(6) 查询主要客户的工商信息，复核企业聘请外部律师出具的无关联关系的意见书。

(7) 选取适当的样本执行函证程序。

(8) 就大宗贸易业务相关的收入确认，主要执行以下程序：

①了解、评价和测试与大宗贸易业务相关的关键内部控制，了解贸易业务的商业合理性。

②选取贸易业务销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

③结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况。

④对本年记录的贸易收入选取样本执行细节测试，核对采购合同、入库单、发票、销售合同及出库单等。

⑤就资产负债表日前后记录的贸易收入执行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

⑥对大宗贸易业务的供应商及客户进行背景调查，获取并核查诺德股份聘请外部律师出具的无关联关系律师意见书。

⑦选取贸易业务的供应商及客户，执行函证程序。

#### 四、其他信息

诺德股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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

诺德股份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，诺德股份管理层负责评估诺德股份的持续经营能力，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诺德股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督诺德股份的财务报告过程。

## 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。

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，就可能对诺德股份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诺德股份不能持续经营。

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

6. 就诺德股份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，并对审计意见承担全部责任。

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

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



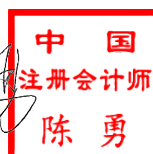
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

*陈勇*



(项目合伙人)

陈勇

中国注册会计师:

*林万镠*



林万镠

二〇二四年四月八日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

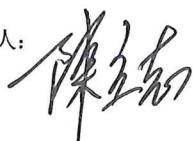
编制单位：诺德新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	2,952,185,820.91	5,029,142,635.02
交易性金融资产			
衍生金融资产	注释2	3,613,130.00	
应收票据	注释3	16,374,563.70	49,219,860.84
应收账款	注释4	1,829,583,221.00	1,322,552,674.86
应收款项融资	注释5	539,157,462.22	274,172,292.25
预付款项	注释6	50,814,197.19	59,251,597.11
其他应收款	注释7	65,417,675.29	156,464,636.25
存货	注释8	946,823,573.77	1,027,628,943.78
合同资产	注释9	1,269,606.94	1,412,536.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释10	17,624,992.53	
其他流动资产	注释11	327,253,127.82	102,394,019.87
<b>流动资产合计</b>		<b>6,750,117,371.37</b>	<b>8,022,239,196.34</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释12	13,714,666.11	17,404,784.24
长期股权投资	注释13	486,232,578.83	484,591,561.33
其他权益工具投资	注释14	373,392,498.20	377,549,082.83
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释15	80,291,168.62	84,511,591.98
固定资产	注释16	3,360,808,422.39	3,454,549,142.49
在建工程	注释17	3,198,225,037.45	321,894,119.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释18	47,353,126.73	7,497,436.29
无形资产	注释19	508,430,420.25	428,147,580.89
开发支出	注释20	40,452,203.89	53,388,797.42
商誉	注释21	9,144,977.42	9,144,977.42
长期待摊费用	注释22	20,987,825.10	463,346.81
递延所得税资产	注释23	56,000,188.53	34,451,030.24
其他非流动资产	注释24	293,722,245.28	676,481,430.38
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,488,755,358.80</b>	<b>5,950,074,882.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>15,238,872,730.17</b>	<b>13,972,314,078.40</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：诺德新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释25	2,456,399,814.48	2,683,696,979.87
交易性金融负债			
衍生金融负债	注释26	58,790.00	31,759,550.00
应付票据	注释27	222,040,000.00	197,698,188.82
应付账款	注释28	1,064,562,878.78	415,817,018.43
预收款项	注释29	419,059.44	522,050.43
合同负债	注释30	14,678,638.79	8,593,571.92
应付职工薪酬	注释31	10,653,028.49	17,031,705.92
应交税费	注释32	37,595,386.85	67,563,728.09
其他应付款	注释33	52,454,201.70	125,580,399.22
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释34	778,681,696.93	680,761,253.73
其他流动负债	注释35	47,418,290.16	16,753,141.88
<b>流动负债合计</b>		<b>4,684,961,785.62</b>	<b>4,245,777,588.31</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释36	2,327,694,304.06	1,541,004,304.06
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释37	40,790,579.22	3,484,821.17
长期应付款	注释38	362,373,728.68	328,965,601.40
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释39	161,788,523.78	95,752,724.18
递延所得税负债	注释23	20,015,034.09	9,701,929.12
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,912,662,169.83</b>	<b>1,978,909,379.93</b>
<b>负债合计</b>		<b>7,597,623,955.45</b>	<b>6,224,686,968.24</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释40	1,746,472,532.00	1,746,239,793.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释41	3,875,771,976.42	3,885,643,051.68
减：库存股	注释42	100,000,765.86	100,000,765.86
其他综合收益	注释43	-90,688,454.76	-86,122,053.17
专项储备	注释44	11,752,708.84	7,501,406.00
盈余公积	注释45	128,062,372.25	103,449,723.82
未分配利润	注释46	544,069,764.28	718,412,304.33
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>6,115,440,133.17</b>	<b>6,275,123,459.80</b>
少数股东权益		1,525,808,641.55	1,472,503,650.36
<b>股东权益合计</b>		<b>7,641,248,774.72</b>	<b>7,747,627,110.16</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>15,238,872,730.17</b>	<b>13,972,314,078.40</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

2023年度

编制单位：诺德新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释47	4,571,598,482.30	4,709,335,662.27
减：营业成本	注释47	4,096,349,523.29	3,752,093,048.44
税金及附加	注释48	32,572,304.21	33,607,131.06
销售费用	注释49	33,567,213.24	32,641,450.95
管理费用	注释50	141,306,430.61	150,608,576.43
研发费用	注释51	151,317,049.71	157,921,349.07
财务费用	注释52	202,739,821.94	178,359,238.31
其中：利息费用		222,442,380.02	187,487,721.11
利息收入		28,319,155.24	25,028,894.61
加：其他收益	注释53	117,758,737.98	24,607,214.57
投资收益	注释54	81,413,610.66	38,544,750.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		892,750.50	423,065.22
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		70,000,000.00	779,961.39
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	注释55	3,610,830.00	-29,101,500.00
信用减值损失	注释56	-9,596,363.74	-5,946,261.62
资产减值损失	注释57	-13,447,996.80	-7,176,470.87
资产处置收益	注释58	259,025.08	159,665.10
<b>二、营业利润</b>		<b>93,743,982.48</b>	<b>425,192,265.95</b>
加：营业外收入	注释59	4,385,385.38	6,051,124.08
减：营业外支出	注释60	2,222,762.07	17,307,524.90
<b>三、利润总额</b>		<b>95,906,605.79</b>	<b>413,935,865.13</b>
减：所得税费用	注释61	47,160,724.28	60,548,636.05
<b>四、净利润</b>		<b>48,745,881.51</b>	<b>353,387,229.08</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		48,745,881.51	353,387,229.08
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		27,313,484.06	352,263,162.46
少数股东损益		21,432,397.45	1,124,066.62
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-4,566,401.59</b>	<b>-77,163,159.89</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-4,566,401.59	-77,163,159.89
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-4,439,496.80	-87,216,375.66
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-4,439,496.80	-87,216,375.66
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-126,904.79	10,053,215.77
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		1,709,185.00	-1,749,150.00
6. 外币财务报表折算差额		-1,836,089.79	11,802,365.77
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>44,179,479.92</b>	<b>276,224,069.19</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		22,747,082.47	275,100,002.57
归属于少数股东的综合收益总额		21,432,397.45	1,124,066.62
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		0.0166	0.2091
(二) 稀释每股收益		0.0166	0.2083

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：诺德新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<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		13,254,955,949.33	13,378,246,376.45
收到的税费返还		40,078,144.29	210,710,188.78
收到其他与经营活动有关的现金	注释62	507,638,072.49	279,891,401.86
经营活动现金流入小计		13,802,672,166.11	13,868,847,967.09
购买商品、接受劳务支付的现金		14,135,444,364.02	12,370,856,663.06
支付给职工以及为职工支付的现金		269,730,925.11	253,971,671.45
支付的各项税费		169,760,188.78	179,329,006.71
支付其他与经营活动有关的现金	注释62	299,182,555.02	269,794,570.28
经营活动现金流出小计		14,874,118,032.93	13,073,951,911.50
经营活动产生的现金流量净额		-1,071,445,866.82	794,896,055.59
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		343,994,066.64	1,295,684,310.00
取得投资收益收到的现金		2,796,196.97	27,693,286.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		640,430.00	331,800.00
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		347,430,693.61	1,323,709,396.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,151,676,841.04	1,226,535,485.37
投资支付的现金		325,369,456.08	1,655,241,142.65
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			21,550,581.80
支付其他与投资活动有关的现金	注释62		519,709.07
投资活动现金流出小计		1,477,046,297.12	2,903,846,918.89
投资活动产生的现金流量净额		-1,129,615,603.51	-1,580,137,522.45
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		47,868,215.11	3,812,111,187.94
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		46,125,000.00	1,471,325,000.00
取得借款收到的现金		3,831,920,000.00	3,764,955,303.89
收到其他与筹资活动有关的现金	注释62	975,162,292.91	278,585,085.15
筹资活动现金流入小计		4,854,950,508.02	7,855,651,576.98
偿还债务支付的现金		3,703,945,268.67	2,957,471,727.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		371,882,350.34	279,837,601.82
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	注释62	237,104,104.80	537,628,994.61
筹资活动现金流出小计		4,312,931,723.81	3,774,938,323.85
筹资活动产生的现金流量净额		542,018,784.21	4,080,713,253.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,438,752.70	736,315.59
五、现金及现金等价物净增加额		-1,664,481,438.81	3,296,208,101.86
加：期初现金及现金等价物余额		4,572,713,897.54	1,276,505,795.68
六、期末现金及现金等价物余额		2,908,232,458.73	4,572,713,897.54

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

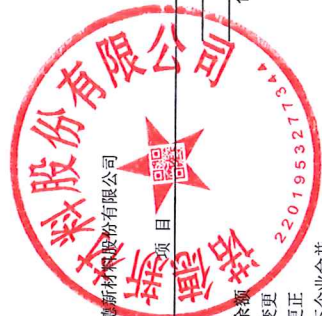


# 合并股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 诺德新材料股份有限公司



项目	本期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,746,239,793.00		3,885,643,051.68	100,000,765.86	-86,122,053.17	7,501,406.00	103,449,723.82	718,412,304.33	1,472,503,650.36	7,747,627,110.16
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	1,746,239,793.00		3,885,643,051.68	100,000,765.86	-86,122,053.17	7,501,406.00	103,449,723.82	718,412,125.67	1,472,503,650.36	7,747,785,931.50
三、本年年末余额	232,739.00		-9,871,075.26		-4,566,401.59	4,251,302.84	24,612,648.43	-174,501,361.39	53,304,991.19	-106,537,156.78
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本	232,739.00		-9,871,075.26					27,313,484.06	21,432,397.45	44,179,479.92
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配	232,739.00		-11,568,897.78					-198,000,211.53	-14,252,406.26	-11,336,158.78
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、本年年末余额	1,746,472,532.00		3,875,771,976.42	100,000,765.86	-90,688,454.76	11,752,708.84	128,062,372.25	544,069,764.28	1,525,808,641.55	7,641,248,774.72

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 诺德新材料股份有限公司



项目	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,397,268,615.00		1,875,792,437.67		-8,959,893.28	2,200,175.73	103,449,723.82	470,335,845.26		3,840,087,904.20
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	1,397,268,615.00		1,875,792,437.67		-8,959,893.28	2,200,175.73	103,449,723.82	470,335,845.26		3,840,087,904.20
三、本年年末余额	348,971,178.00		2,009,850,614.01	100,000,765.86	-77,163,159.89	5,301,230.27	1,472,503,650.36	248,076,459.07	1,472,503,650.36	3,907,539,205.36
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本	348,971,178.00		2,009,850,614.01	100,000,765.86	-77,163,159.89			352,263,162.46	1,124,066.82	276,224,069.19
1. 股东投入的普通股	348,971,178.00		1,990,243,311.82						1,471,379,583.74	3,730,200,609.89
2. 其他权益工具持有者投入资本									1,471,379,583.74	3,810,594,073.56
3. 股份支付计入股东权益的金额			19,621,313.67							19,621,313.67
4. 其他			-14,011.48	100,000,765.86				-104,186,703.39		-104,186,703.39
(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						5,301,230.27				5,301,230.27
2. 本期使用						9,196,601.36				9,196,601.36
(六) 其他						3,895,371.09				3,895,371.09
四、本年年末余额	1,746,239,793.00		3,885,643,051.68	100,000,765.86	-86,122,053.17	7,501,406.00	103,449,723.82	718,412,304.33	1,472,503,650.36	7,747,627,110.16

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：诺德新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十七	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		142,029,388.61	416,474,067.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	29,949,721.16	52,468,840.01
应收款项融资		831,000.00	
预付款项		40,722.00	126,081,024.76
其他应收款	注释2	2,153,719,210.95	1,963,157,613.64
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>2,326,570,042.72</b>	<b>2,558,181,545.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	7,707,747,339.61	7,035,572,532.99
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		93,802,273.28	90,103,171.68
固定资产		4,889,815.30	11,650,937.89
在建工程			24,755,112.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,950,772.82	344,926.60
无形资产		56,766,620.83	59,080,031.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,650,943.38	
递延所得税资产			
其他非流动资产		80,000,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,954,807,765.22</b>	<b>7,221,506,713.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,281,377,807.94</b>	<b>9,779,688,258.65</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈立志

主管会计工作负责人：

王心霞

会计机构负责人：

文莉莎

# 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：诺德新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		500,564,513.89	100,132,916.68
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		230,000,000.00	264,000,000.00
应付账款		29,051,263.23	
预收款项			
合同负债			228,312,372.61
应付职工薪酬		60,952.38	85,247.66
应交税费		1,202,870.20	591,588.31
其他应付款		3,172,579,991.71	3,215,133,874.43
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		30,999,201.66	224,641.28
其他流动负债			29,680,608.44
<b>流动负债合计</b>		<b>3,964,458,793.07</b>	<b>3,838,161,249.41</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		310,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,429,681.81	163,950.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,239,986.33	4,461,890.21
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>318,669,668.14</b>	<b>4,625,841.18</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,283,128,461.21</b>	<b>3,842,787,090.59</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		1,746,472,532.00	1,746,239,793.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,844,071,221.61	3,855,694,703.14
减：库存股		100,000,765.86	100,000,765.86
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		128,062,372.25	103,449,723.82
未分配利润		379,643,986.73	331,517,713.96
<b>股东权益合计</b>		<b>5,998,249,346.73</b>	<b>5,936,901,168.06</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>10,281,377,807.94</b>	<b>9,779,688,258.65</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

# 母公司利润表

2023年度

编制单位：诺德新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4	1,183,200,758.01	1,165,756,395.97
减：营业成本	注释4	1,156,169,277.33	1,144,521,119.78
税金及附加		2,571,134.67	3,111,485.37
销售费用		1,753,110.55	1,205,539.64
管理费用		17,861,659.98	10,372,983.82
研发费用			
财务费用		29,948,685.20	19,977,464.05
其中：利息费用		28,239,278.82	21,530,574.79
利息收入		1,227,297.66	2,488,865.36
加：其他收益		316,513.00	420,339.77
投资收益	注释5	270,915,856.26	787,120.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		915,856.26	787,120.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		70,000,000.00	
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-5,336.19	-6,879.54
资产减值损失			
资产处置收益		-3,439.15	
<b>二、营业利润</b>		246,126,484.20	-12,231,615.62
加：营业外收入		6,000.10	320,755.72
减：营业外支出			14,387,006.26
<b>三、利润总额</b>		246,126,484.30	-26,297,866.16
减：所得税费用			
<b>四、净利润</b>		246,126,484.30	-26,297,866.16
(一) 持续经营净利润		246,126,484.30	-26,297,866.16
(二) 终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		246,126,484.30	-26,297,866.16
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司现金流量表

2023年度

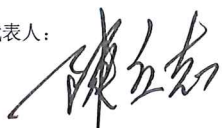
编制单位：诺德新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
<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		2,334,843,056.08	1,685,535,725.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		26,100,675,914.63	25,393,633,203.73
经营活动现金流入小计		28,435,518,970.71	27,079,168,929.69
购买商品、接受劳务支付的现金		1,531,702,321.91	1,294,914,312.42
支付给职工以及为职工支付的现金		3,061,229.65	1,202,729.28
支付的各项税费		4,141,299.73	3,808,569.69
支付其他与经营活动有关的现金		26,934,088,104.22	24,368,106,994.30
经营活动现金流出小计		28,472,992,955.51	25,668,032,605.69
经营活动产生的现金流量净额		-37,473,984.80	1,411,136,324.00
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			800,000,000.00
取得投资收益收到的现金		200,000,000.00	47,306,782.10
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			
投资活动现金流入小计		200,000,000.00	847,306,782.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,128,724.50	
投资支付的现金		682,392,908.00	3,735,818,884.18
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			1,080.00
投资活动现金流出小计		684,521,632.50	3,735,819,964.18
投资活动产生的现金流量净额		-484,521,632.50	-2,888,513,182.08
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,743,215.11	2,340,786,187.94
取得借款收到的现金		907,720,000.00	487,242,865.37
收到其他与筹资活动有关的现金		166,255,459.82	
筹资活动现金流入小计		1,075,718,674.93	2,828,029,053.31
偿还债务支付的现金		474,000,000.00	718,454,216.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		188,643,362.66	117,805,673.93
支付其他与筹资活动有关的现金		125,293,243.12	165,394,664.50
筹资活动现金流出小计		787,936,605.78	1,001,654,555.10
筹资活动产生的现金流量净额		287,782,069.15	1,826,374,498.21
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		483.00	2,407.80
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-234,213,065.15	349,000,047.93
加：期初现金及现金等价物余额		352,106,064.58	3,106,016.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		117,892,999.43	352,106,064.58

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

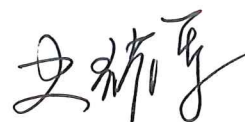
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					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
一、上年年末余额	1,746,239,793.00		3,855,694,703.14	100,000,765.86		5,936,901,168.06		
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	1,746,239,793.00		3,855,694,703.14	100,000,765.86		5,936,901,168.06		
三、本年增减变动金额	232,739.00		-11,623,481.53			61,348,178.67		
(一) 综合收益总额						246,126,484.30		
(二) 股东投入和减少资本	232,739.00		-11,623,481.53			246,126,484.30		
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额	232,739.00		-11,623,481.53					
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、本年年末余额	1,746,472,532.00		3,844,071,221.61	100,000,765.86		128,062,372.25	379,643,986.73	5,998,249,346.73

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





# 母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 诺德新材料股份有限公司



	上期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,397,268,615.00		1,856,087,571.57			103,449,723.82	462,002,283.51	3,818,808,193.90
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	1,397,268,615.00		1,856,087,571.57			103,449,723.82	462,002,283.51	3,818,808,193.90
三、本年增减变动金额	348,971,178.00		1,999,607,131.57	100,000,765.86			-130,484,569.55	2,118,092,974.16
(一) 综合收益总额							-26,297,866.16	
(二) 股东投入和减少资本	348,971,178.00		2,009,905,198.12	100,000,765.86				
1. 股东投入的普通股	348,971,178.00		1,990,243,311.82					2,258,875,610.26
2. 其他权益工具持有者投入资本								2,339,214,489.82
3. 股份支付计入股东权益的金额			19,675,897.78					19,675,897.78
4. 其他			-14,011.48	100,000,765.86				-100,014,777.34
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								-104,186,703.39
3. 其他								-104,186,703.39
(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、本年年末余额	1,746,239,793.00		3,855,694,703.14	100,000,765.86		103,449,723.82	331,517,713.96	5,936,901,168.06
			-10,298,066.55					-10,298,066.55

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 诺德新材料股份有限公司 2023 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

诺德新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“诺德股份”）（原长春热缩材料股份有限公司）是 1993 年 12 月经吉林省经济体制改革委员会吉改股批(1993)第 76 号文批准，由长春应化所独家发起，以定向募集方式设立的股份有限公司。1997 年 9 月经中国证监会批准，公司向社会公开发行 3000 万股人民币普通股股票，并在上海证券交易所上市挂牌交易。2006 年 7 月，公司完成了股权分置改革。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 174,647.25 万股，注册资本为 174,647.25 万元，注册地址：吉林省长春市宽城区高新技术产业开发区北区航空街 1666 号，本公司实际控制人为陈立志。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：电子专用材料制造；电子专用材料销售；新材料技术研发；太阳能发电技术服务；储能技术服务；金属材料制造；金属材料销售；以自有资金从事投资活动。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司所属行业：制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业-电子元件及电子专用材料制造。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 41 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 14 户，减少 0 户，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。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 8 日批准报出。

### 二、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》(2023 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。

## (三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、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

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币,编制财务报表时折算为人民币。

### (五)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款核销	单项核销金额大于 100 万元
重要的其他应收款核销	单项核销金额大于 100 万元
重要的在建工程	单个项目的预算金额大于 500 万元
账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过一年的应付账款且金额大于 300 万元
重要的非全资子公司	流动资产、非流动资产、流动负债、非流动负债、营业收入、净利润任一项超过 10,000 万元

项目	重要性标准
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值金额超过 1,000 万元

## (六) 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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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。

### **(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

#### **1. 控制的判断标准**

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

(1) 被投资方的设立目的。



- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

## 2. 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。

## 3. 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。

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将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；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。



## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### (九) 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。

### (十) 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，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。

## (十一)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账

款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### （2）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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列

报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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，结合金融负债和权益工具的定义，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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：



- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形

处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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。

## 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，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。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. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。



(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外, 信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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, 本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备, 不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 通过比较金融工具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, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同, 本公司在应用金融工具减值规定时, 将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果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, 并且即使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, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

#### (4) 减记金融资产

当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的，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。

### 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。

### (十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据 划 分 为 若 干 组 合 ， 在 组 合 基 础 上 计 算 预 期 信 用 损 失 。 确 定 组 合 的 依 据 如 下 ：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
存在兑付风险的银行承兑票据	历史上存在票据违约，信用损失风险较高，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力弱	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	出票人的信用评级不高，存在一定的信用损失风险	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

### (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方	信用风险	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
账龄组合	信用风险	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### (十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）。

#### (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方	信用风险	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	信用风险	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

#### (十六) 存货

##### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 存货类别

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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

###### (2) 存货发出计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

###### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

###### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

## 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

## (十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6. 金融工具减值。

## (十八) 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可



能性极小。

## 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十九)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他	信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

## (二十)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（六）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，按照投资合同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。

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。

#### **(二十一) 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。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。

本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和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。

## **(二十二) 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	年限平均法、工作量法	8-20	5	11.88-4.75
运输设备	年限平均法	5-8	5	19.00-11.88
工具仪表	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
办公设备	年限平均法	3-8	5	31.67-11.88

本公司之子公司青海电子及孙公司青海诺德、惠州电子与铜箔生产相关的机器设备采用工作量法计提折旧，与铜箔生产相关的机器设备主要包括生箔机系统、生箔机和后处理机制液系统、起重系统、表面处理机系统、后加工系统、锅炉房设备、纯水制作及污水处理系统、抽送风系统、给排水及消防系统、后加工系统、空调系统和供电系统，以机器设备的预计生产总量为总工作量，以实际的产量为工作量计提折旧。其他与铜箔生产无直接关系的固定资产仍采用年限平均法计提折旧。

#### （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）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十七）长期资产减值。

#### （4）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。

### （二十三）在建工程

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。

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。

## **(二十四) 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。

### (二十五) 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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### (二十六) 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。

#### 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. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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	30-50	合同规定与法律规定孰低原则
计算机软件	10	无形资产为企业带来经济利益的期限
专利权	10-20	无形资产为企业带来经济利益的期限
非专利技术	10	无形资产为企业带来经济利益的期限
商标权	5-10	无形资产为企业带来经济利益的期限

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：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

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。

#### (二十七)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。

#### (二十八)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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **(二十九) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### **(三十) 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和年金计划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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **(三十一) 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本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，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

#### **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。

### **(三十二) 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。

### **(三十三) 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**

##### **(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理**

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。

#### (2) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

#### (3) 股份支付取消的会计处理

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。

### (三十四) 收入

#### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

(3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。



在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

## 2. 收入确认的具体方法

### 商品销售收入

①对于国内销售的产品，当商品发出且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入；

②对于国外销售的产品，以产品发运且客户已接受该商品或该商品办理完毕出口清关手续并取得报关单时确认销售收入。

## (三十五) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(三十六) 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。

### **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**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，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或冲减相关成本；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或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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。

### **(三十七) 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。

#### **3. 同时满足下列条件时, 将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关, 但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内, 涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(三十八) 租赁**

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。

## 1. 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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

## 2. 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。

## 3. 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不超过人民币 40,000.00 元的租赁。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十五）和（三十二）。

## 4. 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。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (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。

### 5. 售后租回交易

#### (1) 本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。



售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

### (三十九) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### (四十) 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

#### 1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- (1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。
- (2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。
- (3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

- 1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。
- 2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率, 等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比, 但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡, 这种失衡会导致套期无效, 并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

## 2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)进行套期的, 套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不需要调整; 被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的, 其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时, 调整该资产或负债的初始确认金额, 以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)的, 对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销, 并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始, 但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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(或其组成部分)的, 则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销, 并计入当期损益, 但不调整金融资产(或其组成部分)的账面价值。

## 3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分, 作为现金流量套期储备, 计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额, 按照下列两项的绝对额中较低者确定:

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失;

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分(即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失), 计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### **4. 终止运用套期会计**

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

(1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

#### **5. 信用风险敞口的公允价值选择**

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

(1) 金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

(2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

#### **(四十一) 回购本公司股份**

本报告期内公司存在回购本公司股份

##### **1. 回购股份的目的**

基于对公司未来发展前景的信心和对公司内在投资价值的认可，为进一步完善公司管理团队和核心员工持股的长效激励与约束机制，确保公司长期经营目标的实现，增强公司股票长期投资价值，同时增强投资者对公司的投资信心，并树立公司良好的资本市场形象，公司使用自有资金或自筹资金回购公司部分股份，用于实施股权激励或员工持股计划。

## 2. 回购股份的种类

公司发行的人民币普通股（A 股）股票。

## 3. 回购股份的方式

公司通过上海证券交易所股票交易系统以集中竞价交易方式实施回购。

公司回购本公司股份时，按照企业会计准则的规定，账上减少货币资金同时增加库存股。

## (四十二) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## (四十三) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)

会计政策变更说明：

#### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	25,360,095.05	2,451,414.29	27,811,509.34
递延所得税负债		2,308,435.69	2,308,435.69
未分配利润	470,335,845.26	142,978.60	470,478,823.86

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	34,451,030.24	1,353,653.48	35,804,683.72
递延所得税负债	9,701,929.12	1,194,832.14	10,896,761.26
未分配利润	718,412,304.33	158,821.34	718,571,125.67

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	60,548,636.05	-15,842.74	60,532,793.31

## 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	一般纳税人按应税收入的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	3%、5%、6%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、17%、20%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
青海电子、青海诺德、惠州电子、江苏联鑫、长春中科	15%
NUODE RESOURCES PTE.LTD.	17%



纳税主体名称	所得税税率
香港百嘉达	16.5%
深圳诺德新材料、青海志青、北京电动车	20%

## (二) 税收优惠政策及依据

1、本公司之子公司青海电子材料产业发展有限公司 2012 年获得《高新技术企业证书》，2021 年复审再次通过，证书编号为 GR202163000078，有效期三年，2021 年至 2023 年享受所得税 15% 的优惠税率。

2、本公司之孙公司惠州联合铜箔电子材料有限公司 2020 年 12 月 1 日获得《高新技术企业证书》，2023 年复审通过，证书编号为 GR202344010958，有效期三年，2023 年至 2025 年享受所得税 15% 的优惠税率。

3、本公司之孙公司江苏联鑫电子工业有限公司 2021 年 11 月 03 日获得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202132001723，有效期三年，2021 年至 2023 年享受所得税 15% 的优惠税率。

4、本公司之孙公司青海诺德新材料有限公司于 2021 年 12 月 17 日获得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202163000080，有效期三年，2021 年至 2023 年享受所得税 15% 的优惠税率。

5、本公司之子公司中科英华长春高技术有限公司 2019 年获得《高新技术企业证书》，2022 年复审通过，证书编号为 GR202222000120，有效期三年，2022 年至 2024 年享受所得税 15% 的优惠税率。

6、本公司之子公司香港百嘉达新材料有限公司，因注册于香港，执行 16.5% 的利得税税率。

7、本公司之孙公司 NUODE RESOURCES PTE.LTD.，因注册于新加坡，所得税税率为 17%。

8、根据财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号，及财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在财政局、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号基础上，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。公司之孙公司深圳市诺德新材料有限公司和青海志青电解铜箔工程技术研究院有限公司、公司之子公司北京中科英华电动车技术研究院有限公司根据以上政策享受所得税 20% 的优惠税率。

## 五、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，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	203,401.45	170,733.20
银行存款	2,901,150,143.94	4,451,282,976.49
其他货币资金	50,695,065.12	575,379,067.78
未到期应收利息	137,210.40	2,309,857.55
合计	2,952,185,820.91	5,029,142,635.02
其中：存放在境外的款项总额	60,280,853.04	39,525,535.50

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
票据保证金	42,640,000.00	404,640,585.74
保函保证金		1,810,138.35
司法冻结		
存出投资款		45,199,462.00
贷款保证金		2,454,965.72
其他	1,176,151.78	26,167.55
合计	43,816,151.78	454,131,319.36

### 注释2. 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
套期工具	3,613,130.00	
合计	3,613,130.00	

衍生金融资产说明：期末余额系现金流量套期业务本年年底套期损益变动金额。

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		13,496,163.96
商业承兑汇票	5,525,346.73	2,119,446.26
信用证	10,849,216.97	33,604,250.62
合计	16,374,563.70	49,219,860.84

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

## 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		
商业承兑汇票		3,072,874.67
合计		3,072,874.67

## 注释4. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,795,854,315.44	1,317,668,453.14
1—2 年	43,316,166.12	5,418,091.48
2—3 年	1,779,138.94	7,780,440.94
3—4 年	6,006,673.96	1,829,708.66
4 年以上	65,656,907.87	67,754,678.03
小计	1,912,613,202.33	1,400,451,372.25
减：坏账准备	83,029,981.33	77,898,697.39
合计	1,829,583,221.00	1,322,552,674.86

### 2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	85,679,994.66	4.48	77,285,082.66	90.20	8,394,912.00
按组合计提坏账准备	1,826,933,207.67	95.52	5,744,898.67	0.31	1,821,188,309.00
其中：账龄组合	1,826,933,207.67	95.52	5,744,898.67	0.31	1,821,188,309.00
合并范围内关联方					
合计	1,912,613,202.33	100.00	83,029,981.33	4.34	1,829,583,221.00

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 (%)	
按单项计提坏账准备	76,171,412.89	5.44	74,898,879.61	98.33	1,272,533.28
按组合计提坏账准备	1,324,279,959.36	94.56	2,999,817.78	0.23	1,321,280,141.58
其中：账龄组合	1,324,279,959.36	94.56	2,999,817.78	0.23	1,321,280,141.58
合并范围内关联方					
合计	1,400,451,372.25	100.00	77,898,697.39	5.56	1,322,552,674.86

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
A 公司	4,112,355.51	4,112,355.51	100.00	预计无法收回
B 公司	1,233,645.95	1,233,645.95	100.00	预计无法收回
C 公司	990,504.42	990,504.42	100.00	预计无法收回
D 公司	865,631.19	865,631.19	100.00	预计无法收回
E 公司	233,060.44	222,894.73	95.64	预计无法收回
F 公司	60,952,420.82	60,952,420.82	100.00	预计无法收回
G 公司	1,381,257.00	1,381,257.00	100.00	预计无法收回
H 公司	558,471.37	558,471.37	100.00	预计无法收回
I 公司	221,840.02	221,840.02	100.00	预计无法收回
J 公司	1,135,260.00	1,135,260.00	100.00	预计无法收回
K 公司	533,400.00	240,030.00	45.00	预计无法收回
L 公司	618,185.00	79,818.50	12.91	预计无法收回
M 公司	127,339.16	127,339.16	100.00	预计无法收回
N 公司	3,178,124.81	812,572.26	25.57	预计无法收回
O 公司	701,400.00	88,140.00	12.57	预计无法收回
P 公司	29,005.80	29,005.80	100.00	预计无法收回
Q 公司	409,826.68	409,826.68	100.00	预计无法收回
R 公司	4,088,937.39	2,044,468.70	50.00	预计无法收回
S 公司	3,326,669.10	1,663,334.55	50.00	预计无法收回
T 公司	982,660.00	116,266.00	11.83	预计无法收回
合计	85,679,994.66	77,285,082.66	90.20	

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	1,764,502,897.37	0.00	0.00
7 个月至 1 年以内 (含 1 年)	23,294,132.77	1,164,706.64	5.00
1—2 年 (含 2 年)	37,082,443.93	3,708,244.39	10.00
2—3 年 (含 3 年)	1,542,078.50	462,623.56	30.00
3—4 年 (含 4 年)			50.00
4 年以上	511,655.10	409,324.08	80.00
合计	1,826,933,207.67	5,744,898.67	0.31

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备	74,898,879.61	6,725,935.27	8,166.47	4,339,732.22	8,166.47	77,285,082.66
按组合计提坏账准备	2,999,817.78	2,745,080.89				5,744,898.67
其中：账龄组合	2,999,817.78	2,745,080.89				5,744,898.67
合并范围内关联方						
合计	77,898,697.39	9,471,016.16	8,166.47	4,339,732.22	8,166.47	83,029,981.33

4. 本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	4,339,732.22

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
U 公司	货款	202,792.16	强制执行未收回	管理层审批	否
V 公司	货款	1,319,631.41	强制执行未收回	管理层审批	否
W 公司	货款	2,817,308.65	强制执行未收回	管理层审批	否
合计		4,339,732.22			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
第一名	242,984,620.34		242,984,620.34	12.69	



单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	已计提应收账 款和合同资产 坏账准备余额
第二名	220,640,494.11		220,640,494.11	11.52	
第三名	170,000,000.00		170,000,000.00	8.88	
第四名	164,410,168.69		164,410,168.69	8.59	
第五名	97,261,899.05		97,261,899.05	5.08	
合计	895,297,182.19		895,297,182.19	46.76	

#### 6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

#### 7. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

### 注释5. 应收款项融资

#### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	459,725,111.78	274,172,292.25
应收账款	79,432,350.44	
合计	539,157,462.22	274,172,292.25

#### 2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长/剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

#### 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	1,430,992,073.38	
商业承兑汇票		
合计	1,430,992,073.38	

#### 4. 期末公司无已质押的应收票据

### 注释6. 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	50,709,499.18	99.79	59,064,199.37	99.68
1至2年	35,889.91	0.07	162,663.34	0.28

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2 至 3 年	44,958.10	0.09	24,734.40	0.04
3 年以上	23,850.00	0.05		
合计	50,814,197.19	100.00	59,251,597.11	100

## 2. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

### 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	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	未结算原因
第一名	21,480,893.41	42.27	未到结算期
第二名	13,793,175.77	27.14	未到结算期
第三名	3,000,000.00	5.90	未到结算期
第四名	2,882,973.25	5.67	未到结算期
第五名	1,568,888.07	3.09	未到结算期
合计	42,725,930.50	84.07	

## 注释7. 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	65,417,675.29	156,464,636.25
合计	65,417,675.29	156,464,636.25

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	63,487,517.56	155,218,606.74
1—2 年	1,552,916.86	693,901.27
2—3 年	276,359.02	96,797.71
3—4 年	107,455.84	796,557.00
4 年以上	96,481,257.40	675,469,727.09
小计	161,905,506.68	832,275,589.81
减：坏账准备	96,487,831.39	675,810,953.56
合计	65,417,675.29	156,464,636.25

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	40,036,633.59	151,136,290.34
备用金	240,778.55	205,276.07
单位往来	120,210,925.26	100,261,952.97
股权款及利息		577,978,521.25
代扣社保	815,242.86	720,895.11
其他	601,926.42	1,972,654.07
小计	161,905,506.68	832,275,589.81
减：坏账准备	96,487,831.39	675,810,953.56
合计	65,417,675.29	156,464,636.25

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	66,928,323.28	1,510,647.99	65,417,675.29	157,964,570.19	1,499,933.94	156,464,636.25
第二阶段						
第三阶段	94,977,183.40	94,977,183.40		674,311,019.62	674,311,019.62	
合计	161,905,506.68	96,487,831.39	65,417,675.29	832,275,589.81	675,810,953.56	156,464,636.25

## 4. 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		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	94,977,183.40	58.66	94,977,183.40	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	66,928,323.28	41.34	1,510,647.99	2.26	65,417,675.29
其中：账龄组合	66,928,323.28	41.34	1,510,647.99	2.26	65,417,675.29
合并范围内关联方组合					
合计	161,905,506.68	100.00	96,487,831.39	59.60	65,417,675.29

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	674,311,019.62	81.02	674,311,019.62	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	157,964,570.19	18.98	1,499,933.94	0.95	156,464,636.25

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 (%)	
其中：账龄组合	157,964,570.19	18.98	1,499,933.94	0.95	156,464,636.25
合并范围内关联方组合					
合计	832,275,589.81	100.00	675,810,953.56	81.20	156,464,636.25

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
R 公司	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00	诉讼预计无法收回
S 公司	18,800,000.00	18,800,000.00	100.00	诉讼预计无法收回
T 公司	68,648,228.92	68,648,228.92	100.00	诉讼预计无法收回
U 公司	528,954.48	528,954.48	100.00	诉讼预计无法收回
合计	94,977,183.40	94,977,183.40	100.00	

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	63,357,260.51		
7 个月至 1 年以内 (含 1 年)	123,037.91	6,151.90	5.00
1—2 年 (含 2 年)	1,552,916.86	155,291.69	10.00
2—3 年 (含 3 年)	276,359.02	82,907.71	30.00
3—4 年 (含 4 年)	95,674.98	47,837.49	50.00
4 年以上	1,523,074.00	1,218,459.20	80.00
合计	66,928,323.28	1,510,647.99	2.26

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,499,933.94		674,311,019.62	675,810,953.56
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转回第一阶段				
本期计提	140,164.05			140,164.05
本期转回	6,650.00			6,650.00
本期转销				
本期核销	122,800.00		1,355,314.97	1,478,114.97
其他变动			577,978,521.25	577,978,521.25
期末余额	1,510,647.99		94,977,183.40	96,487,831.39

### 5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,478,114.97

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
V 公司	单位往来	1,355,314.97	确定无法收回	公司管理层批准	否
W 公司	单位往来	102,000.00	确认无法收回	公司管理层批准	否
合计		1,457,314.97			

### 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	单位往来	68,648,228.92	4 年以上	42.40	68,648,228.92
第二名	期货保证金	35,115,080.00	6 个月以内	21.69	
第三名	单位往来	18,800,000.00	4 年以上	11.61	18,800,000.00
第四名	单位往来	7,000,000.00	4 年以上	4.32	7,000,000.00
第五名	押金及保证金	1,123,263.00	6 个月以内、1-2 年、4 年以上	0.69	309,380.40
合计		130,686,571.92		80.71	94,757,609.32



## 注释8. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	118,515,582.56	626,853.16	117,888,729.40	101,117,484.28	452,695.99	100,664,788.29
在产品	384,533,892.79		384,533,892.79	335,934,492.33		335,934,492.33
库存商品	276,262,583.34	11,920,027.08	264,342,556.26	398,070,749.55	5,458,183.69	392,612,565.86
发出商品	66,239,253.81	2,219,149.19	64,020,104.62	84,012,292.10		84,012,292.10
委托加工物资	8,391.05		8,391.05	201,839.23		201,839.23
周转材料	57,146,085.31	703,162.43	56,442,922.88	50,154,764.78	678,144.48	49,476,620.30
半成品	61,167,588.33	2,298,347.41	58,869,240.92	66,780,515.06	2,054,169.39	64,726,345.67
合同履约成本	717,735.85		717,735.85			
合计	964,591,113.04	17,767,539.27	946,823,573.77	1,036,272,137.33	8,643,193.55	1,027,628,943.78

### 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	452,695.99	191,548.42			17,391.25		626,853.16
在产品							
库存商品	5,458,183.69	10,559,233.83		239,190.73	3,858,199.71		11,920,027.08
发出商品		221,914.19					2,219,149.19
委托加工物资							
周转材料	678,144.48	168,204.02			143,186.07		703,162.43
半成品	2,054,169.39	327,636.28			83,458.26		2,298,347.41
合计	8,643,193.55	13,465,771.74		239,190.73	4,102,235.29		17,767,539.27

## 注释9. 合同资产

### 1. 合同资产情况

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
应收质保金	2,279,322.42	1,009,715.48	1,269,606.94	2,200,836.05	788,299.69	1,412,536.36
合计	2,279,322.42	1,009,715.48	1,269,606.94	2,200,836.05	788,299.69	1,412,536.36

## 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	788,299.69	221,415.79				1,009,715.48
合计	788,299.69	221,415.79				1,009,715.48

## 注释10. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	16,411,872.37	
一年内到期的其他非流动资产	1,213,120.16	
合计	17,624,992.53	

## 注释11. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	321,430,675.07	101,618,871.62
保险保费	810,654.99	566,037.72
预缴所得税	5,011,797.76	209,110.53
合计	327,253,127.82	102,394,019.87

## 注释12. 长期应收款

### 1. 长期应收款情况

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁	119,015,982.20	88,889,443.72	30,126,538.48	106,294,227.96	88,889,443.72	17,404,784.24	5.722%-28.336%
其中：未实现融资收益	7,786,222.26	5,112,760.74	2,673,461.52	8,007,976.50	5,112,760.74	2,895,215.76	
减：一年内到期的长期应收款	16,411,872.37		16,411,872.37				
合计	102,604,109.83	88,889,443.72	13,714,666.11	106,294,227.96	88,889,443.72	17,404,784.24	

### 2. 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			88,889,443.72	88,889,443.72
期初余额在本期				
—转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			88,889,443.72	88,889,443.72

### 注释13. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	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
一. 联营企业						
天富期货有限公司	37,331,099.81				1,676,406.61	
吉林京源石油开发有限责任公司	1,393,386.45				-23,074.76	
北京诺德高技术有限公司	1,251,764.00				-31.00	
深圳禹曦产业控股有限公司	444,576,214.95				-1,424,549.21	
深圳市万禾天诺产业运营管理有限公司	39,096.12		2,000,000.00		663,998.86	
合计	484,591,561.33		2,000,000.00		892,750.50	

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		
一. 联营企业					
天富期货有限公司				39,007,506.42	
吉林京源石油开发有限责任公司				1,370,311.69	
北京诺德高技术有限公司				0.00	1,251,733.00
深圳禹曦产业控股有限公司				443,151,665.74	
深圳市万禾天诺产业运营管理有限公司				2,703,094.98	

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		
合计				1,251,733.00	486,232,578.83

长期股权投资说明：

北京诺德高技术有限公司长期股权投资的其他减少是由股权转让导致。

## 注释14. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	
苏州道森钻采设备股份有限公司	277,472,000.00				2,912,000.00	274,560,000.00
中创新航科技股份有限公司	100,077,082.83				1,244,584.63	98,832,498.20
深圳百果园实业(集团)股份有限公司		43,568,152.79	39,753,518.87		3,814,633.92	
合计	377,549,082.83	43,568,152.79	39,753,518.87		7,971,218.55	373,392,498.20

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
苏州道森钻采设备股份有限公司		25,228,873.00		长期持有且短期内不准备出售
中创新航科技股份有限公司			116,601,833.29	长期持有且短期内不准备出售
深圳百果园实业(集团)股份有限公司	590,663.63		3,814,633.92	长期持有且短期内不准备出售
合计	590,663.63	25,228,873.00	120,416,467.21	

### 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
苏州道森钻采设备股份有限公司	长期持有且短期内不准备出售		25,228,873.00			
中创新航科技股份有限公司	长期持有且短期内不准备出售			116,601,833.29		
深圳百果园实业(集团)股份有限公司	长期持有且短期内不准备出售			3,814,633.92	-3,814,633.92	已处置

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
合计			25,228,873.00	120,416,467.21	-3,814,633.92	

## 注释15. 投资性房地产

### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	93,780,773.64	7,762,269.60		101,543,043.24
2. 本期增加金额		21,413,778.95		21,413,778.95
外购				
存货\固定资产\在建工程转入				
非同一控制下企业合并				
股东投入				
外币报表折算差额				
其他原因增加		21,413,778.95		21,413,778.95
3. 本期减少金额	22,553,373.81			22,553,373.81
处置				
处置子公司				
划分为持有待售的资产				
其他原因减少	22,553,373.81			22,553,373.81
4. 期末余额	71,227,399.83	29,176,048.55		100,403,448.38
二. 累计折旧（摊销）				
1. 期初余额	13,918,952.16	3,112,499.10		17,031,451.26
2. 本期增加金额	1,821,095.38	1,603,729.57		3,424,824.95
本期计提	1,821,095.38	1,259,733.12		3,080,828.50
存货\固定资产\在建工程转入				
非同一控制下企业合并				
股东投入				
外币报表折算差额				
其他原因增加		343,996.45		343,996.45
3. 本期减少金额	343,996.45			343,996.45
处置				
处置子公司				
划分为持有待售的资产				



项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
其他原因减少	343,996.45			343,996.45
4. 期末余额	15,396,051.09	4,716,228.67		20,112,279.76
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
存货\固定资产\在建工程转入				
非同一控制下企业合并				
股东投入				
外币报表折算差额				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
划分为持有待售的资产				
其他原因减少				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	55,831,348.74	24,459,819.88		80,291,168.62
2. 期初账面价值	79,861,821.48	4,649,770.50		84,511,591.98

## 2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	2,773,735.95	由于施工方造房子的图文资料、存档光盘的缺失导致无法办理房屋产权证书
合计	2,773,735.95	

## 3. 投资性房地产的说明

截至 2023 年 12 月 31 日用于抵押的投资性房地产账面价值为 26,980,159.02 元，详见附注五、注释 64 所有权或使用权受到限制的资产。

## 注释16. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,360,808,422.39	3,454,549,142.49
固定资产清理		
合计	3,360,808,422.39	3,454,549,142.49

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	工具仪表	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	1,184,625,615.61	3,527,831,951.19	19,202,033.46	113,239,740.66	22,611,226.31	4,867,510,567.23
2. 本期增加金额	15,668,680.72	336,337,397.77	4,050,095.00	5,159,820.73	5,241,660.18	366,457,654.40
重分类				15,929.20	46,852.83	62,782.03
购置	3,248,655.53	25,788,968.62	2,496,776.43	5,051,614.39	2,723,615.99	39,309,630.96
在建工程转入	11,280,430.33	310,548,429.15	1,553,318.57	92,277.14	2,471,191.36	325,945,646.55
非同一控制下企业合并						
股东投入						
外币报表折算差额						
其他增加	1,139,594.86					1,139,594.86
3. 本期减少金额	20,079,349.45	245,209,816.26	525,874.00	1,847,597.08	1,205,943.98	268,868,580.77
处置或报废	434,187.94	14,114,001.87	525,874.00	1,800,744.25	740,053.21	17,614,861.27
融资租出						
划分为持有待售的资产						
转入投资性房地产						
处置子公司						
转入在建工程		228,024,677.89				228,024,677.89
其他减少	19,645,161.51	3,071,136.50		46,852.83	465,890.77	23,229,041.61
4. 期末余额	1,180,214,946.88	3,618,959,532.70	22,726,254.46	116,551,964.31	26,646,942.51	4,965,099,640.86

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	工具仪表	办公设备	合计
二. 累计折旧						
1. 期初余额	233,182,475.78	1,023,560,367.65	6,145,834.14	24,147,784.57	11,364,099.51	1,298,400,561.65
2. 本期增加金额	36,002,719.24	142,539,824.67	2,966,413.86	21,092,349.42	3,486,801.52	206,088,108.71
重分类				1,703.41	23,664.83	25,368.24
本期计提	35,578,666.45	142,539,824.67	2,966,413.86	21,090,646.01	3,463,136.69	205,638,687.68
非同一控制下企业合并						
其他增加	424,052.79					424,052.79
3. 本期减少金额	145,603.19	6,247,785.07	499,580.30	992,089.46	656,874.42	8,541,932.44
处置或报废	145,603.19	6,247,785.07	499,580.30	968,424.63	655,171.01	8,516,564.20
融资租出						
划分为持有待售的资产						
转入投资性房地产						
处置子公司						
外币报表折算差额						
其他减少				23,664.83	1,703.41	25,368.24
4. 期末余额	269,039,591.83	1,159,852,407.25	8,612,667.70	44,248,044.53	14,194,026.61	1,495,946,737.92
三. 减值准备						
1. 期初余额		114,560,863.09				114,560,863.09
2. 本期增加金额						
重分类						
本期计提						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	工具仪表	办公设备	合计
非同一控制下企业合并						
其他增加						
3. 本期减少金额		6,216,382.54				6,216,382.54
处置或报废		6,216,382.54				6,216,382.54
融资租出						
划分为持有待售的资产						
转入投资性房地产						
处置子公司						
其他减少						
4. 期末余额		108,344,480.55				108,344,480.55
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	911,175,355.05	2,350,762,644.90	14,113,586.76	72,303,919.78	12,452,915.90	3,360,808,422.39
2. 期初账面价值	951,443,139.83	2,389,710,720.45	13,056,199.32	89,091,956.09	11,247,126.80	3,454,549,142.49

## 2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物-青海诺德	114,042,649.25	尚在办理中
房屋及建筑物-诺德新材料	98,629,010.73	尚在办理中
房屋及建筑物-惠州电子	136,169,555.61	尚在办理中
合计	348,841,215.59	

## 3. 固定资产的其他说明

截至 2023 年 12 月 31 日，用于抵押、贷款或融资租赁的固定资产账面价值 2,732,496,351.35 元，详见附注五、注释 64 所有权或使用权受到限制的资产。

## 注释17. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,198,225,037.45	321,894,119.74
工程物资		
合计	3,198,225,037.45	321,894,119.74

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### （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
在建工程	3,198,225,037.45		3,198,225,037.45	321,894,119.74		321,894,119.74
合计	3,198,225,037.45		3,198,225,037.45	321,894,119.74		321,894,119.74

#### 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	本期其他减少	期末余额
年产 4 万吨高档电解铜箔工程项目（湖北）	212,854,104.56	1,762,071,085.68	3,269,157.21	31,750,403.79	1,939,905,629.24
年产 1.5 万吨高档电解铜箔工程项目	66,481,117.83	785,782,717.78			852,263,835.61
年产 10 万吨铜基新材料项目	3,273,600.24	53,646,423.97			56,920,024.21
年产 4 万吨动力电池用铜箔项目（青海）	9,414,373.94	25,218,217.06	20,117,348.01		14,515,242.99



工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
630KVA 箱变及开闭器安装工程	2,094,275.27	874,165.16	2,968,440.43		
惠州年产 1.2 万吨动力电池用电解铜箔工程项目	984,169.61	11,695,046.86	12,679,216.47		
年产量 10 万吨高档电解铜箔工程	1,630,256.86	239,498,803.08			241,129,059.94
年产 3000 万平新能源电池用复合集流体项目		764,877.92			764,877.92
青海电子技改		228,758,290.70	228,758,290.70		
青海电子设备安装及其他		101,498,166.39	54,050,074.40		47,448,091.99
广东惠州铜箔厂工商业储能项目		6,486,371.68			6,486,371.68
分布式光伏发电项目（常州）		21,597,185.42			21,597,185.42
光伏设备安装费（厦门）		4,910,127.52			4,910,127.52
二期分布式光伏发电项目（厦门）		4,736,317.70			4,736,317.70
分布式光伏发电项目（贵溪）		7,352,254.71			7,352,254.71
办公大楼（深圳）	24,755,112.20			24,755,112.20	
其他	407,109.23	5,050,047.22	5,261,137.93		196,018.52
合计	321,894,119.74	3,259,940,098.85	327,103,665.15	56,505,515.99	3,198,225,037.45

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
年产 4 万吨高档电解铜箔工程项目（湖北）	4,096,870,000.00	48.21	95.00				企业自筹
年产 1.5 万吨高档电解铜箔工程项目	1,511,140,000.00	56.40	95.00				企业自筹+银行贷款+募集资金
年产 10 万吨铜基新材料项目	637,010,000.00	8.94	80.00				企业自筹
年产 4 万吨动力电池用电解铜箔项目（青海）	2,797,950,000.00	50.10	50.10	25,181,621.76			企业自筹+银行贷款+募集资金
630KVA 箱变及开闭器安装工程	2,968,440.37	100.00	100.00				企业自筹
惠州年产 1.2 万吨动力电池用电解铜箔工程项目	1,025,677,600.00	100.00	100.00	11,844,827.02			企业自筹+银行贷款+募集资金

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
年产量 10 万吨高档 电解铜箔工程	3,584,887,300.00	6.73	29.00				企业自筹
年产 3000 万平新能 源电池用复合集流 体项目	400,000,000.00	0.19	5.00				企业自筹
青海电子技改	243,900,309.11	3.48	100.00				企业自筹
青海电子设备安装 及其他	68,037,755.12						企业自筹
惠州电子工商业储 能项目	7,807,472.60	83.08	83.08				企业自筹
分布式光伏发电项 目（常州）	48,438,271.40	44.59	44.59				企业自筹
光伏设备安装费（厦 门）	5,845,389.91	84.00	84.00				企业自筹
二期分布式光伏发 电项目（厦门）	7,893,862.83	60.00	60.00				企业自筹
分布式光伏发电项 目（贵溪）	9,769,390.00	75.26	75.26				企业自筹
办公大楼（深圳）	205,843,750.00	32.29	100.00				企业自筹
其他							企业自筹
合计	14,654,039,541.34			37,026,448.78			

### 注释18. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	18,141,404.97				18,141,404.97
2. 本期增加金额	45,778,330.28				45,778,330.28
重分类					
租赁	45,778,330.28				45,778,330.28
非同一控制下企 业合并					
股东投入					
外币报表折算差 额					
.....					
其他增加					
3. 本期减少金额	4,974,289.76				4,974,289.76
租赁到期	2,224,288.76				2,224,288.76
处置子公司					
.....					
其他减少	2,750,001.00				2,750,001.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
4. 期末余额	58,945,445.49				58,945,445.49
二. 累计折旧					
1. 期初余额	10,643,968.68				10,643,968.68
2. 本期增加金额	5,154,090.91				5,154,090.91
重分类					
本期计提	5,154,090.91				5,154,090.91
非同一控制下企业合并					
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额	4,205,740.83				4,205,740.83
租赁到期	1,455,739.83				1,455,739.83
处置子公司					
.....					
其他减少	2,750,001.00				2,750,001.00
4. 期末余额	11,592,318.76				11,592,318.76
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
非同一控制下企业合并					
.....					
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
处置子公司					
.....					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	47,353,126.73				47,353,126.73
2. 期初账面价值	7,497,436.29				7,497,436.29

## 注释19. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	273,320,213.81	242,569,408.06	153,726,672.86	21,502,108.19	691,118,402.92
2. 本期增加金额	2,629,624.50	79,469,391.38	41,366,052.31	1,348,284.09	124,813,352.28
购置	2,525,900.00		2,722,450.27	190,265.49	5,438,615.76
内部研发		79,469,391.38	38,643,602.04		118,112,993.42
非同一控制下 企业合并					
股东投入					
外币报表折算 差额					
其他原因增加	103,724.50			1,158,018.60	1,261,743.10
3. 本期减少金额	183,975.00				183,975.00
处置					
处置子公司					
划分为持有待 售的资产					
其他原因减少	183,975.00				183,975.00
4. 期末余额	275,765,863.31	322,038,799.44	195,092,725.17	22,850,392.28	815,747,780.20
二. 累计摊销					
1. 期初余额	24,830,962.59	77,631,971.47	131,575,625.71	5,960,646.64	239,999,206.41
2. 本期增加金额	6,389,098.46	22,365,532.79	13,044,384.56	2,547,522.11	44,346,537.92
本期计提	6,389,098.46	22,365,532.79	13,044,384.56	2,547,522.11	44,346,537.92
非同一控制下 企业合并					
外币报表折算 差额					
股东投入					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置					
处置子公司					
划分为持有待 售的资产					
其他原因减少					
4. 期末余额	31,220,061.05	99,997,504.26	144,620,010.27	8,508,168.75	284,345,744.33
三. 减值准备					
1. 期初余额		20,626,469.14	2,345,146.48		22,971,615.62

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
2. 本期增加金额					
本期计提					
非同一控制下企业合并					
外币报表折算差额					
股东投入					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置子公司					
划分为持有待售的资产					
转让					
其他原因减少					
其他转出					
4. 期末余额		20,626,469.14	2,345,146.48		22,971,615.62
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	244,545,802.26	201,414,826.04	48,127,568.42	14,342,223.53	508,430,420.25
2. 期初账面价值	248,489,251.22	144,310,967.45	19,805,900.67	15,541,461.55	428,147,580.89

## 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 63.06%。

3. 截至 2023 年 12 月 31 日用于抵押或贷款的无形资产账面价值为 46,937,665.49 元，详见附注五、注释 64 所有权或使用权受到限制的资产。

## 4. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
公司场地（长春-高新北区）	13,173,631.13	尚在办理中
合计	13,173,631.13	

## 注释20. 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	
铜箔研发项目	53,388,797.42	223,152,470.91		117,976,071.02	118,112,993.42	40,452,203.89
电缆研发项目		4,813,423.23		4,813,423.23		
合计	53,388,797.42	227,965,894.14		122,789,494.25	118,112,993.42	40,452,203.89



## 注释21. 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	.....	处置	.....	
江苏联鑫电子工业有限公司	46,949,458.99					46,949,458.99
北京中科英华电动车技术研究院有限公司	9,144,977.42					9,144,977.42
合计	56,094,436.41					56,094,436.41

### 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	.....	处置	.....	
江苏联鑫电子工业有限公司	46,949,458.99					46,949,458.99
北京中科英华电动车技术研究院有限公司						
合计	46,949,458.99					46,949,458.99

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2022 年，公司收购北京中科英华电动车技术研究院有限公司的对价系参考北京卓信大华资产评估有限公司出具的评估报告（卓信大华评报字（2022）第 8729 号）确定。

通过资产基础法评估，北京中科英华电动车技术研究院有限公司账面资产总计 4,006.15 万元，评估值 7,953.03 万元，评估增值 3,946.88 万元，增值率 98.52%；负债无评估增减值；账面净资产 3,260.65 万元，评估价值 7,207.53 万元，评估增值 3,946.88 万元，增值率 121.05%，收购支付的对价与评估值之间无差异。

北京中科英华电动车技术研究院有限公司较 2022 年度业务未有变更，无主营业务，账上拥有的主要是房产，该房产继续用于出租，2023 年盈利状况良好，以预测的未来收益为基础对商誉进行了减值测试。

## 注释22. 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
服务费	186,543.02	9,600,754.71	1,948,953.92		7,838,343.81
装修费		13,149,481.29			13,149,481.29
改扩建支出	276,803.79		276,803.79		
合计	463,346.81	22,750,236.00	2,225,757.71		20,987,825.10

### 注释23. 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
坏账准备	22,103,248.39	4,902,624.18	17,720,669.05	3,903,842.62
存货跌价准备	11,000,678.95	2,021,409.09	4,691,642.89	727,638.65
无形资产减值准备	20,048,197.66	3,007,229.65	20,048,197.66	3,007,229.65
固定资产减值准备	75,543,709.53	11,331,556.43	81,760,092.20	12,264,013.83
股份支付	15,040,106.74	3,137,254.83	31,223,124.15	5,948,508.57
现金流量套期公允价值变动			2,355,000.00	588,750.00
内部未实现利润	9,709,942.18	1,638,924.59	3,442,341.08	735,671.92
衍生金融工具公允价值变动			29,101,500.00	7,275,375.00
递延收益	123,742,727.58	22,766,409.14		
租赁负债	28,779,122.46	7,194,780.62		
合计	305,967,733.49	56,000,188.53	190,342,567.03	34,451,030.24

#### 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	36,924,306.28	9,231,076.57	38,807,716.48	9,701,929.12
现金流量套期公允价值变动	2,300.00	575.00		
衍生金融工具公允价值变动	3,610,830.00	902,707.50		
固定资产一次性扣除	11,119,081.11	2,779,770.28		
使用权资产	28,403,618.94	7,100,904.74		
合计	80,060,136.33	20,015,034.09	38,807,716.48	9,701,929.12

#### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	705,156,808.09	677,557,181.02
可抵扣亏损	589,865,552.68	324,463,642.57
合计	1,295,022,360.77	1,002,020,823.59

#### 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
2022 年		58,551,319.46	
2023 年	75,426,449.43	74,624,632.13	
2024 年	72,999,628.55	67,978,219.18	

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年	60,226,020.09	88,869,166.83	
2026 年			
2027 年	19,408,460.21	20,959,896.76	
2028 年	185,960.76	2,163.18	
2029 年		21,984.62	
2030 年		6,955.80	
2031 年	1,316,886.72	1,506,867.28	
2032 年	78,171,234.29	11,942,437.33	
2033 年	282,130,912.63		
合计	589,865,552.68	324,463,642.57	

#### 注释24. 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
预付设备及工程款	177,861,898.91		177,861,898.91	675,293,145.74		675,293,145.74
一年以上保函保证金				1,188,284.64		1,188,284.64
预付股权投资款	83,925,967.58		83,925,967.58			
待恢复资产	31,934,378.79		31,934,378.79			
合计	293,722,245.28		293,722,245.28	676,481,430.38		676,481,430.38

#### 注释25. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,135,200,000.00	1,496,029,200.00
抵押借款	32,000,000.00	40,000,000.00
保证、抵押借款	145,000,000.00	110,000,000.00
票据贴现	140,000,000.00	760,000,000.00
保证、质押借款		250,000,000.00
信用借款		20,000,000.00
未到期应计利息	4,199,814.48	7,667,779.87
合计	2,456,399,814.48	2,683,696,979.87

短期借款说明：

票据贴现为开具应付票据给合并内主体，对方已贴现并终止确认，票据未到期，在合并层面将应付票据重分类至短期借款以体现业务实质。

## 注释26. 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
套期工具	58,790.00	31,759,550.00
合计	58,790.00	31,759,550.00

衍生金融负债说明：期末余额系现金流量套期业务本年年年底套期损益变动金额。

## 注释27. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	222,040,000.00	197,698,188.82
商业承兑汇票		
合计	222,040,000.00	197,698,188.82

## 注释28. 应付账款

### 1. 按账龄列示的应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,002,039,594.66	400,440,693.77
1-2年（含2年）	55,681,623.39	9,046,055.09
2-3年（含3年）	2,648,192.08	921,660.44
3年以上	4,193,468.65	5,408,609.13
合计	1,064,562,878.78	415,817,018.43

### 2. 按款项性质列示的应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	244,260,937.60	284,301,440.08
应付设备工程款	820,301,941.18	131,515,578.35
合计	1,064,562,878.78	415,817,018.43

### 3. 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
供应商 A	231,503,243.21	质保验收后付款
供应商 B	47,082,037.89	质保验收后付款
供应商 C	22,466,846.39	质保验收后付款
供应商 D	20,318,654.87	质保验收后付款
供应商 E	3,390,546.75	质保验收后付款
合计	324,761,329.11	

## 注释29. 预收款项

### 1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收房租	419,059.44	522,050.43
合计	419,059.44	522,050.43

## 注释30. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	14,678,638.79	8,593,571.92
合计	14,678,638.79	8,593,571.92

## 注释31. 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	17,004,542.41	278,754,099.38	285,135,325.40	10,623,316.39
离职后福利-设定提存计划	27,163.51	23,571,414.93	23,568,866.34	29,712.10
辞退福利		258,270.36	258,270.36	
一年内到期的其他福利				
合计	17,031,705.92	302,583,784.67	308,962,462.10	10,653,028.49

### 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	16,160,364.77	235,993,717.48	242,473,316.13	9,680,766.12
职工福利费	20,580.61	15,037,692.06	14,853,188.98	205,083.69
社会保险费	3,223.37	10,588,859.85	10,624,056.91	-31,973.69
其中：基本医疗保险费	-2,720.71	9,150,055.33	9,181,540.95	-34,206.33
工伤保险费	479.08	714,808.42	714,787.44	500.06
生育保险费	5,465.00	707,496.10	711,228.52	1,732.58
其他		16,500.00	16,500.00	
住房公积金	7,806.00	13,563,428.34	13,562,572.34	8,662.00
工会经费和职工教育经费	812,567.66	3,570,401.65	3,622,191.04	760,778.27
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	17,004,542.41	278,754,099.38	285,135,325.40	10,623,316.39

### 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	26,319.40	22,864,330.43	22,861,848.67	28,801.16
失业保险费	844.11	707,084.50	707,017.67	910.94
企业年金缴费				
合计	27,163.51	23,571,414.93	23,568,866.34	29,712.10

### 注释32. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	5,918,152.51	21,624,495.43
企业所得税	25,060,952.96	36,807,955.27
个人所得税	647,265.78	1,077,969.56
城建税	103,664.99	1,470,269.35
教育费附加	74,046.42	1,050,192.44
印花税	4,474,126.58	4,235,155.28
房产税	390,983.87	391,373.46
土地使用税	765,123.10	827,006.64
其他	161,070.64	79,310.66
合计	37,595,386.85	67,563,728.09

### 注释33. 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	52,454,201.70	125,580,399.22
合计	52,454,201.70	125,580,399.22

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按账龄列示的其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	50,394,351.51	110,988,171.96
1-2 年	102,500.00	12,602,500.00

账龄	期末余额	期初余额
2-3 年	102,500.00	1,355,822.14
3 年以上	1,854,850.19	633,905.12
合计	52,454,201.70	125,580,399.22

## 2. 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
押金及保证金	4,313,048.25	3,629,939.33
往来款	34,227,413.84	93,724,245.89
预提费用	10,741,053.79	24,181,931.06
咨询服务费	2,230,000.00	2,206,000.00
代扣个人款项	490,386.39	817,350.48
其他	452,299.43	1,020,932.46
合计	52,454,201.70	125,580,399.22

## 注释34. 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	355,230,765.04	438,011,675.40
一年内到期的长期应付款	416,433,889.55	237,974,786.26
一年内到期的租赁负债	7,017,042.34	4,774,792.07
合计	778,681,696.93	680,761,253.73

## 注释35. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	9,309,596.01	16,453,141.88
已贴现未到期的商票	3,072,874.67	300,000.00
商业保理	35,035,819.48	
合计	47,418,290.16	16,753,141.88

## 注释36. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	1,572,250,000.00	817,004,304.06
质押、保证借款		220,000,000.00
质押、抵押、保证借款	64,300,000.00	242,200,000.00
抵押、保证借款	1,043,404,304.06	697,250,000.00
减：一年内到期的长期借款	352,260,000.00	435,450,000.00
合计	2,327,694,304.06	1,541,004,304.06

长期借款说明：

上表中披露的一年内到期的长期借款不包含未到期应计利息部分，计入未到期应计利息部分后的一年内到期的长期借款见注释 36。

**注释37. 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	9,077,324.08	5,054,443.96
1-2 年	8,733,681.33	3,544,675.28
2-3 年	9,170,365.49	
3-4 年	9,585,314.09	
4-5 年	9,585,314.09	
5 年以上	8,713,921.90	
租赁付款额总额小计	54,865,920.98	8,599,119.24
减：未确认融资费用	7,058,299.42	339,506.00
租赁付款额现值小计	47,807,621.56	8,259,613.24
减：一年内到期的租赁负债	7,017,042.34	4,774,792.07
合计	40,790,579.22	3,484,821.17

本期确认租赁负债利息费用 450,396.18 元。

**注释38. 长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	362,373,728.68	328,965,601.40
专项应付款		
合计	362,373,728.68	328,965,601.40

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

**(一) 长期应付款**

**1. 长期应付款分类**

款项性质	期末余额	期初余额
应付租赁款	672,802,951.55	460,935,720.98
国开基金投资款（注 1）	106,004,666.68	106,004,666.68
减：一年内到期的长期应付款	416,433,889.55	237,974,786.26
合计	362,373,728.68	328,965,601.40

**2. 长期应付款的说明**

注 1：本公司及孙公司青海诺德于 2016 年 3 月与国开发展基金有限公司共同签订《国

开发基金投资合同》，合同约定国开发展基金向青海诺德增资 1.4 亿元用于“青海诺德年产 40,000 吨动力电池用电解铜箔工程项目”建设，合同约定增资后国开发展基金持有青海诺德 18.92% 股权，诺德股份持有青海诺德 81.08% 股权，投资期限为 10 年。合同签订后国开发展基金按合同约定将 1.4 亿元投资款缴入青海诺德的银行账户，完成出资。

合同约定国开发展基金投入资金的平均年化投资收益率最高不超过 1.2%，每年国开发展基金从青海诺德取得的利润分配金额不到 1.2% 的部分由诺德股份补足，超过 1.2% 的部分留存用作青海诺德下一年分配。国开发展基金增资的 1.4 亿元，有权选择如下任一种方式实现投资回收：

方式一：回购选择权

由诺德股份按确定的时间计划和对价全额回购，具体如下：2022 年 3 月 16 日回购 3500 万元，2024 年 3 月 16 日回购 4,000 万元，2025 年 3 月 16 日回购 3,500 万元，2026 年 3 月 16 日回购 3,000 万元。此次增资后，国开发展基金不向青海诺德委派董事、监事和高级管理人员，涉及可能影响国开发展基金权益的“重大事件”应经全体股东所持表决权三分之二以上决议通过。

方式二：减资退出

由青海诺德按确定的时间计划以减少注册资本的方式收回国开发展基金对青海诺德的资本金，具体如下：2022 年 3 月 16 日减资 3,500 万元，2024 年 3 月 16 日减资 4,000 万元，2025 年 3 月 16 日减资 3,500 万元，2026 年 3 月 16 日减资 3,000 万元。

同时合同约定：诺德股份与青海诺德承诺并保证：青海诺德收到本次增资的投资款项后，青海诺德应在国家开发银行开立资金监管账户，并接受国开发展基金及国家开发银行的监管，且青海诺德和诺德股份已承诺在国开发展基金缴付增资款后 90 日内完成工商变更登记，并确保该款项用于“年产 40000 吨动力电池用电解铜箔工程项目”项目建设。

合同也同样注明：无论青海诺德和诺德股份是否按本合同约定办理工商变更登记手续，均不影响国开发展基金根据本合同约定要求青海诺德和诺德股份向国开发展基金履行分红、补足投资收益、回购、减资等义务。根据上述合同主要条款约定，构成明股实债。

2019 年 12 月，诺德股份已与国开发展基金签订股权转让协议，以 500 万元的价格收购国开基金持有的 500 万股权；2022 年 7 月，诺德股份已与国开发展基金签订股权转让协议，以 3,000 万元的价格收购国开基金持有的 3,000 万股权。

## （二）无专项应付款

### 注释39. 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	95,752,724.18	77,894,900.00	11,859,100.40	161,788,523.78	
合计	95,752,724.18	77,894,900.00	11,859,100.40	161,788,523.78	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

### 注释40. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他		
股份总数	1,746,239,793.00	232,739.00				232,739.00	1,746,472,532.00

### 注释41. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,839,992,674.54	1,510,476.11		3,841,503,150.65
其他资本公积	45,650,377.14	-9,871,075.26	1,510,476.11	34,268,825.77
合计	3,885,643,051.68	-8,360,599.15	1,510,476.11	3,875,771,976.42

资本公积的说明：

资本溢价（股本溢价）增加主要系股份支付行权所致；其他资本公积变动主要系报告期确认股份支付费用所致。

### 注释42. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减少注册资本回购				
实行股权激励回购	100,000,765.86			100,000,765.86
限制性股份支付				
合计	100,000,765.86			100,000,765.86



**注释43. 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以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	87,216,375.66	8,254,130.72					8,254,130.72			3,814,633.92	91,655,872.46
1.重新计量设定受益计划变动额											
2.其他权益工具投资公允价值变动	87,216,375.66	8,254,130.72					8,254,130.72			3,814,633.92	91,655,872.46
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,094,322.49	462,420.21				589,325.00	-126,904.79				967,417.70
1.权益法下可转损益的其他综合收益	13,060,000.00										13,060,000.00
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	-1,766,250.00	2,298,510.00				589,325.00	1,709,185.00				-57,065.00
6.外币报表折算差额	10,199,427.51	1,836,089.79					1,836,089.79				12,035,517.30
7.一揽子处置子公司在丧失控制权											

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以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
之前产生的处置收益											
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计	86,122,053.17	7,791,710.51				589,325.00	8,381,035.51			3,814,633.92	90,688,454.76

#### 注释44. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	7,501,406.00	11,365,660.26	7,114,357.42	11,752,708.84
合计	7,501,406.00	11,365,660.26	7,114,357.42	11,752,708.84

#### 注释45. 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	103,037,661.50	24,612,648.43		127,650,309.93
任意盈余公积	412,062.32			412,062.32
合计	103,449,723.82	24,612,648.43		128,062,372.25

#### 注释46. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	718,412,304.33	470,335,845.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	158,821.34	
调整后期初未分配利润	718,571,125.67	470,335,845.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,313,484.06	352,263,162.46
减：提取法定盈余公积	24,612,648.43	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	173,387,563.10	104,186,703.39
加：盈余公积弥补亏损		
其他综合收益结转留存收益	-3,814,633.92	
期末未分配利润	544,069,764.28	718,412,304.33

由于会计政策变更，影响期初未分配利润 158,821.34 元

#### 注释47. 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	4,544,647,247.73	4,088,514,020.31	4,698,176,991.82	3,746,057,598.93
其他业务	26,951,234.57	7,835,502.98	11,158,670.45	6,035,449.51
合计	4,571,598,482.30	4,096,349,523.29	4,709,335,662.27	3,752,093,048.44

## 2. 合同产生的收入情况

本期发生额				
合同分类	电线电缆及配件	铜箔产品	贸易产品	合计
一、商品类型	410,502,380.61	4,045,645,676.33	88,499,190.79	4,544,647,247.73
电线电缆	410,502,380.61			410,502,380.61
电子信息材料		4,045,645,676.33		4,045,645,676.33
贸易			88,499,190.79	88,499,190.79
二、按经营地区分类	410,502,380.61	4,045,645,676.33	88,499,190.79	4,544,647,247.73
国内	257,014,379.49	3,941,704,045.75	83,892,098.48	4,282,610,523.72
国外	153,488,001.12	103,941,630.58	4,607,092.31	262,036,724.01
三、按商品转让的时间分类	410,502,380.61	4,045,645,676.33	88,499,190.79	4,544,647,247.73
在某一时点转让	410,502,380.61	4,045,645,676.33	88,499,190.79	4,544,647,247.73
在某一时段内转让				

续：

上期发生额				
合同分类	电线电缆及配件	铜箔产品	贸易产品	合计
一、商品类型	322,015,279.36	4,286,948,712.47	89,212,999.99	4,698,176,991.82
电线电缆	322,015,279.36			322,015,279.36
电子信息材料		4,286,948,712.47		4,286,948,712.47
贸易			89,212,999.99	89,212,999.99
二、按经营地区分类	322,015,279.36	4,286,948,712.47	89,212,999.99	4,698,176,991.82
国内	232,112,964.43	3,913,205,476.27	89,212,999.99	4,234,531,440.69
国外	89,902,314.93	373,743,236.20		463,645,551.13
三、按商品转让的时间分类	322,015,279.36	4,286,948,712.47	89,212,999.99	4,698,176,991.82
在某一时点转让	322,015,279.36	4,286,948,712.47	89,212,999.99	4,698,176,991.82
在某一时段内转让				

## 3. 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电线电缆	410,502,380.61	370,002,864.11	322,015,279.36	300,484,386.83
电子信息材料	4,045,645,676.33	3,717,650,421.19	4,286,948,712.47	3,445,152,905.51
贸易	88,499,190.79	860,735.01	89,212,999.99	420,306.59
合计	4,544,647,247.73	4,088,514,020.31	4,698,176,991.82	3,746,057,598.93

#### 4. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电线电缆及附件	410,502,380.61	370,002,864.11	322,015,279.36	300,484,386.83
铜箔产品	4,045,645,676.33	3,717,650,421.19	4,286,948,712.47	3,445,152,905.51
贸易产品	88,499,190.79	860,735.01	89,212,999.99	420,306.59
合计	4,544,647,247.73	4,088,514,020.31	4,698,176,991.82	3,746,057,598.93

#### 注释48. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,810,491.01	5,806,573.03
教育费附加	1,293,207.60	4,156,488.08
印花税	15,182,901.22	15,491,520.43
房产税	10,289,506.33	5,019,376.44
土地使用税	2,952,896.20	2,123,785.89
车船税	12,024.60	7,299.60
其他	1,031,277.25	1,002,087.59
合计	32,572,304.21	33,607,131.06

#### 注释49. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	17,826,348.73	17,665,309.89
业务招待费	5,230,498.48	4,227,800.03
保险费	1,155,819.52	1,719,076.38
差旅费	4,460,477.75	2,053,412.75
中介及咨询费	1,337,895.98	927,593.83
业务宣传费	1,957,906.22	508,720.34
办公费	497,659.48	482,197.28
车辆费	546,128.55	610,166.60
物料消耗	369,705.68	277,229.31
股份支付	-1,226,452.86	2,405,315.40
其他	1,411,225.71	1,764,629.14
合计	33,567,213.24	32,641,450.95

### 注释50. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	74,518,636.89	64,881,091.95
无形资产摊销	5,102,966.92	28,077,516.29
中介咨询费	12,647,261.79	9,658,238.54
折旧费	13,241,000.39	9,253,838.77
租赁费	6,277,966.44	4,833,094.30
业务招待费	13,337,636.91	4,863,684.50
水电气费	2,407,499.53	1,792,538.06
差旅费	4,314,637.39	1,820,891.46
办公费	2,964,516.96	2,935,451.20
装修费	82,410.87	2,236,378.49
会务培训费	559,752.94	266,940.48
环保费	2,698,943.91	53,019.82
修理费	912,448.37	1,725,288.56
物料消耗	604,486.70	3,314,456.69
保险费	797,317.22	4,035,857.34
车油费	605,667.93	554,146.98
股份支付	-4,889,214.87	8,140,918.32
其他	5,122,494.32	2,165,224.68
合计	141,306,430.61	150,608,576.43

### 注释51. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	88,500,542.88	98,679,962.31
维修改造	10,680,247.46	13,893,029.25
工资性费用	13,407,617.18	22,964,881.46
股份支付		1,676,436.61
折旧和摊销	36,109,132.88	18,867,534.45
服务费	10,480.20	
检测费		16,259.45
其他	2,609,029.11	1,823,245.54
合计	151,317,049.71	157,921,349.07

### 注释52. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	222,442,380.02	187,487,721.11



项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	28,319,155.24	25,028,894.61
汇兑损益	1,577,365.27	7,227,608.01
银行手续费	2,509,784.88	3,529,346.58
其他	4,529,447.01	5,143,457.22
合计	202,739,821.94	178,359,238.31

## 注释53. 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	108,723,190.78	24,158,902.42
个税手续费返还	247,584.48	119,931.40
增值税加计抵减	8,787,962.72	
退役士兵税费扣减优惠		138,300.00
印花税返还		190,000.00
简易计税优惠减免		80.75
合计	117,758,737.98	24,607,214.57

### 2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

## 注释54. 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	892,750.50	423,065.22
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,248,333.00	112,501.19
理财产品的投资收益	2,097,362.33	2,136,754.11
其他权益工具投资持有期间的股利收入	590,663.63	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	70,000,000.00	779,961.39
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		1,310,370.93
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）	-4,795,957.02	25,428,327.08
铜货期权交易产生的收益	13,877,124.22	8,353,770.84
合计	81,413,610.66	38,544,750.76

#### 注释55. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融资产	3,610,830.00	
衍生金融负债		-29,101,500.00
合计	3,610,830.00	-29,101,500.00

#### 注释56. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-9,462,849.69	-5,988,980.56
其他应收款坏账损失	-133,514.05	42,718.94
合计	-9,596,363.74	-5,946,261.62

上表中，损失以“－”号填列。

#### 注释57. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-221,415.79	-6,667.59
存货跌价损失	-13,226,581.01	-7,169,803.28
合计	-13,447,996.80	-7,176,470.87

上表中，损失以“－”号填列。

#### 注释58. 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	191,678.23	159,665.10
无形资产处置利得或损失	67,346.85	
合计	259,025.08	159,665.10

#### 注释59. 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
非流动资产毁损报废利得	35,561.12	16,835.75	35,561.12
违约赔偿收入	2,876,586.57	365,937.50	2,876,586.57
与企业日常经营无关的政府补助	10,740.00	20,000.00	10,740.00
盘盈利得			
罚款收入	44,700.00	27,029.00	44,700.00
无法支付的应付款项	18,154.86		18,154.86

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
其他	1,399,642.83	5,621,321.83	1,399,642.83
合计	4,385,385.38	6,051,124.08	4,385,385.38

### 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
政府慰问金		20,000.00	与收益相关
企业环责险补助	9,240.00		与收益相关
企业安责险补助	1,500.00		
合计	10,740.00	20,000.00	

### 注释60. 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
对外捐赠	10,770.50	5,002,823.20	10,770.50
非常损失		2,573,019.66	
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	1,527,969.50	111,334.64	1,527,969.50
罚款支出及滞纳金	239,185.47	48,500.16	239,185.47
违约赔偿支出			
其他	444,836.60	9,571,847.24	444,836.60
合计	2,222,762.07	17,307,524.90	2,222,762.07

### 注释61. 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	36,603,097.53	69,213,472.09
递延所得税费用	10,557,626.75	-8,664,836.04
合计	47,160,724.28	60,548,636.05

#### 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	95,906,605.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,976,651.45
子公司适用不同税率的影响	12,534,538.96
调整以前期间所得税的影响	185,399.79
非应税收入的影响	-232,904.73

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,902,944.78
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	-12,757,054.79
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	45,981,598.94
所得税减免优惠的影响	-705,644.86
研发费加计扣除的影响	-23,715,114.01
其他	-9,691.25
所得税费用	47,160,724.28

## 注释62. 现金流量表附注

### 1. 与经营活动有关的现金

#### (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
往来款	16,508,427.08	73,880,955.35
备用金	839,133.43	771,850.08
利息收入	27,659,087.09	19,197,025.68
保证金	217,546,008.50	93,041,142.13
债权转让竞拍定金及拍卖款	38,000,000.00	20,000,000.00
政府补助	194,271,879.62	63,417,666.27
其他	12,813,536.77	9,582,762.35
合计	507,638,072.49	279,891,401.86

#### (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
期间费用	76,403,663.63	47,049,923.11
备用金	2,658,440.17	2,511,076.75
保证金	58,020,719.50	202,596,226.42
往来款	155,300,709.76	7,764,603.75
其他	6,799,021.96	9,872,740.25
合计	299,182,555.02	269,794,570.28

### 2. 与投资活动有关的现金

#### (1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他		519,709.07
合计		519,709.07

### 3. 与筹资活动有关的现金

#### (1) 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
收回保证金	402,654,940.11	86,954,641.09
融资租赁	472,500,000.00	190,350,000.00
其他	100,007,352.80	1,280,444.06
合计	975,162,292.91	278,585,085.15

#### (2) 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
借款融资费	2,393,202.78	4,223,677.80
回购库存股		100,014,777.34
融资租赁	84,861,078.00	15,599,887.69
贷款及票据保证金	130,988,851.20	411,933,541.02
定向增发股票费用		1,166,000.00
担保费	525,000.00	525,000.00
经营租赁	5,835,972.82	4,166,110.76
收购少数股东股权	12,500,000.00	
合计	237,104,104.80	537,628,994.61

### 4. 净额列报

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
终止对清景铜箔投资事项	2022 年度，公司在投资福建清景铜箔有限公司（以下简称清景铜箔）的事项中，以增资款形式投入 8 亿元后，清景铜箔次日向公司支付了 8 亿元的往来款；随后，交易双方终止了该交易，收回的 8 亿元往来款在当年度现金流量表中列示为收回投资收到的现金；2023 年 4 月，公司向清景铜箔陆续返还 8 亿元往来款，对方收到该款项后当天将款项以投资款的形式退回，因在转账时点投资事项已终止，款项的实质为往来款，在收到其他与经营活动有关的现金和支付其他与经营活动有关的现金中列示。	《企业会计准则第 31 号-现金流量表》规定，周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出，可以按照净额列报	收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金分别减少 8.00 亿元

### 注释63. 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	48,745,881.51	353,387,229.08
加：信用减值损失	9,596,363.74	5,946,261.62

项目	本期金额	上期金额
资产减值准备	13,447,996.80	7,176,470.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	201,895,347.79	200,948,534.96
使用权资产折旧	5,154,090.91	7,043,891.37
无形资产摊销	39,220,373.84	34,907,510.86
长期待摊费用摊销	2,225,757.71	3,956,219.61
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)	-259,025.08	-159,665.10
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	1,492,408.38	94,498.89
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-3,610,830.00	29,101,500.00
财务费用 (收益以“-”号填列)	216,879,677.67	194,715,329.12
投资损失 (收益以“-”号填列)	-81,413,610.66	-38,544,750.76
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-20,784,254.81	-8,507,885.19
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	9,117,697.83	-156,950.85
存货的减少 (增加以“-”号填列)	29,198,355.03	-548,577,297.84
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-1,681,657,018.82	-517,278,708.86
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	144,910,227.00	1,031,797,482.18
其他	-5,605,305.66	39,046,385.63
经营活动产生的现金流量净额	-1,071,445,866.82	794,896,055.59
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,908,232,458.73	4,572,713,897.54
减：现金的期初余额	4,572,713,897.54	1,276,505,795.68
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	-1,664,481,438.81	3,296,208,101.86

## 2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 5,835,972.82 元（上期：人民币 4,166,110.76 元）。

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,908,232,458.73	4,572,713,897.54
其中：库存现金	203,401.45	170,733.20



项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	2,901,210,756.53	4,451,270,758.03
可随时用于支付的其他货币资金	6,818,300.75	121,272,406.31
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	2,908,232,458.73	4,572,713,897.54
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		

#### 注释64. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	43,816,151.78	43,816,151.78	受限制的保证金	保证金
投资性房地产	34,118,722.73	26,980,159.02	抵押	银行借款抵押
固定资产	3,944,405,498.38	2,732,496,351.35	融资租赁、抵押	贷款、融资租赁、抵押
无形资产	61,176,005.53	46,937,665.49	抵押	银行借款抵押
在建工程	30,615,456.46	30,615,456.46	融资租赁	设备融资租赁
其他非流动资产	1,213,120.16	1,213,120.16	保函保证金	一年以上保函保证金
合计	4,115,344,955.04	2,882,058,904.26		

续：

项目	上年年末账面余额	上年年末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	454,131,319.36	454,131,319.36	受限制的保证金	存出投资款、票据保证金、保函保证金、贷款保证金
应收票据	11,698,188.82	11,698,188.82	质押	质押
固定资产	3,493,132,254.00	2,408,563,789.42	融资租赁、抵押	贷款、融资租赁、抵押
无形资产	64,926,005.53	50,694,454.57	抵押	抵押、贷款
投资性房地产	37,445,494.49	30,643,150.53	抵押	银行借款抵押
合计	4,061,333,262.20	2,955,730,902.70		

#### 注释65. 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			
其中：美元	3,348,558.98	7.0827	23,716,838.69
欧元			
港币	412,308.15	0.9062	373,633.65
新加坡元	119,837.61	5.3772	644,390.80
应收账款			

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	4,580,425.88	7.0827	32,441,782.38
欧元			
港币			
.....			
应付账款			
其中：美元	46.50	7.0827	329.35
欧元			
港币			
.....			

#### 注释66. 套期

套期类别	套期工具	被套期风险
现金流量套期	上海期货交易所期限为1个月至3个月的铜期货合约、新加坡证券交易所的外币期货合约	铜的价格波动风险、外币的汇率波动风险

本公司的主营业务之一为铜箔产品的销售，铜箔产品生产所用主要原材料为铜，公司利用期货市场功能对冲原材料的大幅波动，从而规避市场价格波动给公司生产经营带来的风险；随着海外业务的发展，外币结算需求持续上升，公司利用期货市场功能对冲外币汇率的波动，从而规避相关的汇率风险

#### 注释67. 租赁

##### （一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 18、注释 37 和注释 63。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	450,396.18	433,896.26
短期租赁费用		
低价值资产租赁费用		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

## 六、研发支出

### (一)按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	168,546,941.80	150,746,581.31
维修改造	16,995,856.86	19,240,239.20
工资性费用	19,357,076.96	26,256,100.50
股份支付	45,866.02	5,765,838.33
折旧和摊销	20,059,079.74	31,444,966.34
检测费	21,175.47	19,538.70
其他	2,939,897.29	2,604,196.31
合计	227,965,894.14	236,077,460.69
其中：费用化研发支出	122,789,494.25	157,921,349.07
资本化研发支出	105,176,399.89	78,156,111.62

### (二)符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
3.5μm 高性能电解铜箔的研发	2,452,647.00	6,767,621.19				9,220,268.19
6μm 锂电铜箔 Ra 值低于 0.3μm 的技术开发		2,228,610.20				2,228,610.20
高精密线路板用低轮廓电解铜箔的开发	1,706,659.89	927,824.74		2,634,484.63		
4—5um 高性能高精度锂离子电池用电解铜箔研发及产业化	7,475,097.77	35,399,077.99		42,874,175.76		
锂离子电池用负极集流体超低轮廓技术开发及应用	6,655,962.52	8,079,755.97		14,735,718.49		
6 微米 500MPa 以上抗拉强度电解铜箔开发		8,361,335.00				8,361,335.00
色度≥79 的高抗铜箔开发及产业化		4,964,917.41				4,964,917.41
无卤无铅兼容高 TGBCB/CCL 基材用电解铜箔开发及产业化	12,161,919.52	13,302,631.94		25,464,551.46		
一种 8-9um 超高延伸率点解铜箔开发项目	14,947,955.30	4,277,057.20		19,225,012.50		

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
电解铜箔高速表面处理机及其环保型高速表面处理技术的开发与推广	7,988,555.42	5,190,495.16		13,179,050.58		
铜箔新材料 55682.00 平方米项目用地		57,320.69				57,320.69
年产 1.5 万吨高档电解铜箔工程项目		15,619,752.40				15,619,752.40
合计	53,388,797.42	105,176,399.89		118,112,993.42		40,452,203.89

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

本期未发生的非同一控制下企业合并

### (二) 同一控制下企业合并

本期未发生的同一控制下企业合并

### (三) 其他原因的合并范围变动

报告期内新设的子公司包括湖北诺德光储能源有限公司、贵溪诺德晟世新能源有限公司、武汉诺德晟世新能源有限公司、诺德晟世新能源（合肥）有限公司、诺德晟世新能源（黄石）有限公司、诺德晟世新能源（江门）有限公司、聊城诺德晟世新能源有限公司、成都诺德晟世新能源有限公司、诺德光伏能源有限公司、深圳百嘉达新材料有限公司、诺德智慧能源管理（盐城）有限公司、诺德能源管理（贵溪）有限公司、诺德光伏科技（宣城）有限公司、诺德光伏科技（贵溪）有限公司。

## 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	
青海电子材料产业发展有限公司（简称“青海电子”）	西宁市	西宁市	各种电解铜箔产品的开发研制、生产销售；电解铜箔专用设备的开发	100.00		设立
青海诺德新材料有限公司（简称“青海诺德”）	西宁市	西宁市	各种电解铜箔产品的开发研制、生产销售；电解铜箔专用设备的开发	0.83	99.17	设立

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	
惠州联合铜箔电子材料有限公司（简称“惠州电子”）	博罗县	博罗县	电解铜箔、成套电解铜箔设备生产、销售		100.00	设立
深圳百嘉达新能源材料有限公司（简称“百嘉达”）	深圳市	深圳市	新能源技术开发、咨询服务、国内贸易		100.00	设立
江苏联鑫电子工业有限公司（简称“江苏联鑫”）	昆山市	昆山市	生产、加工电子专用材料（铜面基板）	100.00		企业合并
湖州上辐电线电缆高新技术有限公司（简称“湖州上辐”）	湖州市	湖州市	电线电缆、电缆母料、电缆附件的制造、加工、销售。	100.00		设立
中科英华长春高技术有限公司（简称“长春中科”）	长春市	长春市	高分子材料、冷缩、热缩产品、高压电缆附件	100.00		企业合并
香港百嘉达新材料有限公司（简称“香港百嘉达”）	香港	香港	销售热缩材料、铜箔及附件及其领域的四技服务	100.00		设立
青海志青电解铜箔工程技术研究有限公司（简称“青海志青”）	西宁市	西宁市	各种电解铜箔产品的开发研制、生产销售；电解铜箔专用设备的开发		100.00	设立
西藏诺德科技有限公司（简称“西藏诺德”）	拉萨市	拉萨市	热缩、冷缩材料、电解铜箔、覆铜板专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务等	100.00		设立
浙江悦邦金属材料有限公司（简称“浙江悦邦”）	温州市	温州市	贸易业务	100.00		设立
松原市金海实业有限公司（简称“松原金海”）	松原市	松原市	石油技术开发与研究，物资贸易		100.00	企业合并
NUODE RESOURCES PTE. LTD	新加坡	新加坡	贸易业务		100.00	设立
深圳市诺德新材料有限公司（简称“深圳诺德新材料”）	深圳市	深圳市	新材料技术开发		100.00	设立
中科寰核长春新材料有限公司（简称“中科寰核”）	长春市	长春市	技术研发、电线、电缆经营		65.00	设立
湖北诺德新材料集团有限公司（简称“湖北诺德新材料”）	湖北省	黄石市	有色金属合金制造、销售		100.00	设立
湖北诺德铜箔新材料有限公司（简称“湖北诺德铜箔”）	湖北省	黄石市	有色金属合金制造、销售		100.00	设立
湖北诺德铜材有限公司（简称“湖北诺德铜材”）	湖北省	黄石市	有色金属合金制造、销售		100.00	设立
湖北诺德锂电材料有限公司（简称“湖北诺德锂电”）	湖北省	黄石市	有色金属合金制造、销售		62.50	设立
江西诺德铜箔有限公	江西省	鹰潭市	有色金属合金制造、销售		58.00	设立

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	
司（简称“江西诺德”）						
北京中科英华电动车技术研究院有限公司（简称“北京电动车”）	北京市	北京市	生产电池材料;电动车及部件的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让;货物进出口	100.00		收购
诺德智慧能源管理有限公司（简称“诺德智慧”）	广东省	深圳市	太阳能发电;太阳能发电技术服务;光伏设备及元器件销售	64.60		设立
惠州诺德晟世新能源有限公司（简称“惠州诺德晟世”）	广东省	惠州市	发电业务、输电业务、供(配)电业务		64.60	设立
常州诺德晟世新能源有限公司（简称“常州诺德晟世”）	江苏省	常州市	发电业务、输电业务、供(配)电业务		64.60	设立
青海诺德晟世新能源有限公司（简称“青海诺德晟世”）	青海省	西宁市	发电业务、输电业务、供(配)电业务		64.60	设立
厦门诺德晟世新能源有限公司（简称“厦门诺德晟世”）	福建省	厦门市	发电业务、输电业务、供(配)电业务		64.60	设立
深圳市诺德光伏新能源有限公司（简称“诺德光伏”）	广东省	深圳市	新兴能源技术研发;合同能源管理;技术服务、技术开发、技术咨询等		100.00	设立
湖北诺德复合新材料有限责任公司（简称“湖北诺德复合新材料”）	湖北省	黄石市	电子专用材料制、销售、研发及技术服务		43.75	设立
深圳百嘉达新材料有限公司（简称“深圳百嘉达新材料”）	广东省	深圳市	电子专用材料制造;电子专用材料销售;电子专用材料研发	100		设立
诺德光伏能源有限公司（简称“诺德光伏能源”）	广东省	深圳市	光伏设备及元器件制造;光伏设备及元器件销售;光伏发电设备租赁等	100		设立
成都诺德晟世新能源有限公司（简称“成都诺德晟世”）	四川省	成都市	发电业务、输电业务、供(配)电业务		64.60	设立
聊城诺德晟世新能源有限公司（简称“聊城诺德晟世”）	山东省	聊城市	新兴能源技术研发;住宅水电安装维护服务;厨具卫具及日用杂品批发等		64.60	设立
诺德晟世新能源（江门）有限公司（简称“诺德晟世新能源（江门）”）	广东省	江门市	电业务、输电业务、供(配)电业务;太阳能发电技术服务;光伏设备及元器件销售等		64.60	设立
诺德晟世新能源（黄石）有限公司（简称“诺德晟世新能源（黄石）”）	湖北省	黄石市	发电业务、输电业务、供(配)电业务等		64.60	设立
贵溪诺德晟世新能源有限公司（简称“贵溪诺德晟世”）	江西省	鹰潭市	发电业务、输电业务、供(配)电业务等		64.60	设立
武汉诺德晟世新能源	湖北省	武汉市	发电业务、输电业务、供(配)		64.60	设立



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	
有限公司（简称“武汉诺德晟世”）			电业务等			
诺德晟世新能源（合肥）有限公司（简称“诺德晟世新能源（合肥）”）	安徽省	合肥市	太阳能发电技术服务;光伏设备及元器件销售;光伏发电设备租赁等		64.60	设立
诺德智慧能源管理（盐城）有限公司（简称“诺德智慧能源管理（盐城）”）	江苏省	盐城市	发电业务、输电业务、供(配)电业务等		64.60	设立
诺德能源管理（贵溪）有限公司（简称“诺德能源管理（贵溪）”）	江西省	鹰潭市	发电业务、输电业务、供(配)电业务等		64.60	设立
诺德光伏科技（贵溪）有限公司（简称“诺德光伏科技（贵溪）”）	江西省	鹰潭市	发电业务、输电业务、供(配)电业务等		64.60	设立
诺德光伏科技（宣城）有限公司（简称“诺德光伏科技（宣城）”）	安徽省	宣城市	发电业务、输电业务、供(配)电业务等		64.60	设立

## 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
湖北诺德锂电材料有限公司	37.50	12,249,486.35		766,838,848.61	
江西诺德铜箔有限公司	42.00	10,763,582.01		742,609,703.90	
诺德智慧能源管理有限公司	18.85	-1,580,670.91		16,360,089.04	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额		
	湖北诺德锂电材料有限公司	江西诺德铜箔有限公司	诺德智慧能源管理有限公司
流动资产	507,080,946.69	1,394,102,684.00	42,284,389.34
非流动资产	2,061,753,311.27	404,633,781.86	60,109,510.67
资产合计	2,568,834,257.96	1,798,736,465.86	102,393,900.01
流动负债	528,070,979.69	30,618,123.25	7,538,200.26
非流动负债	790,848.00		8,049,901.53
负债合计	528,861,827.69	30,618,123.25	15,588,101.79
营业收入	9,273,431.27		980,092.40
净利润	32,734,130.90	19,971,003.37	-6,042,384.48
综合收益总额	32,734,130.90	19,971,003.37	-6,042,384.48
经营活动现金流量	-262,070,625.54	-440,711,066.33	-4,650,544.19

续：

项目	期初余额		
	湖北诺德锂电材料有限公司	江西诺德铜箔有限公司	诺德智慧能源管理有限公司
流动资产	1,460,208,875.42	1,242,101,473.20	40,451,043.12
非流动资产	656,670,812.83	57,725,287.72	7,141,961.50
资产合计	2,116,879,688.25	1,299,826,760.92	47,593,004.62
流动负债	112,495,832.24	12,721.68	992,111.42
非流动负债			577,710.50
负债合计	112,495,832.24	12,721.68	1,569,821.92
营业收入			
净利润	4,238,299.37	-185,960.76	-801,817.30
综合收益总额	4,238,299.37	-185,960.76	-801,817.30
经营活动现金流量	-445,080,328.05	-1,040,232,957.78	-651,071.54

其他说明：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。

## (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	
天富期货有限公司（简称“天富期货”）	长春市	长春市	期货业务	25.00		权益法
吉林京源石油开发有限责任公司（简称“吉林京源”）	松原市	松原市	石油、天然气开采		50.00	权益法
深圳市万禾天诺产业运营管理有限公司（简称“万和天诺”）	深圳市	深圳市	管理咨询业务	20.00		权益法
深圳禹曦产业控股有限公司（简称“深圳禹曦”）	深圳市	深圳市	融资租赁业务和租赁业务	41.46		权益法

### 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	
	天富期货	深圳禹曦
流动资产	501,327,439.06	758,126,933.55
非流动资产	15,478,555.28	308,710,794.24
资产合计	516,805,994.34	1,066,837,727.79
流动负债	427,609,984.97	16,982,680.12
非流动负债		242,013.36
负债合计	427,609,984.97	17,224,693.48
少数股东权益	601,912.03	

项目	期末余额/本期发生额	
	天富期货	深圳禹曦
归属于母公司股东权益	88,594,097.34	1,049,613,034.31
按持股比例计算的净资产份额	22,148,524.34	435,169,564.02
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	39,007,506.42	443,151,665.74
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	116,712,417.05	2,733,406.68
净利润	6,609,954.78	-3,436,350.03
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	6,609,954.78	-3,436,350.03
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	天富期货	深圳禹曦
流动资产	406,836,054.45	859,542,297.81
非流动资产	17,460,086.12	207,757,918.27
资产合计	424,296,140.57	1,067,300,216.08
流动负债	341,076,973.15	14,250,831.74
非流动负债	633,112.83	
负债合计	341,710,085.98	14,250,831.74
少数股东权益	697,583.69	
归属于母公司股东权益	81,888,470.90	1,053,049,384.34
按持股比例计算的净资产份额	20,472,117.73	436,594,274.75
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	37,331,099.81	444,576,214.95
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	152,700,093.86	22,550,808.68
净利润	5,086,715.74	-3,201,078.40

项目	期初余额/上期发生额	
	天富期货	深圳禹曦
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	5,086,715.74	-3,201,078.40
企业本期收到的来自联营企业的股利		

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	4,073,406.67	2,684,246.56
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	3,273,842.80	-755,158.02
其他综合收益		
综合收益总额	3,273,842.80	-755,158.02

## 九、政府补助

### (一) 政府补助的基本情况

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	77,894,900.00	11,859,100.40	
计入其他收益的政府补助	96,864,090.38	96,864,090.38	
计入营业外收入的政府补助	10,740.00	10,740.00	
合计	174,769,730.38	108,733,930.78	

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
						(注1)	(注2)		
递延收益	动力电池集流体超薄铜带生产技术及产业化	1,990,250.00			251,400.00			1,738,850.00	与资产相关
递延收益	电解铜箔设备系统化升级(年产25000吨4—6um高性能锂电铜箔开发)项目	1,892,857.16			142,857.12			1,750,000.04	与资产相关
递延收益	电动汽车项目	325,833.01			170,000.04			155,832.97	与资产相关
递延收益	环保型 CCL	266,666.96			99,999.96			166,667.00	与资产相关
递延收益	1万吨电解铜建设发展补贴	24,999.47			14,285.76			10,713.71	与资产相关
递延收益	贷款贴息补助	679,881.01			397,214.28			282,666.73	与资产相关
递延收益	扩大内需专项补贴	3,749,999.79			2,142,857.16			1,607,142.63	与资产相关
递延收益	年产2500吨环保型高性能覆铜板铜箔产业化	498,333.78			283,636.32			214,697.46	与资产相关
递延收益	FPCB用电解铜箔研发及产业化科技经费	98,322.19			53,706.24			44,615.95	与资产相关
递延收益	年产15000吨高档电解铜箔补助	3,722,618.50			842,857.20			2,879,761.30	与资产相关
递延收益	年产15000吨锂电池铜箔产业研发	315,476.30			71,428.56			244,047.74	与资产相关
递延收益	超厚铜箔项目	470,237.83			470,238.00			-0.17	与资产相关
递延收益	化解产能过剩	1,910,714.46			214,285.68			1,696,428.78	与资产相关
递延收益	年产5000吨动力电池用电解铜箔改造项目	726,428.60			80,714.28			645,714.32	与资产相关
递延收益	2022年工业转型升级(无卤无铅)		840,000.00		22,909.09			817,090.91	与资产相关
递延收益	年产4万吨动力电池用电解铜箔项目	1,488,095.31			142,857.12			1,345,238.19	与资产相关
递延收益	18年工业转型升级项目	3,845,238.25			357,142.80			3,488,095.45	与资产相关
递延收益	18年科技创新项目	2,976,190.62			285,714.24			2,690,476.38	与资产相关

诺德新材料股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

会计科目	负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
						(注1)	(注2)		
递延收益	2020年青海省工业转型升级专项	691,666.66			50,000.04			641,666.62	与资产相关
递延收益	2020年工业转型升级专项(招商引资-项目引进)	1,702,381.00			142,857.12			1,559,523.88	与资产相关
递延收益	二期项目设备购置补贴	61,568,214.28			4,450,714.32			57,117,499.96	与资产相关
递延收益	2022年青海省工业转型升级专项资金(工业投资及技术改造领域)	988,095.24			71,428.56			916,666.68	与资产相关
递延收益	2023年工业转型升级专项资金(二期工业技改项目投资补助)		320,000.00		10,062.89			309,937.11	与资产相关
递延收益	2023年结转重大专项中期资助经费(4—5um高性能高精度锂离子电池用电解铜箔研发及产业化)		400,000.00		3,333.33			396,666.67	与资产相关
递延收益	青海省2021年第一批科技计划项目(4.5μm无载体锂离子电池用电解铜箔开发)		1,000,000.00		27,272.73			972,727.27	与资产相关
递延收益	EY20壳内核级电缆端接头研制	1,531,405.60			164,085.00			1,367,320.60	与资产相关
递延收益	AP1000核电站用高档特种电缆附件	2,930,484.61			57,818.88			2,872,665.73	与资产相关
递延收益	双面光锂离子电池用电解铜箔技术开发及工艺研究	566,666.84			99,999.96			466,666.88	与资产相关
递延收益	4.5微米普抗电解铜箔的研发及产业化	791,666.71			99,999.96			691,666.75	与资产相关
递延收益	动力电池用电解铜箔扩产增效技术改造项目		33,284,900.00		637,423.76			32,647,476.24	与资产相关



会计科目	负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
						(注1)	(注2)		
递延收益	铜箔新材料55682.00平方米项目用地		42,050,000.00					42,050,000.00	与资产相关
合计		95,752,724.18	77,894,900.00		11,859,100.40			161,788,523.78	

### (三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助 JGI	其他收益	23,136.25		与收益相关
员工工资补助	其他收益		158,895.50	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	548,885.29	657,137.26	与收益相关
收到黄石经济技术开发区-铁山区民营企业发展促进中心补助奖励资金	其他收益	38,000,000.00		与收益相关
收黄石市劳动就业管理局失业保险基金退款	其他收益	8,489.00		与收益相关
2022 年知识产权经费奖补	其他收益	1,600.00		与收益相关
鹊桥行动新招蓝领生活补助	其他收益	1,400.00	980.00	与收益相关
2023 年绿色贷款贴息	其他收益	118,865.00	106,700.00	与收益相关
(2023) 跨境电商进出口业务企业的奖励 (200 万美元及以上)	其他收益	178,300.00		与收益相关
2022 年湖州市本级第二批外贸扶持资金	其他收益		159,000.00	与收益相关
鼓励工业企业开门红	其他收益		35,000.00	与收益相关
市级开门红政策 (存量企业稳增长奖励)	其他收益		280,000.00	与收益相关
鼓励外贸企业做大做强	其他收益		45,200.00	与收益相关
着力提高外贸风险保障	其他收益		25,400.00	与收益相关
推进外贸企业质量提升-订单清单	其他收益		2,000.00	与收益相关
推进外贸企业质量提升-产品认证	其他收益		24,500.00	与收益相关
2022 年湖州市本级第四批外贸扶持资金	其他收益		139,000.00	与收益相关
双面光锂离子项目递延收益	其他收益	99,999.96	99,999.96	与资产相关
4.5 微米普抗电解铜箔递延收益	其他收益	99,999.96	99,999.96	与资产相关
动力电池用电解铜箔扩产增效技术改造项目	其他收益	637,423.76		与资产相关
扩岗补助	其他收益	130,500.00	61,500.00	与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
惠州市污染防治攻坚战补贴 (博罗县发展和改革局)	其他收益	40,000.00		与收益相关
2023 年市级节能循环经济与 绿色发展(博罗县科技工业和 信息化局)	其他收益	1,000,000.00		与收益相关
2021 年企业研发市级财政补 助	其他收益		44,000.00	与收益相关
4oz 及以上超厚电解铜箔的 研发及产业化专项资金	其他收益		3,496,200.00	与收益相关
人防易地建设费退还	其他收益		18,117.60	与收益相关
2022 年贷款贴息	其他收益		401,500.00	与收益相关
建档立卡贫困人口税收优惠	其他收益		31,200.00	与收益相关
一次性留工培训补助	其他收益		717,835.00	与收益相关
2021 年高企补助	其他收益		50,000.00	与收益相关
2022 年研发补助	其他收益		72,000.00	与收益相关
昆山财政局-2021 年度高企培 育认定奖励	其他收益	90,000.00		与收益相关
昆山财政局-2022 年昆山开发 区工业经济稳增长、促发展政 策专项资金	其他收益	10,000.00		与收益相关
昆山财政局-昆山市工业企业 技术改造综合奖补项目	其他收益	259,900.00		与收益相关
三代增值税附加税手续费	其他收益	314.84		与收益相关
昆山财政局-金融扶持企业贴 息	其他收益		204,000.00	与收益相关
昆山财政局-安环局: 2020- 2021 年度昆山市环境保护专 项资金补助	其他收益		50,000.00	与收益相关
昆山财政局-省级企业技术中 心	其他收益		500,000.00	与收益相关
苏州生态环境局-2021-2022 年度江苏省绿色金融奖补资金	其他收益		9,709.80	与收益相关
一次性扶持奖励	其他收益	30,683,100.00		与收益相关
EY20 壳内核级电缆端接头研 制	其他收益	164,085.00	164,085.00	与资产相关
AP1000 核电站用高档特种电 缆附件	其他收益	57,818.88	57,818.88	与资产相关
动力电池集流体超薄铜带生产 技术及产业化	其他收益	251,400.00	251,400.00	与资产相关
电解铜箔设备系统化升级(年 产 25000 吨 4—6um 高性能锂 电铜箔开发)项目	其他收益	142,857.12	107,142.84	与资产相关
电动汽车项目	其他收益	170,000.04	170,000.04	与资产相关
环保型 CCL	其他收益	99,999.96	99,999.96	与资产相关
1 万吨电解铜建设发展补贴	其他收益	14,285.76	14,285.76	与资产相关
贷款贴息补助	其他收益	397,214.28	397,214.28	与资产相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
扩大内需专项补贴	其他收益	2,142,857.16	2,142,857.16	与资产相关
年产 2500 吨环保型高性能覆铜板铜箔产业化	其他收益	283,636.32	283,636.32	与资产相关
FPCB 用电解铜箔研发及产业化科技经费	其他收益	53,706.24	53,706.24	与资产相关
年产 15000 吨高档电解铜箔补助	其他收益	842,857.20	842,857.20	与资产相关
年产 15000 吨锂电池铜箔产业研发	其他收益	71,428.56	71,428.56	与资产相关
超厚铜箔项目	其他收益	470,238.00	500,000.04	与资产相关
化解产能过剩	其他收益	214,285.68	214,285.68	与资产相关
年产 5000 吨动力电池用电解铜箔改造项目	其他收益	80,714.28	80,714.28	与资产相关
2022 年工业转型升级（无卤无铅）	其他收益	22,909.09		与资产相关
2021 年度研发加计扣除补助	其他收益	2,917,500.00		与收益相关
青海省高新技术企业奖励资金	其他收益	100,000.00		与收益相关
6-8um 锂电复合铜箔集流体制制造关键技术项目	其他收益	1,000,000.00		与收益相关
收到专家人才支持经费	其他收益	390,000.00		与收益相关
2023 年工业转型升级专项资金（中水补助）	其他收益	290,000.00		与收益相关
2023 年青海省中小企业发展专项资金（生产要素补贴）电费补助	其他收益	500,000.00		与收益相关
专利补助	其他收益	3,000.00		与收益相关
博士后科研站建站经费	其他收益	300,000.00		与收益相关
军民融合发展专项资金	其他收益	3,000,000.00		与收益相关
东川工业园区人力资源和社会事务管理局关于拨付入选 2021 年度-2022 年度青海省“昆仑英才高端创新创业人才”计划 2023 年度蛇叔支持经费的通知	其他收益	210,000.00		与收益相关
安全生产标准化资金	其他收益	60,000.00		与收益相关
2021 年第三批外经贸发展资金	其他收益		35,000.00	与收益相关
2022 年循环化改造试点终期验收补助资金	其他收益		370,000.00	与收益相关
2021 年度工业领域升规入限补助资金	其他收益		480,000.00	与收益相关
2020 年度企业研发费用税前加计扣除补助	其他收益		847,400.00	与收益相关
2021 年度就业见习补贴	其他收益		68,000.00	与收益相关
2022 年市级工业转型（25000 吨 4-6 电解铜箔升级改造项目）补助资金	其他收益		140,000.00	与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2022 年工业转型升级（无卤无铅兼容高项目）补助资金	其他收益		360,000.00	与收益相关
2022 年制造业高质量发展中央专项	其他收益		1,830,000.00	与收益相关
2022 年省级中心标准化建设项目专项资金	其他收益		300,000.00	与收益相关
见习补助	其他收益		55,900.00	与收益相关
生产要素补贴	其他收益		500,000.00	与收益相关
就业服务局-培训费	其他收益		352,000.00	与收益相关
年产 4 万吨动力电池用电解铜箔项目	其他收益	142,857.12	142,857.12	与资产相关
18 年工业转型升级项目	其他收益	357,142.80	357,142.80	与资产相关
18 年科技创新项目	其他收益	285,714.24	285,714.24	与资产相关
2020 年青海省工业转型升级专项	其他收益	50,000.04	8,333.34	与资产相关
2020 年工业转型升级专项(招商引资-项目引进)	其他收益	142,857.12	142,857.12	与资产相关
二期项目设备购置补贴	其他收益	4,450,714.32	741,785.72	与资产相关
2022 年青海省工业转型升级专项资金（工业投资及技术改造领域）	其他收益	71,428.56	11,904.76	与资产相关
2023 年工业转型升级专项资金（二期工业技改项目投资补助）	其他收益	10,062.89		与资产相关
2023 年结转重大专项中期资助经费（4—5um 高性能高精度锂离子电池用电解铜箔研发及产业化）	其他收益	3,333.33		与资产相关
青海省 2021 年第一批科技计划项目（4.5 μm 无载体锂离子电池用电解铜箔开发）	其他收益	27,272.73		与资产相关
小巨人企业奖励资金	其他收益	900,000.00		与收益相关
青海省高新技术企业奖励资金	其他收益	100,000.00		与收益相关
2022 年度招商引资奖励资金	其他收益	10,220,000.00		与收益相关
西宁市 2023 年科技奖补资金专用创新券	其他收益	50,000.00		与收益相关
东川工业园区 2023 年科技奖补资金专用创新券	其他收益	50,000.00		与收益相关
2022 年度工业领域升规入限企业奖励资金	其他收益	300,000.00		与收益相关
2023 年工业转型升级专项资金（中水回用）	其他收益	210,000.00		与收益相关
收到 2023 年青海省中小企业发展专项资金（电费）	其他收益	500,000.00		与收益相关
2023 年度人才工作专项经费	其他收益	105,000.00		与收益相关
2020 年西宁知识产权（专利）资助	其他收益	-2,000.00		与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2023 年度人才特殊支持经费	其他收益	150,000.00		与收益相关
安全生产标准化资金补助	其他收益	60,000.00		与收益相关
2021 年第三批外贸发展专项补助款	其他收益		35,000.00	与收益相关
2021 年度工业领域“升规入限”补助资金	其他收益		300,000.00	与收益相关
西宁市科学技术局西宁市第一批科技专项补助款	其他收益		150,000.00	与收益相关
两化融合管理体系补助款	其他收益		500,000.00	与收益相关
2022 年西宁市科学技术局第三批科技专项资金（高表面能锂离子电池用电解铜箔）	其他收益		500,000.00	与收益相关
2022 年西宁市科学技术局第三批科技专项资金（4-5um 高性能高精度锂离子电池用电解铜箔研发及产业化项目）	其他收益		1,000,000.00	与收益相关
以工代训培训费--就业局	其他收益		163,400.00	与收益相关
2022 年区级中小企业发展专项资金（两化融合）补助款	其他收益		200,000.00	与收益相关
2021 年度生产要素费用补贴奖励资金	其他收益		500,000.00	与收益相关
补交 2022 年退役军人多退增增值税	其他收益	-18,000.00		与收益相关
企业吸收退役军人退增增值税	其他收益	-27,000.00		与收益相关
2022 年 9-12 月批发零售业稳增长奖励项目	其他收益	1,360,000.00		与收益相关
批发业大宗商品交易类企业稳增长资金奖励	其他收益	2,069,600.00		与收益相关
限上商业经营增长支持	其他收益	200,000.00		与收益相关
防护用品支持	其他收益		10,000.00	与收益相关
社保补贴支持	其他收益		20,100.00	与收益相关
工信 2021-9 商业发展-贷款贴息支持	其他收益		436,700.00	与收益相关
工信 2021-10 商业发展-季度增长支持（第四季度）	其他收益		50,000.00	与收益相关
消费处-纾困政策一批发零售及餐饮企业稳增长奖励	其他收益		50,000.00	与收益相关
深圳市福田区沙头街道办事处首次在深就业补贴	其他收益	1,500.00		与收益相关
温州市 2021 年首次纳税限额以上商贸企业奖励	其他收益		50,000.00	与收益相关
宝山区都市泗塘财政扶持资金	其他收益	390,000.00		与收益相关
收到 2022 年度宝山区吸纳重点群体一次性就业补贴	其他收益		2,000.00	与收益相关
市专精特新补贴	其他收益	100,000.00		与收益相关
创新专项资金	其他收益	100,000.00		与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
长白山人才工程配套资金	其他收益	60,000.00		与收益相关
高新技术企业认定后补助	其他收益	30,000.00		与收益相关
科技创新专项资金	其他收益	35,000.00		与收益相关
企业研发投入后补助	其他收益	50,000.00		与收益相关
科技型中小企业后补助	其他收益	5,000.00		与收益相关
长白慧谷人才补助	其他收益		100,000.00	与收益相关
房租水电补贴	其他收益		1,500.00	与收益相关
长白山域内人才支持工程项目	其他收益		100,000.00	与收益相关
重点企业骨干人才奖励	其他收益		20,000.00	与收益相关
政府慰问金	营业外收入		20,000.00	与收益相关
昆山财政局-企业环责险补助	营业外收入	9,240.00		与收益相关
昆山财政局-企业安责险补助	营业外收入	1,500.00		与收益相关
合计		108,733,930.78	24,178,902.42	

#### (四) 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		19,385,500.00	15,199,100.00	财务费用
合计		19,385,500.00	15,199,100.00	

#### (五) 退回的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	退回原因
补交 2022 年退役军人多退增值税		18,000.00		多退增值税
企业吸收退役军人退增值税		27,000.00		多退增值税
2020 年西宁知识产权(专利)资助		2,000.00		重复发放
合计		47,000.00		

### 十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和



流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

## （一）金融工具产生的各类风险

### 1. 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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十二所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	16,374,563.70	
应收账款	1,912,613,202.33	83,029,981.33
应收款项融资	539,157,462.22	
其他应收款	161,905,506.68	96,487,831.39
长期应收款（含一年内到期的款项）	119,015,982.20	88,889,443.72
合计	2,749,066,717.13	268,407,256.44

## 2. 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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	2,456,399,814.48			2,456,399,814.48
应付票据	222,040,000.00			222,040,000.00
应付账款	1,002,039,594.66	62,523,284.12		1,064,562,878.78
其他应付款	50,394,351.51	1,818,850.19	241,000.00	52,454,201.70
长期借款		2,260,920,000.00	66,774,304.06	2,327,694,304.06
长期应付款		362,373,728.68		362,373,728.68
一年内到期的非流动负债	778,681,696.93			778,681,696.93
衍生金融负债	58,790.00			58,790.00
合计	4,509,614,247.58	2,687,635,862.99	67,015,304.06	7,264,265,414.63

## 3. 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。

1) 本年度公司未签署远期外汇合约或货币互换合约

2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见附注五、注释 65、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，这些调整可能是安排来降低利率风险。

## (二) 套期

### 1. 公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
铜期货套期保值业务	利用期货工具的避险保值功能开展铜期货套期保值业务，有效规避市场价格波动风险	公司使用铜期货对预期在未来发生的采购、销售业务中铜价部分进行套期。公司采用商品价格风险敞口动态套期的策略，根据预期销售、采购的敞口的一定比例调整期货合约持仓量，敞口*套期保值比例与期货持仓量所代表的商品数量基本保持一致	基础变量均为标准铜价格，被套期项目与套期工具的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动，存在风险相互对冲的关系	公司已建立套期相关内控制度，持续对套期有效性进行评价，确保套期关系在被指定的会计期间有效，将原材料采购价格、产品销售价格、产品销售价格、库存成品减值风险控制在合理范围，从而稳定生产经营活动	买入或卖出相应的铜期货合约，来对冲公司现货业务端存在的敞口风险
外币期货套期保值业务	利用期货工具的避险保值功能开展外币期货套期保值业务，有效规避汇率波动风险	利用远期外汇合约作为套期工具开展外汇套期保值业务，有效规避汇率波动产生的风险。	公司使用远期外汇合约对销售预测的外币收汇金额进行套期。公司坚持汇率风险中性原则，根据销售预测的外币收汇金额和目标成本汇率指导签订远期外汇合约，外币收汇金额*销售预测实现的平均远期汇率	公司已建立套期相关内控制度，持续对套期有效性进行评价，确保套期关系在被指定的会计期间有效，将外币结算风险控制在合理范围，增强公司财务稳健性，从而稳定生产经营活动。	买入或卖出相应的远期外汇合约，来对冲公司外币结算存在的敞口风险。

和远期外汇合  
约的公允价值  
基本 保持一  
致。

## 2. 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以 及套期工具相关 账面价值	已确认的被套期项目 账面价值中所包含的 被套期项目累计公允 价值套期调整	套期有效性和套期 无效部分来源	套期会计对公司的 财务报表相关影响
套期风险类型				
价格风险	3,613,130.00	不适用	被套期项目与套期 工具的相关性	18,322,542.98
汇率风险	-58,790.00	不适用	被套期项目与套期 工具的相关性	16,670.50
套期类别				
现金流量套期	3,613,130.00	不适用	被套期项目与相关 套期工具的相关性	18,339,213.48

## 十一、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 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
衍生金融资产	3,613,130.00			3,613,130.00
其他权益工具投资	373,392,498.20			373,392,498.20
衍生金融负债	58,790.00			58,790.00
应收款项融资		539,157,462.22		539,157,462.22

### (三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司在资产负债表日根据相同金融资产及金融负债在活跃市场上报价作为确定公允价值的依据。

### (四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，发生损失的可能性很小，可收回金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
深圳市诺德产业管理有限公司	深圳	创业投资	261,364	12.49	12.49

#### 1. 本公司实际控制人为陈立志

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（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
深圳诺德控股集团有限公司	受同一实际控制人控制
陈立志	董事长
许松青	总裁
陈郁弼	常务副总裁
周启伦	副总裁
王丽雯	财务总监
王寒朵	副总裁、董事会秘书
陈柯旭	职工监事
李钢	非独立董事
孙志芳	非独立董事
蔡明星	独立董事
陈友春	独立董事
肖晓兰	独立董事
赵周南	监事

陈家雄

监事

### (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. 报告期无购买商品、接受劳务的关联交易

3. 报告期无销售商品、提供劳务的关联交易

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
深圳市万禾天诺产业运营管理有限公司	房屋及建筑物	790,378.40		170,744.29		44,942,434.51	
合计		790,378.40		170,744.29		44,942,434.51	

### 5. 关联担保情况

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
青海电子	2,000,000.00	2023.11.01	2024.04.21	否
青海电子	3,000,000.00	2023.11.01	2024.10.21	否
青海电子	2,000,000.00	2023.11.01	2025.04.21	否
青海电子	218,000,000.00	2023.11.01	2025.11.01	否
青海电子	100,000,000.00	2023.10.20	2024.10.20	否
青海电子	130,000,000.00	2023.08.09	2024.08.08	否
青海电子	6,000,000.00	2022.10.24	2024.04.22	否
青海电子	6,000,000.00	2022.10.24	2024.08.20	否
青海电子	8,000,000.00	2022.10.24	2025.04.21	否
青海电子	370,000,000.00	2022.10.24	2025.10.19	否
青海电子	100,000.00	2023.11.06	2024.08.05	否
青海电子	14,900,000.00	2023.11.06	2024.11.06	否
青海电子	35,000,000.00	2023.11.06	2024.11.06	否
青海电子	38,333,300.00	2021.12.20	2024.06.20	否
青海电子	38,333,300.00	2021.12.20	2024.12.20	否



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
青海电子	21,633,878.72	2022.06.27	2024.03.26	否
青海电子	7,060,112.61	2022.06.27	2024.06.26	否
青海电子	24,094,259.04	2023.11.28	2024.02.15	否
青海电子	24,384,640.35	2023.11.28	2024.05.15	否
青海电子	24,598,493.46	2023.11.28	2024.08.15	否
青海电子	24,854,345.12	2023.11.28	2024.11.15	否
青海电子	25,112,857.93	2023.11.28	2025.02.15	否
青海电子	25,400,160.26	2023.11.28	2025.05.15	否
青海电子	25,638,249.44	2023.11.28	2025.08.15	否
青海电子	25,916,994.40	2023.11.28	2025.11.28	否
惠州电子	20,000,000.00	2023.11.28	2024.11.27	否
惠州电子	60,000,000.00	2023.09.27	2024.09.26	否
惠州电子	500,000.00	2023.03.02	2024.02.21	否
惠州电子	500,000.00	2023.03.02	2024.08.21	否
惠州电子	500,000.00	2023.03.02	2025.02.21	否
惠州电子	500,000.00	2023.03.02	2025.08.21	否
惠州电子	47,500,000.00	2023.03.02	2026.03.01	否
惠州电子	100,000,000.00	2023.03.07	2024.03.06	否
惠州电子	8,000,000.00	2023.01.01	2024.06.30	否
惠州电子	8,000,000.00	2023.01.01	2024.12.30	否
惠州电子	8,000,000.00	2023.01.01	2025.06.30	否
惠州电子	110,000,000.00	2023.01.01	2025.12.31	否
惠州电子	4,000,000.00	2023.04.20	2024.04.18	否
惠州电子	4,000,000.00	2023.04.20	2024.10.18	否
惠州电子	4,000,000.00	2023.04.20	2025.04.18	否
惠州电子	4,000,000.00	2023.04.20	2025.10.18	否
惠州电子	35,000,000.00	2023.04.20	2026.04.18	否
惠州电子	2,370,000.00	2021.08.13	2024.02.12	否
惠州电子	2,370,000.00	2021.08.13	2024.08.12	否
惠州电子	5,320,000.00	2021.08.13	2025.02.12	否
惠州电子	5,320,000.00	2021.08.13	2025.08.12	否
惠州电子	5,320,000.00	2021.08.13	2026.02.12	否
惠州电子	5,320,000.00	2021.08.13	2026.08.12	否
惠州电子	5,910,000.00	2021.08.13	2027.02.12	否
惠州电子	5,910,000.00	2021.08.13	2027.08.12	否
惠州电子	5,910,000.00	2021.08.13	2028.02.12	否

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
惠州电子	5,910,000.00	2021.08.13	2028.08.12	否
惠州电子	5,910,000.00	2021.08.13	2029.02.12	否
惠州电子	5,950,000.00	2021.08.13	2029.08.12	否
惠州电子	3,410,000.00	2021.09.22	2024.05.12	否
惠州电子	6,370,000.00	2021.09.22	2024.12.12	否
惠州电子	6,370,000.00	2021.09.22	2025.05.12	否
惠州电子	6,370,000.00	2021.09.22	2025.12.12	否
惠州电子	6,370,000.00	2021.09.22	2026.05.12	否
惠州电子	6,000,000.00	2021.09.22	2026.12.12	否
惠州电子	6,000,000.00	2021.09.22	2027.05.12	否
惠州电子	6,000,000.00	2021.09.22	2027.12.12	否
惠州电子	6,000,000.00	2021.09.22	2028.05.12	否
惠州电子	6,000,000.00	2021.09.22	2028.12.12	否
惠州电子	6,000,000.00	2021.09.22	2029.05.12	否
惠州电子	6,474,100.00	2021.09.22	2029.08.12	否
惠州电子	2,370,000.00	2021.11.29	2024.05.12	否
惠州电子	4,430,000.00	2021.11.29	2024.12.12	否
惠州电子	4,430,000.00	2021.11.29	2025.05.12	否
惠州电子	4,430,000.00	2021.11.29	2025.12.12	否
惠州电子	4,430,000.00	2021.11.29	2026.05.12	否
惠州电子	4,210,000.00	2021.11.29	2026.12.12	否
惠州电子	4,210,000.00	2021.11.29	2027.05.12	否
惠州电子	4,210,000.00	2021.11.29	2027.12.12	否
惠州电子	4,210,000.00	2021.11.29	2028.05.12	否
惠州电子	4,210,000.00	2021.11.29	2028.12.12	否
惠州电子	4,210,000.00	2021.11.29	2029.05.12	否
惠州电子	4,220,000.00	2021.11.29	2029.08.12	否
惠州电子	680,000.00	2021.12.28	2024.05.12	否
惠州电子	1,270,000.00	2021.12.28	2024.12.12	否
惠州电子	1,270,000.00	2021.12.28	2025.05.12	否
惠州电子	1,270,000.00	2021.12.28	2025.12.12	否
惠州电子	1,270,000.00	2021.12.28	2026.05.12	否
惠州电子	1,210,000.00	2021.12.28	2026.12.12	否
惠州电子	1,210,000.00	2021.12.28	2027.05.12	否
惠州电子	1,210,000.00	2021.12.28	2027.12.12	否
惠州电子	1,210,000.00	2021.12.28	2028.05.12	否

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
惠州电子	1,210,000.00	2021.12.28	2028.12.12	否
惠州电子	1,210,000.00	2021.12.28	2029.05.12	否
惠州电子	1,210,204.06	2021.12.28	2029.08.12	否
惠州电子	1,270,000.00	2022.01.13	2024.02.12	否
惠州电子	1,270,000.00	2022.01.13	2024.08.12	否
惠州电子	2,850,000.00	2022.01.13	2025.02.12	否
惠州电子	2,850,000.00	2022.01.13	2025.08.12	否
惠州电子	2,850,000.00	2022.01.13	2026.02.12	否
惠州电子	2,850,000.00	2022.01.13	2026.08.12	否
惠州电子	3,160,000.00	2022.01.13	2027.02.12	否
惠州电子	3,160,000.00	2022.01.13	2027.08.12	否
惠州电子	3,160,000.00	2022.01.13	2028.02.12	否
惠州电子	3,160,000.00	2022.01.13	2028.08.12	否
惠州电子	3,160,000.00	2022.01.13	2029.02.12	否
惠州电子	3,110,000.00	2022.01.13	2029.08.12	否
惠州电子	4,180,000.00	2022.02.25	2024.05.12	否
惠州电子	7,830,000.00	2022.02.25	2024.12.12	否
惠州电子	7,830,000.00	2022.02.25	2025.05.12	否
惠州电子	7,830,000.00	2022.02.25	2025.12.12	否
惠州电子	7,830,000.00	2022.02.25	2026.05.12	否
惠州电子	7,450,000.00	2022.02.25	2026.12.12	否
惠州电子	7,450,000.00	2022.02.25	2027.05.12	否
惠州电子	7,450,000.00	2022.02.25	2027.12.12	否
惠州电子	7,450,000.00	2022.02.25	2028.05.12	否
惠州电子	7,450,000.00	2022.02.25	2028.12.12	否
惠州电子	7,450,000.00	2022.02.25	2029.05.12	否
惠州电子	7,448,428.31	2022.02.25	2029.08.12	否
惠州电子	2,920,000.00	2022.03.04	2024.05.12	否
惠州电子	5,470,000.00	2022.03.04	2024.12.12	否
惠州电子	5,470,000.00	2022.03.04	2025.05.12	否
惠州电子	5,470,000.00	2022.03.04	2025.12.12	否
惠州电子	5,470,000.00	2022.03.04	2026.05.12	否
惠州电子	5,200,000.00	2022.03.04	2026.12.12	否
惠州电子	5,200,000.00	2022.03.04	2027.05.12	否
惠州电子	5,200,000.00	2022.03.04	2027.12.12	否
惠州电子	5,200,000.00	2022.03.04	2028.05.12	否

诺德新材料股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

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
惠州电子	5,200,000.00	2022.03.04	2028.12.12	否
惠州电子	5,200,000.00	2022.03.04	2029.05.12	否
惠州电子	5,221,571.69	2022.03.04	2029.08.12	否
惠州电子	35,000,000.00	2023.07.21	2024.07.20	否
惠州电子	19,464,415.10	2022.08.24	2024.02.24	否
惠州电子	19,787,864.26	2022.08.24	2024.05.24	否
惠州电子	20,116,688.32	2022.08.24	2024.08.24	否
惠州电子	20,450,976.60	2022.08.24	2024.11.24	否
惠州电子	20,790,819.90	2022.08.24	2025.02.24	否
惠州电子	2,946,146.50	2022.08.24	2025.05.24	否
惠州电子	2,000,000.00	2023.05.30	2024.05.30	否
惠州电子	96,000,000.00	2023.05.30	2024.06.30	否
惠州电子	150,000,000.00	2023.06.16	2024.06.15	否
惠州电子	50,000,000.00	2023.06.27	2024.06.26	否
惠州电子	4,000,000.00	2023.06.29	2024.06.21	否
惠州电子	4,000,000.00	2023.06.29	2024.12.21	否
惠州电子	28,000,000.00	2023.06.29	2025.06.26	否
惠州电子	80,000,000.00	2023.09.18	2024.09.18	否
惠州电子	17,235,415.59	2023.11.09	2024.11.08	否
惠州电子	17,764,584.41	2023.11.09	2024.11.08	否
惠州电子	500,000.00	2023.12.05	2024.06.20	否
惠州电子	500,000.00	2023.12.05	2024.12.20	否
惠州电子	29,000,000.00	2023.12.05	2025.06.04	否
江苏联鑫	10,000,000.00	2023.08.11	2024.08.10	否
江苏联鑫	10,000,000.00	2023.06.25	2024.06.24	否
江苏联鑫	20,000,000.00	2023.08.10	2024.08.09	否
江苏联鑫	2,000,000.00	2023.09.25	2024.03.24	否
江苏联鑫	10,000,000.00	2023.06.28	2024.04.18	否
百嘉达	5,000,000.00	2022.10.27	2024.04.21	否
百嘉达	35,000,000.00	2022.10.27	2024.10.25	否
百嘉达	5,000,000.00	2022.10.31	2024.04.21	否
百嘉达	35,000,000.00	2022.10.31	2024.10.30	否
百嘉达	6,000,000.00	2023.07.11	2024.01.21	否
百嘉达	6,000,000.00	2023.07.11	2024.07.21	否
百嘉达	6,000,000.00	2023.07.11	2025.01.21	否
百嘉达	42,000,000.00	2023.07.11	2025.07.11	否

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
百嘉达	10,000,000.00	2023.08.28	2024.02.21	否
百嘉达	10,000,000.00	2023.08.28	2024.08.21	否
百嘉达	10,000,000.00	2023.08.28	2025.02.21	否
百嘉达	70,000,000.00	2023.08.28	2025.08.28	否
百嘉达	3,000,000.00	2023.09.04	2024.02.21	否
百嘉达	3,000,000.00	2023.09.04	2024.08.21	否
百嘉达	3,000,000.00	2023.09.04	2025.02.21	否
百嘉达	21,000,000.00	2023.09.04	2025.09.01	否
百嘉达	45,200,000.00	2023.09.27	2024.09.27	否
百嘉达	75,000,000.00	2023.03.24	2024.03.24	否
百嘉达	55,000,000.00	2023.03.03	2024.03.03	否
百嘉达	100,000,000.00	2023.05.31	2024.05.31	否
百嘉达	40,000,000.00	2023.03.07	2024.03.07	否
百嘉达	100,000,000.00	2023.07.03	2024.07.02	否
百嘉达	70,000,000.00	2023.07.07	2024.07.06	否
百嘉达	60,000,000.00	2023.11.27	2024.11.26	否
青海诺德	40,000,000.00	2016.03.17	2024.03.16	否
青海诺德	35,000,000.00	2016.03.17	2025.03.16	否
青海诺德	30,000,000.00	2016.03.17	2026.03.16	否
青海诺德	10,150,000.00	2018.08.31	2024.05.20	否
青海诺德	10,150,000.00	2018.08.31	2024.11.20	否
青海诺德	10,850,000.00	2018.08.31	2025.05.20	否
青海诺德	10,850,000.00	2018.08.31	2025.11.20	否
青海诺德	10,850,000.00	2018.08.31	2026.05.20	否
青海诺德	6,060,000.00	2018.08.31	2026.11.20	否
青海诺德	5,390,000.00	2018.08.31	2027.03.28	否
青海诺德	2,000,000.00	2023.08.24	2024.03.21	否
青海诺德	2,000,000.00	2023.08.24	2024.09.21	否
青海诺德	1,000,000.00	2023.08.24	2025.03.21	否
青海诺德	95,000,000.00	2023.08.24	2025.08.24	否
青海诺德	1,000,000.00	2022.09.19	2024.04.22	否
青海诺德	1,000,000.00	2022.09.19	2024.08.20	否
青海诺德	1,000,000.00	2022.09.19	2025.04.21	否
青海诺德	95,000,000.00	2022.09.19	2025.09.15	否
青海诺德	1,000,000.00	2022.10.20	2024.04.22	否
青海诺德	1,000,000.00	2022.10.20	2024.08.20	否

诺德新材料股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

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
青海诺德	1,000,000.00	2022.10.20	2025.04.21	否
青海诺德	95,000,000.00	2022.10.20	2025.10.19	否
青海诺德	2,000,000.00	2022.11.25	2024.04.22	否
青海诺德	2,000,000.00	2022.11.25	2024.08.20	否
青海诺德	2,000,000.00	2022.11.25	2025.04.21	否
青海诺德	190,000,000.00	2022.11.25	2025.11.21	否
青海诺德	50,000,000.00	2023.02.21	2024.02.20	否
青海诺德	5,000,000.00	2023.06.25	2024.06.20	否
青海诺德	40,000,000.00	2023.06.25	2024.09.25	否
青海诺德	60,000,000.00	2023.06.28	2024.06.22	否
青海诺德	120,000,000.00	2023.08.09	2024.08.08	否
青海诺德	2,500,000.00	2023.02.22	2024.06.21	否
青海诺德	2,500,000.00	2023.02.22	2024.12.21	否
青海诺德	70,000,000.00	2023.02.22	2025.02.22	否
青海诺德	10,000,000.00	2022.12.28	2024.06.21	否
青海诺德	10,000,000.00	2022.12.28	2024.12.21	否
青海诺德	20,000,000.00	2022.12.28	2025.06.21	否
青海诺德	50,000,000.00	2022.12.28	2025.12.28	否
青海诺德	120,000,000.00	2023.09.25	2024.09.24	否
青海诺德	19,705,430.15	2023.12.08	2024.03.08	否
青海诺德	19,879,085.66	2023.12.08	2024.06.08	否
青海诺德	20,082,294.09	2023.12.08	2024.09.08	否
青海诺德	20,308,727.90	2023.12.08	2024.12.08	否
青海诺德	20,532,963.31	2023.12.08	2025.03.08	否
青海诺德	20,705,072.61	2023.12.08	2025.06.08	否
青海诺德	20,916,724.46	2023.12.08	2025.09.08	否
青海诺德	21,142,525.39	2023.12.08	2025.12.08	否
青海诺德	21,365,936.17	2023.12.08	2026.03.08	否
青海诺德	21,565,070.81	2023.12.08	2026.06.08	否
青海诺德	21,785,513.75	2023.12.08	2026.09.08	否
青海诺德	22,010,655.70	2023.12.08	2026.12.08	否
湖州上辐	10,000,000.00	2023.04.17	2024.04.20	否
湖州上辐	5,000,000.00	2023.04.20	2024.04.16	否
长春中科	100,000.00	2023.04.11	2024.04.10	否
长春中科	1,800,000.00	2023.04.11	2024.05.10	否
长春中科	150,000.00	2023.05.25	2024.04.26	否



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
长春中科	2,700,000.00	2023.05.25	2024.05.25	否
长春中科	250,000.00	2023.12.08	2024.06.07	否
长春中科	250,000.00	2023.12.08	2024.12.07	否
长春中科	250,000.00	2023.12.08	2025.06.07	否
长春中科	4,250,000.00	2023.12.08	2025.12.07	否
合计	4,974,071,806.07			

(1) 本公司作为担保方

(2) 本公司作为被担保方

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
青海电子、惠州电子、诺德产业管理、陈立志、许松青	75,000,000.00	2023.08.17	2024.08.17	否
青海电子、惠州电子、诺德产业管理、陈立志、许松青	75,000,000.00	2023.08.22	2024.08.22	否
青海电子、惠州电子、陈立志	50,000,000.00	2023.09.21	2024.09.20	否
青海电子、惠州电子、陈立志	50,000,000.00	2023.12.01	2024.11.30	否
青海电子、惠州电子、诺德产业管理、陈立志、林惠玲	45,000,000.00	2023.04.20	2025.04.10	否
青海电子、惠州电子、诺德产业管理、陈立志、林惠玲	45,000,000.00	2023.06.19	2025.06.19	否
青海电子、惠州电子、诺德产业管理、陈立志	100,000,000.00	2023.09.18	2025.09.18	否
青海电子、惠州电子、诺德产业管理、陈立志、林惠玲	100,000,000.00	2023.03.07	2024.02.22	否
青海电子、惠州电子、诺德产业管理、陈立志、林惠玲	100,000,000.00	2023.08.15	2024.02.05	否
青海电子、惠州电子、诺德产业管理、陈立志	150,000,000.00	2023.03.09	2024.03.08	否
诺德产业管理	150,000,000.00	2023.09.13	2025.09.12	否
青海电子、惠州电子、诺德产业管理、陈立志	50,000,000.00	2023.11.14	2024.11.14	否
诺德产业管理、陈立志	80,000,000.00	2023.11.07	2024.04.29	否
合计	1,070,000,000.00			

## 6. 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	849.75 万元	990.72 万元

## 7. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收应付关联方款项

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
预付账款-预付工程款（在建工程）					
	深圳市万禾天诺产业运营管理有限公司			24,755,112.20	
其他应收款					
	深圳市万禾天诺产业运营管理有限公司	22,840,023.24			

## 十三、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

#### 1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2021 年股票期权激励计划-首次授予			232,739.00	1,743,215.11	7,332,420.00	54,186,583.80	3,892,543.00	28,955,953.07
2021 年股票期权激励计划-预留授予					475,000.00	4,968,500.00	300,000.00	3,138,000.00
合计			232,739.00	1,743,215.11	7,807,420.00	59,155,083.80	4,192,543.00	32,093,953.07

#### 2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理、生产、销售、研发人员	2021 年 2 月 24 日，公司 2021 年股票期权激励计划首次授予股票期权行权价格为 7.55 元/股；2022 年 8 月份调整为 7.49 元/股；2023 年 7 月份调整为 7.39 元/股	首次授予日为 2021 年 2 月 24 日，自首次授予部分股票期权授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予部分股票期权授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，以 40%、30%、30%的比例分三期解锁，每 12 个月为一个解锁期。		
管理人员	2022 年 2 月 14 日，公司 2021 年股票期权激励计划预留授予股票期权行权价格为 10.62 元/股；2022 年 8 月份调整	预留授予日为 2022 年 2 月 14 日，自股票期权预留授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至股票期权预留授予登记完成之日起 36 个		

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
	为 10.56 元/股；2023 年 7 月份调整为 10.46 元/股	月内的最后一个交易日当日止，以 50%、50%的比例分两期解锁，每 12 个月为一个解锁期。		

其他说明：

公司于 2021 年 2 月 24 日召开了第九届董事会第三十六次会议，根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2021 年股票期权激励计划（草案）》的相关规定和公司 2021 年第二次临时股东大会的授权，审议通过《关于首次向激励对象授予股票期权的议案》，确定授予日为 2021 年 2 月 24 日，向 133 名激励对象授予股票期权 2,850.00 万份，并经 2021 年第二次临时股东大会决议审议通过。

根据公司《2021 年股票期权激励计划（草案）》等相关规定，首次授予部分合计 2,850.00 万份股票期权，行权比例三年内依次为 40%、30%、30%，鉴于 5 名激励对象已离职，注销首次授予部分已获授但尚未行权的股票期权共 73.87 万份，2021 年首次授予部分剩余 2,776.13 万份股票期权尚未行权。

公司于 2022 年 2 月 14 日召开第九届董事会第四十九次会议，审议通过了《关于向激励对象授予 2021 年股票期权激励计划预留股票期权的议案》，董事会认为公司《2021 年股票期权激励计划（草案）》（以下简称“激励计划”）规定的预留股票期权的授予条件已经成就，确定 2022 年 2 月 14 日为授予日，向符合授予条件的 9 名激励对象授予 150.00 万份股票期权，其中 1 名激励对象在 2021 年已授予 72.16 万份股票期权。

公司于 2023 年 7 月 28 日召开第十届董事会第二十次会议审议通过《关于注销部分已授予但尚未行权的股票期权的议案》，鉴于公司 2021 年股票期权激励计划首次授予部分第一个行权期已到期，注销已到期未行权的股票期权合计 1,900,603.00 份；鉴于公司 2021 年股票期权激励计划中 24 名首次授予激励对象及 1 名预留授予激励对象已离职，注销其已获授但尚未行权的股票期权合计 2,041,940.00 份；鉴于公司 2021 年股票期权激励计划中 1 名预留授予激励对象未通过在预留授予部分第一个行权期个人层面绩效考核，注销上述激励对象在对应行权期内已获授但尚未行权的股票期权合计 250,000.00 份。

综上，公司 2021 年股票期权激励计划，激励对象授予部分的股票期权数量为 25,068,757.00 份，已行权数量为 9,203,917.00 份，授予部分剩余 15,864,840.00 份股票期权尚未行权。

## （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	股票的市场价格
可行权权益工具数量的确定依据	预计将行权人数乘以每人授予的数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	31,515,518.58
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-13,133,957.63

## （三）无以现金结算的股份支付情况

## （四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
研发支出		
管理费用	-4,843,348.85	
销售费用	-1,226,452.86	
主营业务成本	-7,064,155.92	
合计	-13,133,957.63	

## 十四、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

#### 1、关于公司与贵溪市人民政府签订光伏发电项目合作协议

2023 年，公司根据战略发展规划需要，基于贵溪市人民政府良好的光伏产业发展投资条件及前期与贵溪市人民政府合作的基础上，公司与贵溪市人民政府就投资光伏发电项目达成初步合作意向，并签署合作协议。

在国家“双碳”目标和全面推进“乡村振兴”的战略背景下，为积极响应国家加快绿色电力开发利用的号召，公司与贵溪市人民政府遵循优势互补、互惠共赢的原则，合作推进开展分布式光伏发电项目开发工作。该项目的成功实施，将有效促进贵溪地区的工业产业的节能降耗，降低生产企业的生产用电成本，提高经济效益，从而为贵溪地区节约大量的能耗指标和碳排放指标，有效助力贵溪乃至整个鹰潭地区的整体产业升级。

#### 2、关于公司为参股公司提供关联担保

公司于 2022 年 7 月 29 日召开第十届董事会第四次会议和第十届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司为参股公司提供关联担保的议案》，同意公司为参股公司深圳市万禾天诺产业运营管理有限公司（以下简称“万禾天诺”）提供关联担保。万禾天诺为开发建设深圳福田区梅林智能制造项目（B405-0266），需贷款 6 亿元，万禾天诺采用主担保为信用，附加万禾天诺股东深圳天源迪科信息技术股份有限公司、诺德新材料股份有限公司、深圳市禾望电气股份有限公司按股权比例进行股权质押、连带责任保证及所持本项目土地

使用权的抵押担保（项目建成办理不动产权证书时解除土地使用权抵押，并在办妥不动产权证书后 30 个工作日内追加房产抵押），根据持股比例，公司提供担保的金额为 12,000 万元，担保期限 15 年。具体内容详见公司 2022 年 7 月 30 日披露于上海证券交易所网站 (<http://www.sse.com.cn>) 的《诺德投资股份有限公司关于公司为参股公司提供关联担保的公告》（公告编号：临 2022-113）。以上事项已经公司 2022 年第五次临时股东大会审议通过。

公司已按照股权比例进行质押，详见公司 2022 年 12 月 10 日披露于上海证券交易所网站 (<http://www.sse.com.cn>) 的《诺德新材料股份有限公司关于公司为参股公司提供关联担保的进展公告》（公告编号：2022-164）。

公司已将持有的万禾天诺 20% 不动产权抵押给中国工商银行股份有限公司深圳罗湖支行（以下简称“工行深圳罗湖支行”），与工行深圳罗湖支行签订了《最高额抵押合同》，以及公司为万禾天诺向银行借款提供担保，签订了《担保合同》。

截止本审计报告日，万禾天诺已取得贷款 6 亿元。

### 3、关于开展有色金属期货套期保值业务

根据公司生产经营和发展需要，充分利用期货市场功能对冲原材料大幅波动风险。锁定经营利润，提升企业经营水平，保障企业健康持续运行，公司（含控股子公司）拟对相关项目涉及的有色金属铜开展期货套期保值业务。

公司于 2023 年 4 月 24 日召开了第十届董事会第十六次会议，审议通过了《关于公司 2023 年度期货期权套期保值业务的议案》，根据《上海证券交易所股票上市规则》《诺德投资股份有限公司章程》《诺德投资股份有限公司关于期货套期保值管理办法》的相关规定，公司拟开设期货交易专项账户并交纳保证金，在额度范围内授权期货领导小组和套期保值管理办公室具体办理实施等相关事项。

4、本公司之子公司青海电子以诺德租赁 66.4553% 的股权为质押，由本公司、深圳市邦民产业控股有限公司、实际控制人陈立志、林惠玲提供连带责任担保，获得吉林银行东盛支行贷款 2.9 亿元，借款期限为 2021 年 3 月至 2023 年 3 月，截止 2023 年 12 月 31 日已全部还清，贷款余额为 0 元。

### 5、关于控股股东开展融资融券业务

公司接到公司控股股东深圳市邦民产业控股有限公司（以下简称“邦民控股”）的通知，邦民控股与渤海证券股份有限公司（以下简称“渤海证券”）开展融资融券业务，将其持有的本公司无限售条件的流通股 2,978.00 万股（占本公司总股本的 1.71%）转入渤海证券客户信用交易担保证券账户中，该部分股份所有权未发生转移。

2023 年 12 月 31 日，邦民控股持有公司 21,819.47 万股，其中无限售条件流通股 17,819.47 万股，占公司总股本 174,647.25 万股的 10.20%。无限售条件流通股中，通过普通

证券账户持有本公司股份 14,841.47 万股，占其所持本公司股份的 68.02%，占本公司总股本的 8.50%；通过信用交易担保账户持有本公司 2,978.00 万股，占其所持本公司股份的 13.65%，占公司总股本的 1.71%。

## （二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司作为起诉方的诉讼事项：

1、本公司之孙公司深圳百嘉达新能源材料有限公司与深圳市沃特玛电池有限公司（以下简称“沃特玛”）存在买卖合同纠纷，沃特玛拖欠百嘉达货款逾期不付。2018 年 6 月，西藏诺德与百嘉达公司签订了《应收账款债权转让协议》，受让了百嘉达公司对沃特玛公司享有的 60,954,302.42 元应收货款债权，并于 2018 年 6 月 25 日向沃特玛公司发送了债权转让通知书。2019 年 10 月，西藏诺德向深圳市中级人民法院提起诉讼，要求沃特玛支付拖欠西藏诺德的货款 60,952,420.82 元及逾期利息。2019 年 11 月，深圳市中级人民法院宣告沃特玛破产。西藏诺德已对沃特玛的应收账款全额计提坏账准备。2020 年 4 月 14 日，管理人召开了第一次债权人会议，通过了重整方案。2020 年 8 月 31 日，收到深圳中院邮寄的《交纳诉讼费通知书》，鉴于沃特玛已破产，西藏诺德已向沃特玛管理人提交债权申报材料，因此未再缴纳诉讼费，按撤回起诉处理。2022 年 6 月 14 日，收到沃特玛管理人的《债权审查通知书》，确认债权本金 60,954,302.42 元，利息仅为 5,740,027.08 元，认定债权性质为普通债权。2022 年 6 月 16 日，向沃特玛管理人提交了《债权审核结果异议书》，要求利息按基准利率的基础上加计 30%-50% 确认，同时按 2% 计算违约金。2022 年 7 月 19 日，收到管理人的复核结果，确认本金为 60,954,302.42 元，利息或滞纳金为 8,570,061.4 元，其他债权金额为 1,219,086.05 元，债权总额：70,743,449.87 元。截止审计报告出具日，破产清算正在进行中。

2、本公司之孙公司百嘉达与湖州南浔遨优电池有限公司（以下简称“湖州南浔”）存在买卖纠纷，湖州南浔拖欠百嘉达货款逾期不付。2020 年 4 月 3 日，百嘉达收到前海法院的《执行立案通知书》，强制执行立案，2020 年 6 月 17 日，收到前海法院的《查证结果通知书》，查无可供执行财产，终止本次执行。2020 年 5 月 6 日，收到湖州南浔破产管理人通知，湖州南浔已破产，百嘉达于 2020 年 5 月 19 日寄出债权申报材料。2021 年 2 月 5 日，收到湖州南浔管理人邮寄的《关于提请债权人会议核查债权的报告》，管理人审核确定的债权金额为 2,617,191.75 元。2022 年 11 月 07 日，收到湖州南浔遨优破产案的《破产清算破产财产分配报告》，根据报告内容，湖州遨优的普通债权约 3.38 亿，可供分配的财产 37.4 万元，清偿率为 0.0576%，百嘉达能获得清偿 197.20 元，截止资产负债表日，尚处于等待破产财产的分配阶段。

3、本公司之孙公司百嘉达与江西星盈科技有限公司（以下简称“江西星盈”）存在买



卖合同纠纷，江西星盈因生产需要，多次向百嘉达采购铜箔，江西星盈收货后未按合同约定及时支付货款。2020 年 11 月，百嘉达向法院提起诉讼，请求判令江西星盈支付拖欠的货款 5,477,640.49 元，并支付逾期付款损失（暂计到 2020 年 11 月 19 日 80,840.84 元），合计金额为人民币 5,558,481.33 元。2021 年 3 月 12 日开庭，双方在法庭和解，2021 年 3 月 16 日百嘉达收到民事调解书，但江西星盈未履行付款义务。2021 年 5 月 26 日，向法院申请强制执行，执行案号为（2021）赣 1104 执字 1419 号。百嘉达了解到江西云济投资有限公司（以下简称“云济公司”）与江西星盈签订了转让协议，江西星盈已将其名下的土地和房产用转让给云济公司并办理了过户登记，但云济公司却未按协议约定将转让款约 4.5 亿支付给江西星盈，2021 年 9 月 29 日，公司向法院寄送了《申请书》，请求分配云济公司应付江西星盈的款项。2021 年 10 月 27 日，收到执行裁定书，法院称查无可供执行财产，终结本次执行。

鉴于当地法院不同意对江西星盈宣告破产，云济公司也拒不配合将应付转让款支付给星盈公司或向法院支付，为避免云济公司配合江西星盈转移资产，2022 年 7 月 14 日，百嘉达公司提起了债权人代位权诉讼，请求判令云济公司直接向百嘉达支付江西星盈在（2021）赣 1104 民初 744 号《民事调解书》中应履行的货款 4,112,355.51 元，案件受理费 25,355.00 元，及逾期付款资金占用利息 708,147.52 元，上述金额合计为人民币 4,845,858.03 元（暂计至 2022 年 7 月 15 日），2022 年 7 月 19 日，已通过立案审查。2022 年 7 月 27 日，缴纳诉讼费，2022 年 11 月 1 日，第一次开庭审理，2022 年 11 月 25 日，第二次开庭。2022 年 12 月 12 日，收到一审判决书，法院以云济公司将 4.5 亿转账款按星盈公司指示支付给了第三方为由，驳回了百嘉达的诉讼请求，2022 年 12 月 28 日，缴纳了上诉费；2023 年 3 月 17 日，收到短信通知，上诉已立案，2023 年 4 月 18 日，上饶中院开庭审理。2023 年 5 月 8 日，收到二审判决，驳回上诉，维持原判。2023 年 6 月 27 日，收到上饶市中级人民法院的通知，江西星盈已破产。2023 年 7 月 7 日，公司已邮寄债权申报资料给破产管理人，申报债权金额约 517 万元。2023 年 11 月 1 日，星盈的管理人已对百嘉达的债权作出确认，确认的债权金额为 5,177,725.22 元（其中货款 4,112,355.51 元，逾期利息/违约金 1,040,014.71 元）。

4、本公司之孙公司百嘉达与昆山聚创新能源科技有限公司（以下简称昆山聚创）存在买卖合同纠纷，昆山聚创向百嘉达采购铜箔，但拖欠货款，2021 年 8 月百嘉达向法院提起诉讼。百嘉达请求判令昆山聚创支付拖欠的货款 823,000.00 元，逾期付款损失（暂计到 2021 年 8 月 10 日为人民币 17,158.69 元）。后昆山聚创退还库存商品 60 多万元，因此诉讼请求变更为判令昆山聚创支付货款人民币 233,060.44 元。2022 年 1 月 7 日，在昆山陆家巡回法庭开庭审理。2022 年 3 月 9 日，收到法院一审判决，基本支持了百嘉达的诉讼请求。

2022 年 3 月 28 日，收到法院寄来的《民事上诉状》，昆山聚创提起了上诉。2022 年 8 月 15 日，二审网上开庭审理，2022 年 9 月 19 日，收到二审判决，维持原判，百嘉达胜诉。2023 年 3 月 28 日，向法院提交了强制执行的申请材料。2023 年 4 月 28 日，在法院网查询已立案，案号为(2023)苏 0583 执 5388 号，2023 年 5 月 11 日，收到昆山法院的执行立案通知书。2023 年 10 月 7 日，收到法院执行终结通知，原因是昆山聚创已宣告破产清算。2023 年 10 月 17 日，向破产管理人邮寄了债权申报材料，债权申报金额 249,132.87 元。2023 年 11 月 01 日，管理人已对债权金额作出确认，确认金额为 249,132.87 元，其中货款 233,060.44 元，利息 16,072.43 元，截止资产负债表日，破产清算尚在进行中。

5、本公司之孙公司百嘉达与桑顿新能源科技有限公司（以下简称“桑顿公司”）存在买卖合同纠纷，桑顿公司向百嘉达采购铜箔，但拖欠货款，2022 年 6 月百嘉达向法院提起诉讼。百嘉达请求判令桑顿公司支付拖欠的货款 865631.20 元和逾期付款损失。2022 年 7 月 27 日缴纳了诉讼费，2022 年 8 月 2 日收到已经立案的短信通知。2022 年 10 月 10 日，收到一审判决，判决支持了百嘉达的请求。2023 年 2 月 15 日，二审维持原判。2023 年 3 月 28 日，已在网上提交强制执行立案申请。2023 年 4 月 17 日，雨湖区法院已经强制执行立案。2023 年 6 月 14 日，收到法院的裁定，法院裁定本案与（2023）湘 0302 执字 1283 号合并执行，终结原来的案号。2023 年 10 月 17 日，公司向法院邮寄了《执行转破产程序申请书》。因桑顿公司有太多的执行案件，财产也被其他法院查封和冻结，无可供执行财产，法院已将该案以执行转破产的方式移送湘潭市中级人民法院，湘潭市中级人民法院尚未决定是否宣告破产，因此执行法院暂时还没有出具终结本次执行的裁定，等待中院的回复。截止资产负债表日，案件尚在执行中。

6、本公司之孙公司惠州电子与广东华网电力售电有限公司（以下简称“华网电力”）存在买卖合同纠纷，于 2023 年 6 月 27 日向广州仲裁委提交立案申请，请求裁定双方于 2021 年 10 月 25 日签订《购售电合同》约定，将 2022 年惠州电子电量交易所获得收益的 50%即人民币 2,937,455.11 元（具体金额以仲裁庭核定为准）支付给惠州电子，并支付逾期付款利息（以仲裁庭核定的被申请人应付金额为基数，自立案之日起按 LPR 计至实际付清之日止）。2023 年 7 月 3 日收到仲裁立案通知书，2023 年 7 月 18 日，邮寄《保全申请书》《仲裁申请书》、保险公司的保函和相关资料、送达回证、选择仲裁员组成书等资料给仲裁委。2024 年 3 月 1 日，在广州仲裁委开庭审理，目前尚未收到仲裁裁决书。

7、本公司之孙公司青海诺德新材料有限公司与重庆兄弟建设有限公司（以下简称“重庆兄弟公司”）建设工程施工合同纠纷一案，于 2023 年 5 月 22 日向西宁市城东区人民法院提起诉讼，案号为（2023）青 0102 民初 3443 号，提出了 4 项诉讼请求：（1）请求确认青海诺德与重庆兄弟所签订的《建设工程施工合同》无效；（2）请求确认重庆兄弟与违法

分包的承包人青海四建建筑工程有限公司、浙江金茂钢结构有限公司西宁分公司签订的钢结构分包合同无效，与河南宏翔建筑劳务有限公司签订的劳务分包合同无效；（3）请求判令重庆兄弟承担违法分包标的工程的违约金 18,472,585.80 元；（4）请求判令重庆兄弟承担违约开具增值税发票的违约金 32,263,400.00 元，并立即补开应开的增值税发票。2023 年 8 月 1 日，法院开庭审理。2023 年 12 月 18 日，西宁市城东区人民法院作出一审判决，判决确认了青海诺德与重庆兄弟所签订的《建设工程施工合同》无效，驳回了其他诉讼请求。2023 年 12 月 26 日，向法院提起了上诉。2024 年 3 月 15 日，双方达成和解，青海诺德撤回了上诉，案件已终结。

8、本公司之孙公司百嘉达与河南比得力高新能源科技有限公司（以下简称“比得力公司”）存在买卖合同纠纷，比得力公司向百嘉达采购铜箔，部分产品退货后拒绝开具增值税红字发票，2023 年 10 月 13 日百嘉达向法院提起诉讼。百嘉达请求判令比得力公司支付因拒绝配合开具红字增值税发票所造成的增值税损失 44,380.96 元和支付逾期付款违约金人民币 110,124.25 元。起诉后，比得力公司要求和解，比得力公司开具了红字增值税专用发票后，百嘉达于 2023 年 11 月 29 日向法院撤回了起诉，并于次日收到撤诉裁定书，案件已终结。

9、本公司与重庆谦喆科技发展有限公司（以下简称“重庆谦喆”）存在买卖合同纠纷，本公司于 2019 年 5 月向重庆市渝北区人民法院提起诉讼，要求退还本公司所支付的保证金 600 万元、退还已付的货款 100 万元并承担相应违约金。2020 年 10 月 09 日，收到一审判决书（1）重庆谦喆于判决生效后退还保证金 600 万，并支付违约金（以 600 万为基数，自 2019-9-21 起参照全国银行同业拆借利率 1.5 倍计至退还之日）；（2）重庆谦喆支付逾期交付的违约金（以 3000 万元为基数，从 2018-11-26 至 2019-5-16 日止）（3）中安建联对上述 1、2 项判决承担二分之一的连带清偿责任；（4）苏州驰茂对上述 1、2 项判决承担二分之一的连带清偿责任；（5）王中锋对 1、2 项判决承担连带清偿责任；（6）李子彪对 600 万保证金退还不能履行的部分承担清偿责任。2020 年 11 月 9 日，收到重庆谦喆、李子彪的上诉状，两位被告分别提起了上诉。2021 年 6 月 3 日，进行了二审开庭。2021 年 6 月 7 日，百嘉达向二审法院邮寄了 4 张商票的详细情况说明和补充代理意见。2021 年 11 月 29 日，收到二审判决书，基本维持一审判决，撤销了违约金的判决条款。2022 年 3 月 3 日，查询二审判决已生效。2022 年 3 月 29 日，将申请强制执行的材料邮寄渝北区人民法院立案庭。2022 年 4 月 14 日，法院已立案。2022 年 6 月 3 日，经执行法官反馈，目前只冻结到李子彪名下 2 万多元，其他被执行人名下的账户没查到财产。2022 年 9 月 22 日，收到重庆市渝北区人民法院的执行裁定和房产登记信息查询资料，法院称，经查询，苏州驰贸公司所称的其名下用于担保的房产，实际所有人为承德富华房地产开发集团有限公司，苏州驰贸伪

造了房产证。执行到的款项 20273 元。2022 年 9 月 29 日，向法院寄送了《冻结被执行人微信和支付宝等账户申请书》，要求冻结王中锋、李子彪名下的微信和支付宝账户，以及证券账户。2022 年 10 月 11 日，收到法院的执行款 20272 元。2023 年 7 月 3 日，法院查无其他可供执行财产，已终结了案件的本次执行。

10、本公司之孙公司百嘉达与江苏威峰动力工业有限公司（以下简称“江苏威峰公司”）存在买卖合同纠纷，江苏威峰公司向百嘉达采购铜箔，逾期支付货款。2023 年 11 月 28 日百嘉达向法院提起诉讼。百嘉达请求判令江苏威峰公司支付货款 4132999.82 元和逾期付款损失。截止资产负债表日，案件一审尚在进行中。

11、本公司之孙公司百嘉达与天津市捷威动力工业有限公司（以下简称“天津捷威公司”）存在买卖合同纠纷，天津捷威公司向百嘉达采购铜箔，逾期支付货款。2023 年 11 月 28 日百嘉达向法院提起诉讼。百嘉达请求判令天津捷威公司支付货款 3396591.96 元和逾期付款损失。截止资产负债表日，案件一审尚在进行中。

12、本公司之孙公司江苏联鑫与佛山市晶顿电子有限公司（以下简称“佛山晶顿”）、黄飞红、姜辉碧存在买卖合同纠纷。2018 年 8 月 18 日，佛山晶顿因生产需要，向江苏联鑫购买覆铜板（CCL）、半固化片（PP）、铝基板（CAL）等材料，2018 年 9 月 3 日，收到黄飞红签名的向江苏联鑫出具编号为 201809001 号《担保书》。佛山晶顿收货后，并未按合同约定及时支付货款。2019 年 8 月 5 日，江苏联鑫与佛山晶顿、姜辉碧就逾期贷款一事达成一致意见，三方签订了《还款协议》，协议约定：（1）确认截止 2019 年 8 月 5 日，佛山晶顿合计拖欠原告货款人民币 7,170,231.29 元；（2）货款分五期偿还，至 2019 年 12 月 31 日全部付清；（3）姜辉碧对前述欠款承担连带清偿责任；（4）佛山晶顿未按《还款协议》约定清偿货款，需向原告另行支付违约金 25 万元。因佛山晶顿未履行付款义务，江苏联鑫向昆山法院提起诉讼，请求判令佛山晶顿向江苏联鑫支付货款 558,471.38 元，并支付逾期付款资金占用利息（暂计到 2021 年 2 月 28 日为人民币 1,288,149.89 元）；请求法院判令佛山晶顿向江苏联鑫支付违约金 250,000.00 元。2021 年 3 月 16 日，昆山法院诉前联调立案，后因联调未果，2021 年 5 月 7 日转为民事诉讼立案，并已缴纳诉讼费。2021 年 11 月 4 日，开庭，被告均缺席。2022 年 2 月 15 日，收到法院一审判决，判决基本支持了江苏联鑫的诉讼请求。2022 年 5 月 27 日，收到法院的执行立案通知书，经执行法院调查，无可供执行财产，2022 年 11 月 22 日，收到法院的终结本次执行的裁定书。2022 年 7 月 25 日，收到苏州中院的通知，黄飞红申请再审，称担保书非其本人签字。2022 年 10 月 25 日，苏州中院裁定再审，2023 年 1 月 3 日，收到佛山晶顿破产管理人的通知，法院已宣布佛山晶顿，百嘉达向管理人邮寄了债权申报材料。2023 年 1 月 30 日，收到昆山法院的受理案件通知书，再审的一审已由昆山法院立案。2023 年 7 月 6 日，再审的一审开庭审理。2023 年 9



月 15 日，收到再审一审判决，判令佛山晶顿支付货款 558471.38 元及逾期付款违约金，姜辉碧承担连带责任，黄飞红不承担责任。该改判的一审判决已经生效，目前已向昆山市人民法院申请强制执行，尚在执行中。

本公司作为被起诉方的诉讼事项：

1、邓小斌与本公司之孙公司青海诺德存在建设工程施工合同纠纷。重庆兄弟建设有限公司（以下简称“重庆兄弟”）系本公司之孙公司青海诺德年产 4 万吨电解铜箔项目的工程承包方，重庆兄弟将该项目承包后转包给邓小斌。由于重庆兄弟与邓小斌存在建设工程施工合同纠纷，2019 年 9 月，邓小斌向青海省西宁市中级人民法院提起诉讼，要求重庆兄弟支付工程款 108,989,211.80 元及逾期利息，并要求青海诺德在欠付工程款范围内对上述款项承担给付责任。该案件因司法鉴定一事多次召开听证会，2023 年 10 月 20 日开庭审理，2023 年 10 月 25 日，邓小斌申请撤回起诉，收到撤诉裁定书，案件已终结。

2、苏庆杭和程显庆与本公司之孙公司青海诺德存在建设工程施工合同纠纷。重庆兄弟将对本公司之孙公司青海诺德年产 4 万吨电解铜箔项目转包给邓小斌，邓小斌将钢结构转包给浙江茂钢结构有限公司西宁分公司，实际施工人为苏庆杭和程显庆，苏庆杭和程显庆以邓小斌拖欠工程款为由提起诉讼。2020 年 8 月 14 日，收到法院应诉通知书。2020 年 8 月 17 日，与西宁中院沟通，告知主审法官本案与邓小斌诉青海诺德建设施工合同纠纷案是同一事由，属于重复起诉，主审法官听取了青海诺德的意见，2020 年 8 月 26 日，召开听证会，法院决定中止审理该案件。2023 年 9 月案件恢复，并于 2023 年 9 月 14 日开庭审理。2023 年 10 月 30 日，收到西宁市中级人民法院的一审判决书，判决书确认青海诺德无需承担责任。2023 年 11 月 16 日，苏庆杭、邓小斌和重庆兄弟均提起了上诉。2024 年 2 月 12 日，青海省高级人民法院作出了二审判决，青海诺德无需承担任何责任。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### （一）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	

### （二）其他资产负债表日后事项说明

1、关于 2021 年股票期权激励计划首次授予部分第二个行权期及预留授予部分第一个行权期 2023 年第四季度自主行权结果暨股份变动

公司 2021 年股票期权激励计划首次授予的股票期权第二个行权期可行权股票期权数量

为 7,332,420 份，行权有效日期为 2023 年 4 月 15 日至 2024 年 4 月 14 日，行权方式为自主行权；预留授予的股票期权第一个行权期可行权股票期权数量为 475,000 份，行权有效日期为 2023 年 4 月 18 日至 2024 年 4 月 17 日，行权方式为自主行权。截止 2023 年 12 月 31 日，预留授予的股票期权第一个行权期累计行权且完成股份过户登记 0 股，占可行权股票期权总量的 0%。

## 2、期后抵押担保情况

议案	担保事项描述	决议程序
《关于孙公司常州诺德晟世新能源有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行申请银行贷款并提供担保的议案》	董事会同意常州诺德晟世新能源有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行申请银行贷款人民币 2,700 万元（敞口），贷款期限不超过 7 年，用于建设中创新航科技（江苏）有限公司屋顶分布式光伏项目。贷款由本公司提供连带责任保证担保，同时由本公司子公司诺德智慧能源管理有限公司持有的常州诺德晟世新能源有限公司 100% 股权提供质押担保。	公司于 2024 年 3 月 6 日召开了公司第十届董事会第二十七次会议审议通过。
《关于孙公司惠州诺德晟世新能源有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行申请银行贷款并提供担保的议案》	董事会同意惠州诺德晟世新能源有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行申请银行贷款人民币 1,000 万元（敞口），贷款期限不超过 7 年，用于建设惠州联合铜箔电子材料有限公司屋顶分布式光伏及储能项目，其中屋顶分布式光伏项目贷款人民币 500 万（敞口），储能项目贷款人民币 500 万（敞口）。贷款由本公司提供连带责任保证担保，同时由本公司子公司诺德智慧能源管理有限公司持有的惠州诺德晟世新能源有限公司 100% 股权提供质押担保。	公司于 2024 年 3 月 6 日召开了公司第十届董事会第二十七次会议审议通过。
《关于孙公司贵溪诺德晟世新能源有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行申请银行贷款并提供担保的议案》	董事会同意贵溪诺德晟世新能源有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行申请银行贷款人民币 720 万元（敞口），贷款期限不超过 9 年，用于建设思立科（江西）新材料有限公司屋顶分布式光伏项目。贷款由本公司提供连带责任保证担保，同时由本公司子公司诺德智慧能源管理有限公司持有的贵溪诺德晟世新能源有限公司 100% 股权提供质押担保。	公司于 2024 年 3 月 6 日召开了公司第十届董事会第二十七次会议审议通过。
《关于孙公司厦门诺德晟世新能源有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行申请银行贷款并提供担保的议案》	董事会同意厦门诺德晟世新能源有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行申请银行贷款人民币 2,200 万元（敞口），贷款期限不超过 9 年，用于建设中创新航新能源（厦门）有限公司二、三期屋顶分布式光伏项目，其中二期项目贷款人民币 1,000 万（敞口），三期项目贷款人民币 1,200 万（敞口）。贷款由本公司提供连带责任保证担保，同时由本公司子公司诺德智慧能源管理有限公司持有的厦门诺德晟世新能源有限公司 100% 股权作为质押担保。	公司于 2024 年 3 月 6 日召开了公司第十届董事会第二十七次会议审议通过。
《关于孙公司诺德晟世新能源（江门）有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行申请银行贷款并提供担保的议案》	董事会同意诺德晟世新能源（江门）有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行申请银行贷款人民币 4,000 万元（敞口），贷款期限不超过 9 年，用于建设中创新航科技（江门）有限公司屋顶分布式光伏项目。贷款由本公司提供连带责任保证担保，同时由本公司子公司诺德智慧能源管理有限公司持有的诺德晟世新能源（江门）有限公司 100% 股权提供质押担保。	公司于 2024 年 3 月 6 日召开了公司第十届董事会第二十七次会议审议通过。



议案	担保事项描述	决议程序
《关于孙公司青海诺德晟世新能源有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行申请银行贷款并提供担保的议案》	董事会同意青海诺德晟世新能源有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行申请银行贷款人民币 1,600 万元（敞口），贷款期限不超过 10 年，用于建设青海电子材料产业发展有限公司、青海诺德新材料有限公司屋顶分布式光伏项目，其中青海电子材料产业发展有限公司项目贷款人民币 800 万（敞口），青海诺德新材料有限公司项目贷款人民币 800 万（敞口）。贷款由本公司提供连带责任保证担保，同时由本公司子公司诺德智慧能源管理有限公司持有的青海诺德晟世新能源有限公司 100% 股权提供质押担保。	公司于 2024 年 3 月 6 日召开了公司第十届董事会第二十七次会议审议通过。
《关于孙公司武汉诺德晟世新能源有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行申请银行贷款并提供担保的议案》	董事会同意武汉诺德晟世新能源有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行申请银行贷款人民币 2,800 万元（敞口），贷款期限不超过 9 年，用于建设创新航科技（武汉）有限公司屋顶分布式光伏项目。贷款由本公司提供连带责任保证担保，同时由本公司子公司诺德智慧能源管理有限公司持有的武汉诺德晟世新能源有限公司 100% 股权提供质押担保。	公司于 2024 年 3 月 6 日召开了公司第十届董事会第二十七次会议审议通过。

## 十六、其他重要事项说明

### 1、公开拍卖转让应收债权：

2013 年 1 月 4 日，诺德投资股份有限公司（下称“公司”）拟收购成都市广地绿色工程开发有限责任公司（下称“成都广地”）持有的德昌厚地稀土矿业有限公司（下称“厚地稀土”）不低于 73.33% 的股权，双方签订了《合作意向书》。此后公司与成都广地签订了多份股权转让协议和补充协议。合同签订后，公司向成都广地支付了 3.5 亿元定金和 1 亿元股权转让款，合计 4.5 亿元。鉴于成都广地未能按股权转让协议及补充协议的约定履行义务，后经公司与成都广地及其实际控制人刘国辉多次沟通，签署多稿补充协议，但成都广地始终未履行合同义务。根据公司与成都广地签署的最后一版《和解协议》，成都广地应向公司退还股权转让价款及支付资金占用费合计人民币 5.78 亿元，考虑到成都广地短期内无力偿还欠款，公司同意按七折减免债务，即按人民币 4.45 亿元清偿债务，但必须三年内全额付清（自 2017 年 4 月 27 日至 2020 年 4 月 26 日止），若成都广地未能在三年内付清人民币 4.45 亿元，债务减免取消，成都广地需按人民币 5.78 亿元向公司清偿债务。

成都广地一直处于债务缠身的状态，无法履行到期债务，已被其他债权人申请法院列为失信被执行人，刘国辉也被列为失信被执行人。

为保护公司利益，尽快回收该笔应收债权，公司于 2021 年 12 月 2 日召开第九届董事会第四十五次会议，审议通过了《关于拟公开拍卖转让应收债权的议案》，同意公司以公开拍卖的方式整体转让厚地稀土股权转让款及资金占用费等应收债权（下称“应收债权”）。拍卖价格按账面价值和经评估后的评估值孰高者为准。独立董事就本次拍卖事项

发表了明确同意的独立意见。详见公司于 2021 年 12 月 3 日发布的《诺德投资股份有限公司关于拟公开拍卖转让应收债权的公告》（公告编号：临 2021-095）。

公司于 2021 年 12 月 20 日召开股东大会并审议通过了《关于拟公开拍卖转让应收债权的议案》。详见公司于 2021 年 12 月 21 日发布的《诺德投资股份有限公司 2021 年第四次临时股东大会决议公告》（公告编号：临 2021-103）。

本次竞拍已按期进行。

依据《中华人民共和国拍卖法》等相关法律法规，拍卖人于 2021 年 12 月 21 日在《四川经济日报》发布了拍卖公告，共接到 3 个咨询电话，截至报名日止，共有 1 人报名，并按照规定提交了相关资料和保证金，并与拍卖人签订了《竞买合同》，成为竞买人。2021 年 12 月 28 日，竞买人最终以 7000 万人民币的拍卖价格成为拍卖标的的买受人（德昌凌辉矿业有限公司），并签订了《拍卖成交确认书》，详见公司于 2022 年 1 月 6 日发布的《诺德投资股份有限公司关于公开拍卖转让应收债权的进展公告》（公告编号：临 2022-001）。

买受人依据《竞买合同》相关约定已向公司汇入包括竞买保证金在内的竞拍款合计 3200 万人民币，详见公司于 2022 年 1 月 13 日发布的《诺德投资股份有限公司关于公开拍卖转让应收债权的进展公告》（公告编号：临 2022-004）。

公司积极与买受人沟通后了解到，买受人当时资金周转紧张，剩余拍卖价款 3800 万元尚在筹集中，因此，公司与买受人双方协商一致后，买受人向公司出具《承诺函》承诺以下事项并请求延期支付剩余款项。详见公司于 2022 年 1 月 19 日发布的《诺德投资股份有限公司关于公开拍卖转让应收债权的进展公告》（公告编号：临 2022-011）。

截至本审计报告出具日，公司已收到买受人剩余 3800 万人民币拍卖价款。

## 2、关于收到行政处罚告知书暨湖北黄石铜箔生产基地在建工程发生火灾事故的进展

2023 年 7 月 24 日，公司控股孙公司湖北诺德锂电材料有限公司在建工程的局部厂房发生火灾事故。火灾事故发生后，公司对外进行了披露，具体内容详见公司于 2023 年 7 月 27 日披露的《诺德新材料股份有限公司关于湖北黄石铜箔生产基地在建工程发生火灾事故的公告》（公告编号：临 2023-049）。2023 年 12 月 25 日，湖北诺德锂电收到黄石经济技术开发区·铁山区应急管理局送达的《安全生产行政执法文书行政处罚告知书》（以下简称“行政处罚告知书”）{（黄开铁）应急告[2023]SG-05 号}：

经黄石经济技术开发区·铁山区应急管理局查明，2023 年 7 月 24 日湖北诺德锂电在建的二号厂房发生较大火灾事故，无人员伤亡。湖北诺德锂电对本次火灾事故的发生负有责任。以上行为违反了《中华人民共和国安全生产法》第四十一条第二款、第四十九条第二款的规定，依据《中华人民共和国安全生产法》第一百一十四条的规定，拟对湖北诺德锂

电作出处人民币 110 万元罚款的行政处罚。

### 3、关于公司部分募集资金投资项目延期

公司于 2023 年 11 月 30 日召开第十届董事会第二十五次会议、第十届监事会第十三次会议，审议通过了《关于公司部分募集资金投资项目延期的议案》，本次延期的募集资金投资项目为“湖北黄石年产 15,000 吨高档电解铜箔工程项目”，结合目前公司募集资金投资项目的实际实施情况和投资进度，在募集资金投资用途、投资规模、实施主体等不发生变更的情况下，对项目达到预定可使用状态的时间进行调整。具体情况如下：

公司本次延期的募集资金投资项目为“湖北黄石年产 15,000 吨高档电解铜箔工程项目”，结合目前公司募集资金投资项目的实际实施情况和投资进度，在募集资金投资用途、投资规模、实施主体等不发生变更的情况下，对项目达到预定可使用状态的时间进行调整，具体如下：

项目名称	项目原计划达到预定可使用状态日期	调整后达到预定可使用状态日期
湖北黄石年产 15,000 吨高档电解铜箔工程项目	2023 年 10 月	2024 年 12 月

本次募投项目延期，主要系：①由于募投项目整体工程量较大，建设周期较长，在项目建设过程中存在较多不可控因素。募投项目所在地受到极端天气和物流不畅等影响，使得该募投项目的投资建设及设备采购、运输、安装、调试等各个环节均受到了一定程度的影响，除外部因素外，主要原因为部分土建及设备供应商的材料及设备部件未能按时供给，影响了募投项目的土建建设及设备安装。②募投项目所在区域的市政供电工程建设未能按时完工，影响厂区整体供电，导致募投项目建设进度不及预期。③近两年铜箔产业迅速发展，产品迭代升级，市场对铜箔产品性能提出更高的要求，公司始终坚持以市场需求为导向，在募投项目上加强了科技创新实力和产业化能力以不断提高产品质量，因此提高了项目设计标准、验证标准及放缓了逐步投入的进度，导致投入周期较原计划延长。

经公司审慎考虑近期外部客观环境并结合公司业务发展规划，经过综合分析和审慎评估，在募集资金投资用途、投资规模、实施主体等不发生变更的情况下，公司拟将该项目达到预定可使用状态时间调整为 2024 年 12 月。

### 4、关于投资建设诺德复合集流体产业园项目

根据公司战略规划，为抓住新能源市场发展机遇，进一步提高公司综合竞争力，公司控股孙公司湖北诺德锂电材料有限公司与湖北省黄石市黄石经济技术开发区管理委员会·铁山区人民政府（以下简称“黄石经开区”）拟签署《项目投资合同书》，投资建设诺德复合集流体产业园项目，本项目计划总投资人民币 25 亿元。其中，固定资产投资 20 亿元。生产设备产线为柔性设备，可兼容生产复合铝箔和复合铜箔。公司于 2023 年 9 月 20 日召开了第十届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于投资建设诺德复合集流体产业园

项目的议案》，该事项尚需提交公司股东大会审议。本次投资行为不构成关联交易，亦不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

#### 5、关于投资建设诺德光储能源电站零碳智慧产业园项目

为积极响应国家“双碳”目标以及应对公司自用电的需求，公司控股子公司诺德晟世新能源有限公司与湖北省黄石市黄石经济技术开发区管理委员会·铁山区人民政府（以下简称“黄石经开区”）拟签署《项目投资合同书》，投资建设诺德光储能源电站零碳智慧产业园项目，计划固定资产总投资 52 亿元。公司于 2023 年 9 月 20 日召开了第十届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于投资建设诺德光储能源电站零碳智慧产业园项目的议案》，该事项尚需提交公司股东大会审议。本次投资行为不构成关联交易，亦不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

#### 6、关于 2021 年度非公开发行限售股上市流通

公司 2021 年股票期权激励计划首次授予的股票期权第一个行权期可行权股票期权数量为 11,104,520 份，行权有效日期为 2022 年 5 月 20 日至 2023 年 4 月 14 日（行权日须为交易日），行权方式为自主行权。2023 年 4 月 15 日，公司发布《关于 2021 年股票期权激励计划第一个行权期自主行权结果暨股份变动的公告》，截至 2023 年 4 月 14 日，公司 2021 年股票期权激励计划首次授予的股票期权第一个行权期通过自主行权方式累计行权且完成股份过户登记 9,203,917 股，共募集资金 69,329,403.05 元。本次行权完成后，公司总股本为 1,746,472,532 股。公司 2021 年股权激励计划首次授予的股票期权第二个行权期实际可行权期为 2023 年 9 月 8 日至 2024 年 4 月 14 日(根据相关规定限制行权期间除外)，预留授予部分第一个行权期实际可行权期为 2023 年 9 月 8 日至 2024 年 4 月 18 日(根据相关规定限制行权期间除外)。行权所得股票可于行权日（T 日）后的第二个交易日（T+2）日上市交易。

截至本审计报告出具日，公司 2021 年股权激励计划首次授予的股票期权第二个行权期、预留授予的股票期权第一个行权期未有自主行权，公司总股本仍为 1,746,472,532 股。除上述情况外，截至本公告披露日，公司未发生因利润分配、公积金转增等导致股本数量变化的情形。

#### 7、关于与比利时瓦隆州外贸暨外国投资总署签署战略合作备忘录

公司 2023 年在比利时瓦隆州与比利时瓦隆州外贸暨外国投资总署签订了《战略合作备忘录》，具体情况如下：

公司经严谨的前期尽调和选址，拟在欧洲比利时瓦隆州投资设立生产基地，一期项目规划投资建设年产能 3 万吨锂电铜箔、FDC100 万片、PI 加热膜 100 万片，项目总投资预计 5 亿欧元。公司的投资项目将有助于发展比利时瓦隆州在电池行业的技术专长，同时可以布局公司海外市场，提高服务海外客户的影响力和供应链保障体系，进一步增强了公司与

海外客户的黏性。公司的铜箔生产基地及铜箔研发中心可以进一步加强比利时瓦隆州现有的电池生态系统，同时可以为比利时瓦隆州创造直接和间接的就业机会，支持其经济和出口增长，并为其“绿色交通”发展作出贡献。

公司与比利时瓦隆州外贸暨外国投资总署签署的战略合作备忘录，有利于公司的全球化的战略布局，有益于公司海内外双循环的新发展格局，可以为公司谋求新的收入和利润增长点，同时也为公司打造国际品牌形象奠定了基础。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	29,847,390.14	52,366,508.99
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年		
4 年以上	511,655.10	511,655.10
小计	30,359,045.24	52,878,164.09
减：坏账准备	409,324.08	409,324.08
合计	29,949,721.16	52,468,840.01

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,359,045.24	100.00	409,324.08	1.35	29,949,721.16
其中：账龄组合	511,655.10	1.69	409,324.08	80.00	102,331.02
合并范围内关联方	29,847,390.14	98.31			29,847,390.14
合计	30,359,045.24	100.00	409,324.08	1.35	29,949,721.16

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	52,878,164.09	100.00	409,324.08	0.77	52,468,840.01



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 (%)	
其中：账龄组合	511,655.10	0.97	409,324.08	80.00	102,331.02
合并范围内关联方	52,366,508.99	99.03			52,366,508.99
合计	52,878,164.09	100.00	409,324.08	0.77	52,468,840.01

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4 年以上	511,655.10	409,324.08	80.00
合计	511,655.10	409,324.08	80.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	409,324.08					409,324.08
其中：账龄组合	409,324.08					409,324.08
合并范围内关联方						
合计	409,324.08					409,324.08

4. 本期无实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
第一名	29,847,390.14		29,847,390.14	98.31	
第二名	511,655.10		511,655.10	1.69	409,324.08
合计	30,359,045.24		30,359,045.24	100.00	409,324.08



## 注释2. 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	2,153,719,210.95	1,963,157,613.64
合计	2,153,719,210.95	1,963,157,613.64

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### （一）其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,153,698,519.75	1,963,094,206.88
其中：6 个月以内	2,153,698,519.75	1,962,989,830.88
7~12 个月		104,376.00
1 年以内小计（含 1 年）	2,153,698,519.75	1,963,094,206.88
1—2 年（含 2 年）	4,675.00	16,195.19
2—3 年（含 3 年）	4,329.00	69,297.71
3—4 年（含 4 年）	300.00	
4 年以上	94,514,745.92	673,809,772.61
小计	2,248,222,569.67	2,636,989,472.39
减：坏账准备	94,503,358.72	673,831,858.75
合计	2,153,719,210.95	1,963,157,613.64

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	80,870.00	75,821.00
备用金		
单位往来	2,248,127,592.73	2,058,920,545.05
股权款及利息		577,978,521.25
股权转让款		
代扣社保	14,106.94	14,585.09
小计	2,248,222,569.67	2,636,989,472.39
减：坏账准备	94,503,358.72	673,831,858.75
合计	2,153,719,210.95	1,963,157,613.64

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,153,774,340.75	55,129.80	2,153,719,210.95	1,963,207,407.25	49,793.61	1,963,157,613.64
第二阶段						
第三阶段	94,448,228.92	94,448,228.92		673,782,065.14	673,782,065.14	
合计	2,248,222,569.67	94,503,358.72	2,153,719,210.95	2,636,989,472.39	673,831,858.75	1,963,157,613.64

### 4. 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		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	94,448,228.92	4.20	94,448,228.92	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,153,774,340.75	95.80	55,129.80	0.00	2,153,719,210.95
其中：账龄组合	23,135,289.14	1.03	55,129.80	0.24	23,080,159.34
合并范围内关联方组合	2,130,639,051.61	94.77			2,130,639,051.61
合计	2,248,222,569.67	100.00	94,503,358.72	4.20	2,153,719,210.95

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	673,782,065.14	25.55	673,782,065.14	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,963,207,407.25	74.45	49,793.61	0.003	1,963,157,613.64
其中：账龄组合	238,307.75	0.01	49,793.61	20.89	188,514.14
合并范围内关联方组合	1,962,969,099.50	74.44			1,962,969,099.50
合计	2,636,989,472.39	100.00	673,831,858.75	25.55	1,963,157,613.64

#### 按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
R 公司	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00	诉讼预计无法收回
S 公司	18,800,000.00	18,800,000.00	100.00	诉讼预计无法收回
T 公司	68,648,228.92	68,648,228.92	100.00	诉讼预计无法收回
合计	94,448,228.92	94,448,228.92	100.00	

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	23,059,468.14		
7 个月至 1 年以内 (含 1 年)			
1—2 年 (含 2 年)	4,675.00	467.50	10.00
2—3 年 (含 3 年)	4,329.00	1,298.70	30.00
3—4 年 (含 4 年)	300.00	150.00	50.00
4 年以上	66,517.00	53,213.60	80.00
合计	23,135,289.14	55,129.80	0.24

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	49,793.61		673,782,065.14	673,831,858.75
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	5,336.19			5,336.19
本期转回				
本期转销				
本期核销			1,355,314.97	1,355,314.97
其他变动			577,978,521.25	577,978,521.25
期末余额	55,129.80		94,448,228.92	94,503,358.72

5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,355,314.97

其中重要的其他应收款核销情况如下:

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
V 公司	单位往来	1,355,314.97	确定无法收回	公司管理层批准	否

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
合计		1,355,314.97			

### 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	关联方往来	2,054,977,135.05	6 个月以内	91.40	
第二名	单位往来	68,648,228.92	4 年以上	3.05	68,648,228.92
第三名	关联方往来	67,651,916.56	1 年以内	3.01	
第四名	单位往来	18,800,000.00	4 年以上	0.84	18,800,000.00
第五名	关联方往来	8,000,000.00	6 个月以内	0.36	
合计		2,218,077,280.53		98.66	87,448,228.92

### 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	7,228,384,296.97		7,228,384,296.97	6,559,125,346.61		6,559,125,346.61
对联营、合营企业投资	479,363,042.64		479,363,042.64	476,447,186.38		476,447,186.38
合计	7,707,747,339.61		7,707,747,339.61	7,035,572,532.99		7,035,572,532.99

#### 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
青海电子材料产业发展有限公司	4,885,858,276.10	-2,975,033.16		4,882,883,242.94		
青海诺德新材料有限公司	42,112,903.90	-4,787,976.35		37,324,927.55		
香港百嘉达新材料有限公司	300,619,164.54	207,859,608.00		508,478,772.54		
中科英华长春高技术有限公司	87,249,345.49			87,249,345.49		
西藏诺德科技有限公司	250,000,000.00			250,000,000.00		
湖州上辐电线电缆高技术有限公司	70,715,885.54			70,715,885.54		
浙江悦邦金属材料有限公司	20,149,008.44	-108,286.20		20,040,722.24		
江苏联鑫电子工业有限公司	196,097,617.63			196,097,617.63		

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
江西诺德铜箔有限公司	600,000,000.00	414,033,300.00		1,014,033,300.00		
诺德智慧能源管理有限公司	25,500,000.00	50,500,000.00		76,000,000.00		
深圳百嘉达新能源材料有限公司	19,410,670.84	-3,432,359.39		15,978,311.45		
惠州联合铜箔电子材料有限公司	7,118,616.94	-1,830,302.54		5,288,314.40		
北京中科英华电动车技术研究院有限公司	54,293,857.19			54,293,857.19		
深圳百嘉达新材料有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	6,559,125,346.61	669,258,950.36		7,228,384,296.97		

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	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
一. 联营企业						
深圳禹曦产业控股有限公司	439,076,990.45				-1,424,549.21	
深圳市万禾天诺产业运营管理有限公司	39,096.12		2,000,000.00		663,998.86	
天富期货有限公司	37,331,099.81				1,676,406.61	
合计	476,447,186.38		2,000,000.00		915,856.26	

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		
一. 联营企业						
深圳禹曦产业控股有限公司					437,652,441.24	
深圳市万禾天诺产业运营管理有限公司					2,703,094.98	
天富期货有限公司					39,007,506.42	
合计					479,363,042.64	

#### 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	1,180,248,235.05	1,153,426,421.89	1,164,328,643.65	1,141,870,951.94
其他业务	2,952,522.96	2,742,855.44	1,427,752.32	2,650,167.84
合计	1,183,200,758.01	1,156,169,277.33	1,165,756,395.97	1,144,521,119.78

#### 注释5. 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	915,856.26	787,120.84
成本法核算的长期股权投资收益	200,000,000.00	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	70,000,000.00	
合计	270,915,856.26	787,120.84

### 十八、补充资料

#### (一) 非经常性损益

##### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,233,383.30	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	128,119,430.78	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	14,789,359.53	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

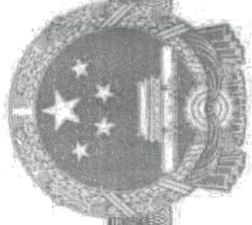


项目	金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,368,879.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	69,342,330.63	
减：所得税影响额	27,703,990.12	
少数股东权益影响额（税后）	23,065,509.64	
合计	161,617,117.45	

（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	0.44	0.0166	0.0166
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.16	-0.0816	-0.0816





# 营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码  
911101016828529982



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
经营范围 杨雄

出资额 740万元  
成立日期 2008年12月08日  
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A



审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询。(市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内  
容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

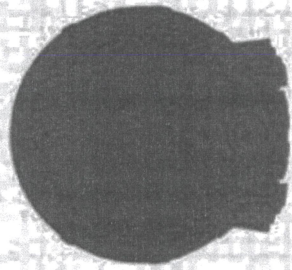
此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。



登记机关

2023年11月28日





会计师事务所

执业证书

名称：北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：杨雄

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街31号5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

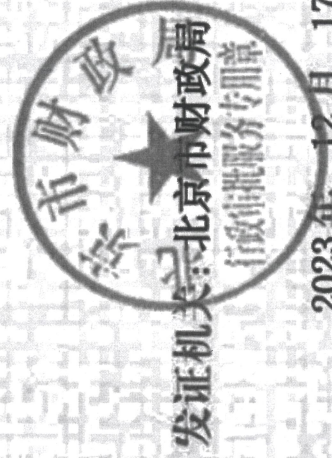
批准执业日期：2022年8月4日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局  
行政审批服务专用章

2023年12月17日



中华人民共和国财政部制





证书编号: 110001580121  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2007 年 12 月 03 日  
 Date of Issuance

年度检验登  
 Annual Renewal Reg

本证书经检验合  
 This certificate is v  
 this renewal



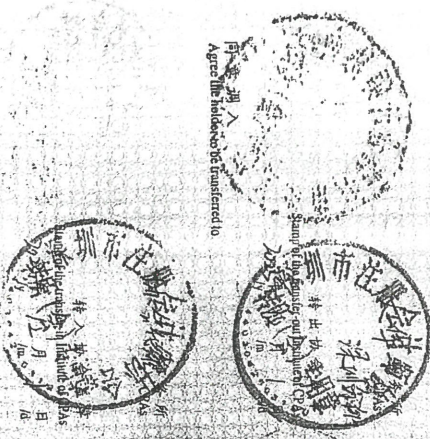
姓名: 陈勇  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1979-10-04  
 Date of birth  
 工作单位: 中正信会计师事务所有限公司深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码: 452528197910045111  
 Identity card No.



同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



北京华国际会计师  
 事务所 (普通合伙)

一、注册、变更、注销、业务, 必要时须向委托方出示本证书。  
 二、本证书只限持证人本人使用, 不得转让、涂改。  
 三、注册、变更、注销、业务时, 应将本证书交回主管注册会计师协会。  
 四、本证书如有遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 并登报声明作废。

NOTE

1. Where provided, the CPA shall report to the competent authority immediately and go through the procedure of reissuing after making an announcement of loss on the newspaper.  
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.  
 3. The CPA shall return the certificate to the competent authority when the CPA stops conducting statutory business.  
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPAs immediately and go through the procedure of reissuing after making an announcement of loss on the newspaper.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

连续有效一年，  
another year after



2023年度年检

证书编号: 310000061439  
No. of Certificate  
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2017 年 08 月 31 日  
Date of Issuance



姓名: 林万锋  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1988-03-15  
Date of birth  
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit  
身份证号码: 445322198803154618  
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还至当地注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.