



海纳股份

NEEQ: 873995

浙江海纳半导体股份有限公司
Zhejiang Haina Semiconductor Co., Ltd.



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记



公司成立 20 周年
全体员工大合照



山西太原单晶基地
启动建设



浙江省第四批国家级
专精特新“小巨人”



股份制改制
提交新三板挂牌



浙江制造
“品”字标认证



2022 年度
衢州市人民政府质量奖

目 录

公司年度大事记.....	2
第一节 重要提示、目录和释义	4
第二节 公司概况	9
第三节 会计数据、经营情况和管理层分析	12
第四节 重大事件	24
第五节 股份变动、融资和利润分配.....	27
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	35
第七节 公司治理、内部控制和投资者保护	40
第八节 财务会计报告	45
第九节 备查文件目录.....	167

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人何昊、主管会计工作负责人沈益军及会计机构负责人（会计主管人员）徐斌保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

因公司与客户、供应商之间存在商业秘密，为保证正常业务不受影响，保护公司商业秘密，特申请对于主要客户及供应商名称进行不完整披露。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
无实际控制人的风险	公司无实际控制人，控股股东为众合科技，直接持有公司 57.14%的股份，通过国科众合控制公司 4.76%的股份，合计控制公司 61.90%的股份。众合科技系深交所上市公司，因其内部股权分散，自 2019 年 7 月 8 日众合科技控股股东网新集团之股东解除一致行动关系，从而导致众合科技变更为无实际控制人的状态。因此，公司报告期内无实际控制人。虽然公司报告期内公司治理和内部控制均有效执行，公司经营发展稳定未受无实际控制人的影响，但不排除未来因公司无

	<p>实际控制人可能导致的公司决策效率下降、经营管理困难、股权结构不稳定等潜在风险。</p> <p>管理措施：海纳股份之控股股东众合科技为深交所上市公司，拥有健全且完善的公司治理体系和成熟的“三会一层”架构。自众合科技和海纳股份无实际控制人以来，众合科技和海纳股份的公司经营和决策稳定且有效。同时，海纳股份也建立并执行了较为完善的《公司章程》、“三会”规则等制度，治理机制规范且有效，故公司因无实际控制人所可能导致的潜在风险较小。</p>
<p>行业周期变化性的风险</p>	<p>半导体硅片行业的发展与半导体行业、全球宏观经济波动相关性较强。从过去看，半导体硅片行业存在周期性波动。2022年下半年起，行业出现结构性调整并持续至今，若全球经济下行、终端需求放缓，可能使全球半导体产业链陷入持续低迷，同样会对公司的业绩造成不利影响。</p> <p>管理措施：公司积极提升对宏观经济波动的研判能力，关注半导体行业需求以及技术发展方向，做好宏观经济波动应对措施，提升产品技术，提高自身的抗风险能力，减少宏观经济波动带来的冲击风险。</p>
<p>市场拓展风险</p>	<p>国内半导体材料行业处在高速发展期，面对市场机遇，公司积极扩充单晶、硅片产能以及积极拓展市场。但行业下游芯片制造企业对半导体硅片的品质有着极高的要求，对供应商的选择非常慎重，虽然公司已在半导体材料行业取得了良好的业绩有了一定的认可度，若公司未能实现市场拓展计划的既定目标，将面临生产成本上升、盈利水平下降的风险。</p> <p>管理措施：公司将持续加强与客户间的技术合作与交流，关注和响应客户的产品升级需求，通过技术、工艺、设备升级等措施以提升产品品质、开发新产品，并获得客户对公司产品的严格测试通过以及认证，以此来达成既定的市场拓展计划。</p>

<p>国际贸易环境恶化风险</p>	<p>2018 年以来，国际上贸易保护主义势头加剧，中国大陆面临的国际贸易环境有所恶化。2022 年，美国进一步出台了《芯片与科学法案》、《出口管制条例》等政策，通过限制向中国大陆出口先进制程相关的半导体生产设备、对芯片制造技术实施出口管制等措施以限制中国芯片产业的发展。公司生产所需的重要原材料和生产设备主要采购自境外，且境外销售比例高。如果我国所面临的国际贸易环境进一步恶化，不排除美国及其他国家（地区）可能会采取提高关税或限制半导体硅片核心原材料、关键设备的进出口等措施。如上述情形发生，且国内相关产业链替代进程不及预期，将对公司的经营发展产生不利影响。</p> <p>管理措施：公司将持续关注国际贸易环境情况，合理制定进口主要原材料、设备的采购计划，同时积极拓展国内客户、其他国家（地区）的海外客户，从而降低未来因国际贸易环境进一步恶化所产生的影响。</p>
<p>境外经营以及汇率波动风险</p>	<p>报告期内，公司营业收入境外（包含中国台湾）实现比例较高，为 39.04%。公司生产所需的重要原材料和生产设备也主要采购自境外或以外币结算。如果未来我国汇率政策发生重大变化或者未来人民币的汇率出现大幅波动，公司可能面临一定的汇率波动风险。此外，公司 2017 年收购了日本松崎，由于不同国家或地区的经营环境、法律政策及社会文化不同，境外经营在资源整合、市场开拓、内部控制、人员管理等方面对公司的管理层和内部管理水平提出更高的要求。</p> <p>管理措施：一方面，公司将密切关注人民币汇率波动情况，根据波动情况，适当调整销售价格，以应对汇率波动可能给公司带来的波动影响；另一方面，公司将加强境外资产的经营管理，提升公司的管理层和内部管理水平，积极整合日本子公司在日本市场、硅片技术上等资源提升公司整体的市场竞争力。</p>

<p>原材料价格变动风险</p>	<p>近年来，公司关键原材料价格如半导体级多晶硅波动幅度加大，公司原材料采购成本的波动也进一步增加，且半导体级多晶硅以进口为主，供应商较为集中，公司议价能力弱。虽然公司会通过主要供应商商定协议价方式来降低价格波动，但如果未来多晶硅等原材料价格大幅波动，而同时公司不能将原材料价格波动产生的影响及时传导到下游市场，将会对公司的毛利率水平和盈利能力造成一定的影响。</p> <p>管理措施：公司积极开拓关键原材料供应商，并建立良好的长期合作关系，以保证公司以合理的价格取得持续稳定的供应。同时，公司将根据生产计划和市场变动情况，合理安排原材料的采购、保持适当的原料储备量以降低市场波动对公司生产成本的影响。</p>
<p>毛利率波动风险</p>	<p>公司主营业务毛利率水平主要受行业发展状况、行业技术趋势、竞争格局、客户产品结构、产品价格、原材料价格、成本控制以及产能利用率等多种因素的影响，若上述因素发生持续不利变化，公司产品的毛利率将面临下降风险，并对公司的经营业绩产生不利影响。公司将加大科研投入，加强管理，进一步提高产品质量，积极跟踪客户需求及未来发展方向，稳定和扩大市场份额，综合应对毛利率波动的风险。</p> <p>管理措施：毛利率的波动与人工成本、原材料价格及营销策略等有直接或间接的关系，公司将采取优化管理流程，提高生产效率，降低采购成本等多项措施应对。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

释义

释义项目		释义
海纳股份、股份公司、公司、本公司	指	浙江海纳半导体股份有限公司
海纳有限	指	浙江海纳半导体有限公司（系浙江海纳半导体股份有限公司前身）
银河证券、主办券商	指	中国银河证券股份有限公司
中汇、中汇会计师、会计师事务所、审	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

计机构		
审计报告	指	中汇会计师出具的《浙江海纳半导体股份有限公司审计报告》（中汇会审[2023]3571号）
海纳山西	指	海纳半导体（山西）有限公司
海纳香港	指	海纳半导体（香港）有限公司
日本松崎	指	日本株式会社松崎製作所
众合科技	指	浙江众合科技股份有限公司
开化玉衡	指	开化玉衡企业管理合伙企业（有限合伙）
杭州海合芯	指	杭州海合芯企业管理合伙企业（有限合伙）
国科众合	指	国科众合创新集团有限公司
安芯众城	指	杭州泽财杭实安芯众城半导体股权投资基金合伙企业（有限合伙）
合盛芯源	指	共青城合盛芯源股权投资合伙企业（有限合伙）
杭实进取	指	杭州杭实进取股权投资合伙企业（有限合伙）
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
财政部	指	中华人民共和国财政部
ISO9001	指	由ISO（国际标准化组织）制定的质量管理和质量保证国际标准
IATF16949	指	IATF（国际汽车工作组）在ISO/TC176的认可下，制定的国际汽车质量管理和质量保证标准，是对ISO9001的补充
三会	指	董事会、监事会、股东大会
董监高	指	董事、监事、高级管理人员
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	浙江海纳半导体股份有限公司章程
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
报告期末、本期末、期末	指	2022年12月31日
上期末	指	2021年12月31日
期初	指	2022年1月1日
深交所	指	深圳证券交易所
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江海纳半导体股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Haina Semiconductor Co., Ltd. -
证券简称	海纳股份
证券代码	873995
法定代表人	何昊

二、 联系方式

董事会秘书	徐文泓
联系地址	浙江省衢州市开化县华埠镇万向路5号
电话	0570-6829228
传真	0570-6829002
电子邮箱	xuwenhong@hainasemi.cn
公司网址	http://www.hainasemi.cn/
办公地址	浙江省衢州市开化县华埠镇万向路5号
邮政编码	324300
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002年9月12日
挂牌时间	2023年3月24日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）- 计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）- 电子元件制造（C397）- 电子元件及组件制造（C3971）
主要业务	公司主要从事半导体硅材料的研发、生产、销售及服务，主要产品为3-8英寸半导体级抛光片、研磨片，并提供晶圆再生服务。
主要产品与服务项目	主要产品为3-8英寸半导体级抛光片、研磨片，并提供晶圆再生服务。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	101,500,035
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为浙江众合科技股份有限公司

实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
--------------	--------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913301087429442466	否
注册地址	浙江省衢州市开化县华埠镇万向路5号	否
注册资本	101,500,035.00	是
公司于2022年8月30日引入安芯众城、合盛芯源、杭实进取三位新进股东，并完成工商变更手续，注册资本由96,666,700元人民币变更为101,500,035元人民币。		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	银河证券	
主办券商办公地址	北京市丰台区西营街8号院1号楼7至18层101	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	银河证券	
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	任成	祝小锋
	2年	2年
会计师事务所办公地址	浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

<p>1、公司2023年2月2日召开的第一届董事会第六次会议、2023年2月17日召开的2023年第一次临时股东大会审议通过《关于<浙江海纳半导体股份有限公司员工持股计划（草案）>议案》、《关于<浙江海纳半导体股份有限公司员工持股计划授予的参与对象名单>议案》、《关于<浙江海纳半导体股份有限公司员工持股计划管理办法>议案》。</p> <p>2、公司于2023年3月31日召开第一届董事会第七次会议审议通过《股票定向发行说明书》等一系列定向发行相关议案，本次定向发行拟由公司控股股东现金出资45,000,006元，认购公司新增2,608,696股股份，该事项尚需公司股东大会审议。本次股票定向发行事项获全国中小企业股份转让系</p>
--

统有限责任公司核准并完成相关工商变更手续后，公司总股本将更新为 104,108,731 股。

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	363,563,504.77	327,368,388.81	11.06%
毛利率%	42.03%	41.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	57,371,218.74	50,988,007.08	12.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	48,115,454.47	49,799,290.07	-3.38%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	19.72%	37.44%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	16.54%	36.57%	-
基本每股收益	0.59	0.88	-32.95%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	780,400,634.38	469,444,163.84	66.24%
负债总计	411,662,987.14	265,014,912.80	55.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	368,845,855.27	204,582,936.73	80.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.63	2.17	67.28%
资产负债率%（母公司）	44.25%	49.31%	-
资产负债率%（合并）	52.75%	56.45%	-
流动比率	1.09	1.04	-
利息保障倍数	6.80	7.30	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,128,226.81	-1,466,248.10	586.15%
应收账款周转率	5.12	5.52	-
存货周转率	2.52	3.15	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	66.24%	50.30%	-
营业收入增长率%	11.06%	51.56%	-
净利润增长率%	12.43%	108.06%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	101,500,035	96,666,700	5.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	137,945.54
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	7,763,668.59
受托经营取得的托管费收入	0
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	1,079,469.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,385,265.02
非经常性损益合计	10,366,348.18
所得税影响数	1,090,405.48
少数股东权益影响额（税后）	20,178.43
非经常性损益净额	9,255,764.27

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号, 以下简称“解释 15 号”), 本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。	经母公司浙江众合科技股份有限公司董事会审批	[注 1]
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号, 以下简称“解释 16 号”), 本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定。	经母公司浙江众合科技股份有限公司董事会审批	[注 2]

[注 1]

(1)关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的会计处理,解释 15 号规定应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前,符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货,符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2)关于亏损合同的判断,解释 15 号规定“履行合同义务不可避免会发生的成本”为履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同

的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号中“关于亏损合同的判断”的规定。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

[注 2]

(1)关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理，解释 16 号规定对于企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。企业应当按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行解释 16 号中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”的规定。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2)关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理，解释 16 号规定企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行解释 16 号中“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

一、盈利模式

公司立足于半导体硅材料制造行业，主要依靠研发、生产和销售半导体硅材料产品获取收入和现金流，主要产品为 3-8 英寸半导体级抛光片、研磨片、并提供晶圆再生服务。公司已建立独立、完整的采购、生产、销售与研发体系，形成稳定的盈利模式。

二、研发模式

公司研发以下游客户需求为导向，根据自身的技术储备和行业变化趋势开展研发活动，经过长期的实践与优化，建立了较为完善的研发体系。公司的研发模式以自主研发为主，合作研发为辅。主要依靠公司自身的资源，独立进行研发，并在研发项目的主要方面拥有完全独立的知识产权。公司研发课题来源包括公司根据中长期规划和发展目标确定的新产品、新技术、新工艺、公司产品质量、客户需求等。公司已制定《研究开发项目管理制度》，规范公司研究开发活动，加强对研发项目的管理，培养公司核心竞争力，确保公司健康稳定发展加强对研发项目的管理。

三、采购模式

公司主要原材料为多晶硅、石墨件、石英坩埚等。公司设有独立的采购部门，负责向合格的供应商进行采购。公司已制定了《采购管理办法》，对采购流程、供应商选择及价格管理、物资验收入库等方面进行了严格的规定。各部门根据生产计划确定安全库存和实际库存，并结合安全库存提交采购申请，采购部门接收请购单后进行询价、议价程序，并按照规定审批后向合格供应商下达采购订单。供应商收到采购订单后，向公司发出货物。原材料到货后，由质量控制中心对物料进行验证，验资合格后方可入库。

四、生产模式

公司主要采用“以销定产”的生产模式。市场营销部根据销售订单提出生产需求，经订单评审后由生产计划部制定生产计划、下达生产任务，并进行生产协调。各生产环节制造部根据生产计划及生产任务，安排生产。质量管控中心完成对产品的检验及分选，以及对合格产品完成产品入库。

子公司日本松崎提供的晶圆再生服务为受托加工服务。在受托模式下，下游晶圆厂向日本松崎提供使用过的测试片等硅片，日本松崎提供辅料，经过膜处理、抛光、清洗等硅片生产程序后制成再生片，日本松崎收取加工费。

五、销售模式

报告期内，公司主要采用直销的销售模式，同时存在少量经销。直销模式下，公司直接和使用硅材料的下游企业签订业务合同；经销模式下，公司与贸易商间采用买断式销售，由贸易商销售给终端使用客户。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	□是
“技术先进型服务企业”认定	□是
其他与创新属性相关的认定情况	浙江省隐形冠军企业、中国有色金属工业科学技术奖三等奖、浙江省智能工厂（数字化车间）、2022年度浙江省首台（套）产品工程化攻关项目
详细情况	<p>1、2022年8月8日，公司入选工信部公示的第四批国家级专精特新“小巨人”企业名单，公示期已结束；</p> <p>2、2020年12月1日，公司第五次通过“高新技术企业”认定，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局向公司颁发了高新技术企业证书，有效期三年；</p> <p>3、2021年1月12日，公司入选浙江省经济和信息化厅公布的2020年浙江省“隐形冠军”企业名单，有效期3年；</p> <p>4、2016年12月26日，公司获得了中国有色金属工业协会、中国有色金属学会颁发的《中国有色金属工业科学技术奖》三等奖；</p> <p>5、2021年12月30日，“海纳半导体单晶硅片数字化车间”入选了浙江省经济和信息化厅公布的2021年浙江省智能工厂（数字化车间）名单；</p> <p>6、2022年8月26日，公司“MOS用超均匀单晶硅片”项目入选了浙江省经济和信息化厅公布的2022年度浙江省制造业首台（套）产品工程化攻关项目。</p>

行业信息

是否自愿披露

□是 √否

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	113,172,222.13	14.50%	39,110,558.97	8.33%	189.36%
应收票据	2,573,146.40	0.33%	4,748,594.06	1.01%	-45.81%
应收账款	71,333,386.24	9.14%	70,611,987.42	15.04%	1.02%
存货	95,206,856.82	12.20%	72,276,724.49	15.40%	31.73%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	186,294,508.37	23.87%	97,701,530.52	20.81%	90.68%
在建工程	162,375,912.21	20.81%	13,459,107.58	2.87%	1,106.44%
无形资产	57,905,490.63	7.42%	28,802,778.52	6.14%	101.04%
商誉	17,858,466.29	2.29%	17,858,466.29	3.80%	0.00%
短期借款	68,162,686.03	8.73%	13,960,214.69	2.97%	388.26%
长期借款	93,569,396.80	11.99%	41,821,356.00	8.91%	123.74%

资产负债项目重大变动原因:

1、货币资金较上年末增长 189.36%，主要系公司收到 2021 年公司与众合科技、开化玉衡、杭州海合芯、国科众合签署《浙江海纳半导体有限公司之增资扩股协议》所对应的增资款 4,568.17 万元及 2022 年 8 月公司与投资人（安芯众城、合盛芯源、杭实进取）以及众合科技、开化玉衡、杭州海合芯、国科众合签署的增资协议所对应的增资款 6,000.00 万元；

2、存货较上年末增长 31.73%，主要系公司在 2022 年第四季度增加原材料及产成品的备货；

3、固定资产较上年末增长 90.68%，主要系公司海纳股份半导体级硅单晶抛光片智能化生产线项目、数字化车间技改项目主体生产设备转固增加；

4、在建工程较上年末增长 1,106.44%，主要系公司山西半导体硅单晶生产基地项目正在有序建设中；

5、无形资产较上年末增长 101.04%，主要系海纳山西购置土地使用权；

6、长期借款较上年末增长 123.74%，主要系公司新增长期借款支付山西半导体硅单晶生产基地项目建设及数字化车间技改项目所需。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	363,563,504.77	-	327,368,388.81	-	11.06%
营业成本	210,770,995.65	57.97%	190,964,666.63	58.33%	10.37%
毛利率	42.03%	-	41.67%	-	-
销售费用	4,855,691.50	1.34%	5,071,218.77	1.55%	-4.25%
管理费用	33,881,419.71	9.32%	31,442,829.67	9.60%	7.76%
研发费用	18,214,747.02	5.01%	17,797,749.55	5.44%	2.34%
财务费用	15,418,581.85	4.24%	13,921,260.74	4.25%	10.76%
信用减值损失	104,430.52	0.03%	-693,213.91	-0.21%	-115.06%
资产减值损失	-24,178,097.21	-6.65%	-9,377,498.89	-2.86%	157.83%
其他收益	7,763,668.59	2.14%	5,231,249.82	1.60%	48.41%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	875,959.28	0.24%	236,604.21	0.07%	270.22%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	62,315,867.84	17.14%	60,703,729.38	18.54%	2.66%
营业外收入	1,469,879.02	0.40%	554,642.89	0.17%	165.01%
营业外支出	822,627.74	0.23%	4,695,954.05	1.43%	-82.48%
净利润	57,407,890.01	15.79%	51,062,606.08	15.60%	12.43%

项目重大变动原因：

1、报告期营业收入同比增长 11.06%，主要系公司抛光片产销量较上年增长；

2、报告期资产减值损失同比增长 157.83%，主要系存货跌价准备的影响，公司对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	350,465,241.08	324,773,637.82	7.91%
其他业务收入	13,098,263.69	2,594,750.99	404.80%
主营业务成本	210,730,403.29	190,579,537.23	10.57%
其他业务成本	40,592.36	385,129.40	-89.46%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
硅片及再生片	344,337,781.14	206,391,687.53	40.06%	7.65%	10.05%	-3.16%
其他	19,225,723.63	4,379,308.12	77.22%	156.36%	28.02%	41.99%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
国外销售	129,539,808.32	81,896,943.84	36.78%	9.02%	5.85%	5.42%
中国大陆	221,621,534.17	123,477,925.73	44.28%	20.47%	20.34%	0.14%
中国台湾	12,402,162.28	5,396,126.08	56.49%	-49.56%	-50.88%	2.11%

收入构成变动的原因：

- 1、其他业务收入较上年末增长 404.80%，主要系报告期内边角料销售的单价增加；以及提供半导体硅材料相关的技术咨询收入增加。
- 2、中国台湾地区营业收入及营业成本较上年同期分别下降 49.56%及 50.88%，主要系报告期内受行业结构性调整影响，台湾地区市场订单减少。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	44,793,862.82	12.32%	否
2	客户二	36,539,526.40	10.05%	否

3	客户三	23,952,138.23	6.59%	否
4	客户四	20,963,304.02	5.77%	否
5	客户五	18,467,012.46	5.08%	否
合计		144,715,843.93	39.81%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	25,696,122.10	13.88%	否
2	供应商二	23,771,727.37	12.84%	否
3	供应商三	14,841,244.12	8.01%	否
4	供应商四	14,494,747.74	7.83%	否
5	供应商五	9,266,000.00	5.00%	否
合计		88,069,841.33	47.56%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,128,226.81	-1,466,248.10	586.15%
投资活动产生的现金流量净额	-132,464,665.19	-61,534,238.07	115.27%
筹资活动产生的现金流量净额	198,151,941.57	62,948,310.71	214.79%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上期增加 8,594,474.91 元，增幅为 586.15%，主要系本期销售收入规模增加，回款增加；

2、本年度公司经营活动产生的现金流量净额与本年度净利润存在差异的原因主要系①报告期内，存在公司将销售商品收到的票据直接用于购建固定资产、无形资产和其他长期资产的情况。该举措减少了公司经营性现金流入和投资性现金流出，报告期内主要因公司半导体级硅单晶抛光片智能化生产线项目、数字化车间技改项目投入，公司自客户处收到的银行承兑汇票直接购置固定资产、无形资产和其他长期资产的金额为 5,264.70 万元，②报告期内公司增加了部分重要原材料诸如多晶硅的战略储备；

3、投资活动产生的现金流量净额较上期净流出增加了 70,930,427.12 元，增幅 115.27%，主要是山西半导体硅单晶生产基地项目建设及半导体级硅单晶抛光片智能化生产线项目、数字化车间技改项目投入增加；

4、筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 135,203,630.86 元，增幅为 214.79%，主要是公司收到 2021 年公司与众合科技、开化玉衡、杭州海合芯、国科众合签署《浙江海纳半导体有限公司之增

资扩股协议》所对应的增资款 4,568.17 万元及 2022 年 8 月公司与投资人（安芯众城、合盛芯源、杭实进取）以及众合科技、开化玉衡、杭州海合芯、国科众合签署的增资协议所对应的增资款 6,000.00 万元。

（三） 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
海纳半导体（山西）有限公司	控股子公司	未实际经营	15,000.00 万元	188,499,535.04	119,139,833.93	-	-1,579,484.03
海纳半导体（香港）有限公司	控股子公司	未实际经营	1.00 万港元	3,990,661.67	700,594.38	-	-177,311.93
日本株式会社松崎製作所	控股子公司	半导体硅片的生产、加工	5,600.00 万日元	81,842,877.67	-10,820,801.76	113,102,875.82	3,667,127.43

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

3. 与私募基金管理人共同投资或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

一、公司主营业务明确

公司主营业务为研发、生产、销售 3-8 英寸单晶硅锭、研磨片、抛光片及提供晶圆再生服务，目前拥有 20 多项硅片生产相关的自主研发知识产权，在晶体生长、硅材料缺陷研究、硅片切割研磨、硅晶圆抛光、硅片检测等领域具备丰富的技术储备。截至目前，公司已成为中国半导体行业协会会员单位、中国电子材料行业协会会员单位、浙江省半导体行业协会理事单位，主持或参与制定了 20 余项国家标准、行业标准、团队标准。公司始终坚持“纯净完美，同创共享”的核心价值观，在长期生产过程中已建立了一整套完整、严格的质量控制体系，已通过了 IATF16949: 2016（汽车行业质量体系证书）、ISO9001: 2015（质量体系证书）、ISO14001: 2015（环境管理体系证书）、ISO45001:2018（职业健康安全管理体系）、GB/T23001-2017（两化融合管理体系证书）等体系认证。

二、公司经营情况良好

2022 年，公司全年实现合并口径营业收入 3.64 亿元，较 2021 年度上涨 11.06%，全年实现合并口径净利润 5,740.79 万元，较 2021 年度上涨 12.43%。报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要经营指标良好，现金流充足；公司管理层、核心团队人员队伍稳定；公司及全体员工没有发生违法违规行；公司也未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

因此，公司具备良好的持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必	是否因违规	是否因违规	违规担保是
					起	终					

					始	止		要的决策程序	已被采取行政监管措施	已被采取自律监管措施	否完成整改
1	海纳半导体(山西)有限公司	364,000,000.00	0	25,160,000.00	2022年12月9日	2032年9月21日	连带	已事前及时履行	否	否	不涉及
合计	-	364,000,000.00	0	25,160,000.00	-	-	-	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

担保合同履行情况

适用 不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	364,000,000.00	25,160,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	364,000,000.00	25,160,000.00
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023年1月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2023年1月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2023年1月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年1月5日		挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	其他（规范和减少公司关联交易）	正在履行中
其他股东	2023年1月5日		挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	其他（规范和减少公司关联交易）	正在履行中
董监高	2023年1月5日		挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	其他（规范和减少公司关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年1月5日		挂牌	资金占用承诺	其他（防止资金占用和违规担保）	正在履行中
董监高	2023年1月5日		挂牌	资金占用承诺	其他（防止资金占用和违规担保）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年1月5日		挂牌	股份增减持承诺	其他（直接或间接持有的公司股份流通限制和自愿锁定）	正在履行中
其他股东	2023年1月5日		挂牌	股份增减持承诺	其他（直接或间接持有的公司股份流通限制和自愿锁定）	正在履行中
董监高	2023年1月5日		挂牌	股份增减持承诺	其他（直接或间接持有的公司股份流通限制和自愿锁定）	正在履行中

					股份流通限制和自愿锁定)	
--	--	--	--	--	--------------	--

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及
报告期内，公司及相关人员已严格履行上述承诺，不存在违反上述承诺的情形。		

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	240,800.00	0.03%	ETC 保证金、质押存款
应收票据	流动资产	其他（非买断式转让）	754,997.54	0.10%	商业承兑汇票非买断式转让
应收账款	流动资产	其他（非买断式转让）	571,068.30	0.07%	应收账款非买断式转让
固定资产	非流动资产	抵押	26,149,667.37	3.35%	抵押融资
固定资产	非流动资产	其他（售后回租）	17,994,642.56	2.31%	售后回租
无形资产	非流动资产	抵押	53,539,296.64	6.86%	抵押融资
总计	-	-	99,250,472.41	12.72%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

受限资产均用于公司债务融资，不会对公司经营产生不利影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初	本期变动	期末
------	----	------	----

		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	96,666,700	100%	-91,833,365	4,833,335	4.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	62,833,300	65%	-62,833,300	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0%	+96,666,700	96,666,700	95.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	+62,833,300	62,833,300	61.90%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		96,666,700	-	+4,833,335	101,500,035	-	
普通股股东人数							7

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2022年8月29日，海纳股份与投资人（安芯众城、合盛芯源、杭实进取）以及众合科技、开化玉衡、杭州海合芯、国科众合签署了股东协议和增资协议。协议约定安芯众城、合盛芯源、杭实进取以每股12.4138元人民币的单价分别认购公司3,222,223股、805,556股和805,556股的股份，分别占公司全部股份的3.17%、0.79%和0.79%，新增注册资本322.22万元、80.56万元和80.56万元，超出注册资本的剩余增资款计入资本公积。

2022年8月29日，公司2022年第二次临时股东大会审议通过了《关于以增资方式引入战略投资人的议案》，同意引入安芯众城、合盛芯源和杭实进取，并将注册资本增至10,150.00万元。

2022年8月30日，公司就本次变更办理了工商变更手续。

注：控股股东所持股份与对应占比中，包括众合科技直接持有公司58,000,000股（占公司总股本的57.14%），及其通过其控制的子公司国科众合，间接控制公司4,833,300股（占公司总股本的4.76%）。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	众合科技	58,000,000	0	58,000,000	57.14%	58,000,000	0	0	0
2	开化玉衡	18,366,700	0	18,366,700	18.10%	18,366,700	0	0	0
3	杭州海合芯	15,466,700	0	15,466,700	15.24%	15,466,700	0	0	0
4	国科众合	4,833,300	0	4,833,300	4.76%	4,833,300	0	0	0
5	安芯众城	0	+3,222,223	3,222,223	3.17%	0	3,222,223	0	0
6	合盛芯源	0	+805,556	805,556	0.79%	0	805,556	0	0
7	杭实进取	0	+805,556	805,556	0.79%	0	805,556	0	0
合计		96,666,700	+4,833,335	101,500,035	100%	96,666,700	4,833,335	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、国科众合系众合科技控制的子公司，众合科技持股比例 59.56%；
- 2、杭州海合芯为众合科技的员工的持股平台；
- 3、杭州市实业投资集团有限公司分别间接持有杭实进取和安芯众城 16.77%和 16.89%的合伙份额；
- 4、合盛芯源持有安芯众城 8.43%的合伙份额，为安芯众城的有限合伙人。

除上述关系外，公司股东之间不存在其他关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

众合科技直接持有公司股份 58,000,000 股，直接持股比例为 57.14%，并通过国科众合控制公司 4.76%的股份，合计控制公司 61.90%的股份，为公司控股股东。

(二) 实际控制人情况

公司控股股东众合科技系深交所上市公司，因其内部股权分散，报告期内不存在实际控制人。因此，海纳股份无实际控制人。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证	中国建设银行股份有限公司开化支	银行	10,000,000.00	2021年2月4日	2024年2月3日	2022.1.1-2022.2.20 利率为 3.65%， 2022.2.21-

		行					2022.12.31 利率为 3.5%
2	保证	中国建设银行股份有限公司开化支行	银行	5,000,000.00	2021年2月4日	2024年2月3日	2022.1.1-2022.2.20 利率为 3.65%， 2022.2.21-2022.12.31 利率为 3.5%
3	保证	中国建设银行股份有限公司开化支行	银行	10,000,000.00	2022年2月28日	2023年2月27日	3.20%
4	保证	中国农业银行股份有限公司杭州滨江支行	银行	7,500,000.00	2022年4月19日	2023年3月31日	2022.4.19-2022.10.10 利率为 4.4%， 2022.10.11-2022.12.31 利率为 3.65%
5	保证	中国银行股份有限公司开化支行	银行	7,000,000.00	2022年6月15日	2023年6月14日	3.60%
6	保证	中国银行股份有限公司开化支行	银行	9,000,000.00	2022年6月21日	2023年6月21日	3.60%
7	保证	中国银行股份有限公司开化支行	银行	9,000,000.00	2022年7月18日	2023年7月18日	3.60%
8	信用	上海浦东发展银行股份有限公司衢州支行	银行	9,500,000.00	2022年10月28日	2023年8月27日	3.80%
9	信用	上海浦东发展	银行	9,500,000.00	2022年10月28日	2023年8月27日	3.80%

		银行股 份有限 公司衢 州支行					
10	信用	上海浦 东发展 银行股 份有限 公司衢 州支行	银行	5,000,000.00	2022年11 月28日	2023年8 月27日	3.80%
11	抵押	中国银 行股份 有限公 司开化 支行	银行	25,000,000.00	2022年11 月25日	2026年12 月25日	4.2%
12	保证	中国农 业银行 股份有 限公司 杭州滨 江支行	银行	5,000,000.00	2022年3月 29日	2026年3 月28日	2022.3.29- 2022.9.28 利率为 4.85%,2022.9.29- 2022.12.31 利率为 4.35%
13	保证	中国农 业银行 股份有 限公司 杭州滨 江支行	银行	5,000,000.00	2022年3月 29日	2026年3 月28日	2022.3.29- 2022.9.28 利率是 4.85%,2022.9.29- 2022.12.31 利率为 4.35%
14	抵押 及保 证借 款	中国银 行股份 有限公 司太原 平阳支 行	银行	25,160,000.00	2022年12 月9日	2032年9 月21日	4.10%
15	抵押 及保 证借 款	島根中 央信用 金庫	银行	1,677,219.20	2020年12 月25日	2030年12 月20日	1.100%
16	抵押 及保	島根中 央信用	银行	1,746,387.20	2020年12 月25日	2032年12 月20日	1.100%

	证借款	金庫					
17	抵押及保证借款	島根中央信用金庫	银行	3,819,750.40	2021年9月17日	2036年8月20日	1.650%
18	抵押及保证借款	島根中央信用金庫	银行	1,814,297.60	2021年9月17日	2036年8月20日	1.650%
19	抵押及保证借款	島根中央信用金庫	银行	5,868,800.00	2021年9月17日	2041年8月20日	2.986%
20	抵押及保证借款	島根中央信用金庫	银行	4,249,430.40	2021年9月17日	2036年8月20日	2.175%
21	抵押及保证借款	島根中央信用金庫	银行	5,711,600.00	2022年1月31日	2032年1月20日	2.833%
22	抵押及保证借款	島根中央信用金庫	银行	2,445,403.20	2022年8月31日	2027年8月20日	2.776%
23	信用借款	島根中央信用金庫久手支店	银行	2,620,000.00	2022年11月25日	2024年11月10日	2.986%

24	信用借款	島根中央信用金庫久手支店	銀行	1,048,000.00	2022年11月25日	2024年11月10日	2.986%
25	保証借款	商工中金	銀行	2,005,452.80	2021年9月17日	2036年8月20日	2.625%
26	保証借款	福井銀行	銀行	364,704.00	2015年12月28日	2024年4月27日	1.500%
27	信用借款	日本政策金融公庫	銀行	2,620,000.00	2016年4月21日	2023年4月20日	5.800%
合計	-	-	-	177,651,044.80	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
何昊	董事长	男	否	1980年7月5日	2022年6月27日	2025年6月26日
沈益军	董事、总经理	男	否	1969年8月15日	2022年6月27日	2025年6月26日
何俊丽	董事	女	否	1988年6月26日	2022年6月27日	2025年6月26日
饶伟星	董事、副总经理	男	否	1971年9月12日	2022年6月27日	2025年6月26日
谢猛	董事	男	否	1992年6月26日	2022年8月29日	2025年6月26日
沈方曦	监事会主席	女	否	1977年10月19日	2022年6月27日	2025年6月26日
舒静	监事	女	否	1979年4月14日	2022年6月27日	2025年6月26日
徐淑琴	职工监事	女	否	1995年5月18日	2022年6月27日	2025年6月26日
陈伯弘	副总经理	男	否	1967年11月30日	2022年6月27日	2025年6月26日
张立安	副总经理	男	否	1977年2月10日	2022年6月27日	2025年6月26日
徐斌	财务负责人	男	否	1988年10月18日	2022年6月27日	2025年6月26日
徐文泓	董事会秘书	女	否	1990年11月16日	2022年6月27日	2025年6月26日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					6	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

报告期内，董事长何昊系控股股东众合科技的执行总裁；

报告期内，董事何俊丽系控股股东众合科技的副总裁、董事会秘书；

报告期内，监事会主席沈方曦系控股股东众合科技的职工代表监事、内审部经理；

报告期内，监事舒静系控股股东众合科技内审部的内审经理。

报告期内，其它董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系；其它董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
张立安	-	新任	副总经理	2022年2月董事会决议	无
沈益军	董事、经理	新任	董事、总经理	整体改制	无
饶伟星	副总经理	新任	董事、副总经理	整体改制	无
周在福	-	新任	董事	整体改制	无
沈方曦	-	新任	监事会主席	整体改制	无
徐淑琴	-	新任	职工监事	整体改制	无
徐文泓	-	新任	董事会秘书	整体改制	无
周在福	董事	离任	-	工作调整	无
谢猛	-	新任	董事	2022年第二次临时股东大会选举	无

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
董事	是	4
监事	是	2
总经理	否	0
副总经理	是	1
董事会秘书	是	1
财务总监	否	0

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

谢猛，男，生于1992年，中共党员，研究生学历，南京大学材料物理学士、浙江大学半导体材料硕士。2018年6月至2019年11月担任杭州市金融投资集团有限公司投资经理；2019年11月至今担任福建省安芯投资管理有限公司高级投资经理；2022年8月至今担任海纳股份董事。

沈方曦，女，生于1977年，本科学历，会计师、注册会计师、注册税务师。2000年8月至2006年4月担任浙江中瑞会计师事务所员工；2006年4月至2014年8月担任浙江浙大网新机电工程有限公司会计经理；2014年8月至今担任众合科技内审部总经理；2017年7月至今担任众合科技职工代表监事；2022年6月至今担任海纳股份监事会主席。

徐淑琴，女，生于1995年，2017年2月至2018年9月任海纳有限人事专员；2018年9月至2022年3月任海纳有限人事主管；2022年3月至2022年6月任海纳有限行政人事部副经理；2022年6月至今任海纳股份职工代表监事、行政人事部副经理。

张立安，男，生于1977年，研究生学历。1999年9月至2016年11月历任杭州海纳单晶制造部经理、市场总监、副总经理；2016年12月至2018年2月任上海磐盟电子材料有限公司生产经理；2018年3月至2019年5月任杭州大和电子热磁有限公司质量经理；2019年6月至2022年6月任海纳有限质量总监；2022年2月至2022年6月任海纳有限副总经理；2022年6月至今任海纳股份副总经理、质量总监。

徐文泓，女，生于1990年，经济学学士，工商管理硕士，具有证券从业资格、基金从业资格、深圳证券交易所董事会秘书任职资格。2014年2月至2014年7月任浙江浙大网新机电科技集团有限公司项目助理；2014年7月至2017年7月任浙江众合投资有限公司投资主管；2017年7月至2020年12月任众合科技董事会办公室投资者关系高级经理；2021年1月至2021年12月任国科众合投资总监；2022年1月至2022年6月任众合科技董事会办公室投资总监；2022年6月至今任海纳股份董事会秘书。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期	否	

间担任公司监事的情形		
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人从事会计工作十二年。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情况	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	7	0	0	7
生产人员	308	25	5	328
行政管理人员	27	9	0	36
技术人员	35	8	0	43
财务人员	5	3	0	8
员工总计	382	45	5	422

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	9	11
本科	65	82
专科	79	89
专科以下	229	240
员工总计	382	422

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司优化了招聘流程，除了与人才招聘网站合作外，积极拓展招聘渠道，分别与院校、专业技术培训机构、省、市、县人社招聘团队开展业务合作，为年度招聘需求达成提供了有力保障；公司非常重视新人入职的快速融入和人才梯队后备力量的培养，不仅对新人首月进行周跟踪，还为应

届生的培养搭建了新人培养体系，重点推进新人技能及业务培训落地，年度共有 6 名应届生纳入体系化培育。

报告期内，公司为提升干部管理能力，外聘专家组织 KPI 考核培训、VDA6.3 培训及现场诊断培训，参训人员能掌握 KPI 分解的相关知识，并在内部开展历时 10 天的落地带教指导，通过现场授课、带教复盘演练，公司累计有 50 名优秀管理者和后备力量参加学习、讨论和演练活动，有效促进优秀管理干部综合能力持续提升，从而激发团队效能。

报告期内，公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同》，按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为符合条件的员工办理 养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。公司员工的薪酬包括薪金、津贴等，依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定按月发放。

报告期内，没有需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

(一) 有限公司阶段股东会、董事会、监事会的建立健全及运行情况

有限公司阶段，海纳有限初步建立了公司治理机制，设立了股东会、董事会和监事会。

2002年8月至2010年6月，公司股东会由2名股东组成；2010年6月至2021年8月海纳有限变更为一人有限公司；2021年8月至2022年6月，公司股东会由4名股东组成。

2002年8月至2003年2月，董事会由3名董事组成；2003年2月至2003年8月，董事会由5名董事组成；2003年8月至2006年8月，董事会由3名董事组成；2006年8月至2010年3月，董事会由5名董事组成；2010年3月至2012年7月，董事会由3名董事组成；2012年7月至2015年7月，董事会由5名董事组成；2015年7月至2022年6月，董事会由3名董事组成。

2002年8月至2010年3月，海纳有限设有监事会由3名监事组成；2010年3月至2022年6月，海纳有限不设监事会，设有监事1名。

海纳有限制定了《公司章程》，且在实际运作过程中，有限公司能够按照《公司法》和《公司章程》的规定进行运作。

(二) 股份公司阶段股东大会、董事会、监事会的建立健全及运行情况

股份公司成立后，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的“三会一层”治理结构，形成了较为科学和完善的法人治理体系，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度，包括《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》《董事会秘书工作细则》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《关联交易管理制度》《利润分配制度》《信息披露管理制度》等规章制度，完善了《财务管理基本制度》等内部规章制度。

1、股东大会运行情况

自股份公司设立以来，报告期内共召开了 3 次股东大会，会议对公司章程修订、董事会和监事会成员选举、增发股份、新三板挂牌等重大事项作出了有效决议。公司历次股东大会的召开和决议符合《公司法》和《公司章程》的规定。

2、董事会运行情况

自股份公司设立以来，报告期内共召开了 5 次董事会，会议对董事长选举，总经理、副总经理、董事会秘书和财务负责人聘任，增发股份、新三板挂牌、员工持股计划等重大事项作出了有效决议。公司历次董事会的召开和决议符合《公司法》和《公司章程》的规定。

3、监事会运行情况

自股份公司设立以来，报告期内共召开了 3 次监事会，会议对监事会主席选举，增发股份等重大事项作出了有效决议。公司历次监事会的召开和决议符合《公司法》和《公司章程》的规定。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》《公司章程》《投资者关系管理制度》《股东大会议事规则》等规定和要求召集、召开股东大会，确保所有股东充分行使其知情权、参与权、质询权和表决权等合法权利。公司董事会聘请董事会秘书负责信息披露工作，按照法律、法规和《公司章程》《信息披露管理制度》的规定，确保对外信息披露工作的真实性、准确性、完整性与及时性、公平性。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、增发股份、新三板挂牌等事项均严格按照《公司法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》《公司章程》等法律法规和规章制度所规定召开股东大会、董事会、监事会进行审议，确保上述重大决策均严格履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

报告期内，公司共进行了 2 次《公司章程》的修订：

1、2022 年 6 月 27 日，公司召开创立大会暨首次股东大会，将有限公司整体变更为股份有限公司，同时审议通过《关于审议<浙江海纳半导体股份有限公司章程（草案）>及附件<股东大会议事规则>、<董事会议事规则>、<监事会议事规则>的议案》，因此制定了全新的股份制公司《公司章程》，并

于 2022 年 6 月 29 日完成相关工商备案手续。

2、2022 年 8 月公司引入安芯众城、合盛芯源、杭实进取三家投资人。经 2022 年 8 月 13 日第一届董事会第三次会议、2022 年 8 月 29 日经 2022 年第二次临时股东大会审议通过《关于修订〈公司章程〉部分条款的议案》，对《公司章程》部分条款进行相应修订，并于 2022 年 8 月 30 日完成相关工商备案手续。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	5	3

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	是	不适用
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	是	不适用
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	是	公司股东不超过 200 人，不适用

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合《公司法》《公司章程》、三会议事规则等要求，所作决议均合法有效。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，其在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年

度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的采购、生产和销售系统，独立进行生产、经营，业务经营不依赖于他人，独立于控股股东及其控制的其他企业；公司与控股股东及其控制的其他企业不存在对公司构成重大不利影响的同业竞争，以及严重影响独立性或者显失公平的关联交易。

2、人员独立：公司的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业领薪，公司的财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司资产独立完整，具备与生产经营有关的主要生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的主要机器设备以及商标、专利、非专利技术的所有权或者使用权。公司的资产独立于控股股东及其控制的其他企业的资产，相关资产的权属关系界定明确。

4、机构独立：公司已根据其章程设立股东大会、董事会和监事会，已聘任总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，在公司内部已设置相应职能部门。公司的内部经营管理机构健全，能够独立行使经营管理职权，公司的生产经营和办公机构独立，不存在与控股股东及其控制的其他企业机构混同的情形。

5、财务独立：公司建立了独立的财务核算体系，独立设立了财务部门，配备了专职的财务会计人员，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度；公司独立设立银行账户，不存在与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司的财务独立于控股股东及其控制的其他企业。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已制定了《信息披露管理制度》，报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等

情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中汇会审[2023]3571号	
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	
审计报告日期	2023年4月18日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	任成	祝小锋
	2年	2年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2年	
会计师事务所审计报酬	27万元	

审计报告

中汇会审[2023]3571号

浙江海纳半导体股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江海纳半导体股份有限公司(以下简称海纳股份)财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海纳股份2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海纳股份，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估海纳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海纳股份、终止运营或别无其他现实的选择。

海纳股份治理层(以下简称治理层)负责监督海纳股份的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海纳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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海纳股份不能持续经营。

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

(六) 就海纳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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：任成

中国·杭州

中国注册会计师：祝小锋

报告日期：2023年4月18日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五(一)	113,172,222.13	39,110,558.97
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五(二)	2,573,146.40	4,748,594.06
应收账款	五(三)	71,333,386.24	70,611,987.42
应收款项融资	五(四)	15,338,600.16	27,170,909.16
预付款项	五(五)	18,284,789.00	10,448,962.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(六)	984,127.98	223,548.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(七)	95,206,856.82	72,276,724.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(八)	15,821,618.95	160,873.42
流动资产合计		332,714,747.68	224,752,158.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五(九)	186,294,508.37	97,701,530.52
在建工程	五(十)	162,375,912.21	13,459,107.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十一)	4,856,259.61	5,707,878.29
无形资产	五(十二)	57,905,490.63	28,802,778.52
开发支出		-	-
商誉	五(十三)	17,858,466.29	17,858,466.29
长期待摊费用	五(十四)	652,756.02	740,055.80
递延所得税资产	五(十五)	5,265,212.46	3,563,344.05
其他非流动资产	五(十六)	12,477,281.11	76,858,844.36
非流动资产合计		447,685,886.70	244,692,005.41
资产总计		780,400,634.38	469,444,163.84
流动负债：			

短期借款	五(十七)	68,162,686.03	13,960,214.69
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五(十八)	3,770,911.50	5,162,206.02
应付账款	五(十九)	81,149,246.87	28,002,901.12
预收款项			
合同负债	五(二十)	305,139.62	3,915,501.88
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(二十一)	16,996,088.00	23,418,836.75
应交税费	五(二十二)	6,062,843.66	3,314,279.07
其他应付款	五(二十三)	102,848,988.90	126,715,105.93
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(二十四)	26,878,525.98	11,415,597.98
其他流动负债	五(二十五)	39,394.33	10,447.62
流动负债合计		306,213,824.89	215,915,091.06
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五(二十六)	93,569,396.80	41,821,356.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五(二十七)	4,612,520.81	5,278,282.42
长期应付款	五(二十八)	2,287,301.00	-
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(二十九)	3,900,474.61	2,000,183.32
递延所得税负债		1,079,469.03	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		105,449,162.25	49,099,821.74
负债合计		411,662,987.14	265,014,912.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(三十)	101,500,035.00	94,260,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-

永续债		-	-
资本公积	五(三十一)	235,673,379.15	6,642,743.14
减：库存股		-	-
其他综合收益	五(三十二)	3,630,271.55	2,875,551.00
专项储备		-	-
盈余公积	五(三十三)	3,063,859.69	32,085,043.42
一般风险准备		-	-
未分配利润	五(三十四)	24,978,309.88	68,719,599.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		368,845,855.27	204,582,936.73
少数股东权益		-108,208.03	-153,685.69
所有者权益（或股东权益）合计		368,737,647.24	204,429,251.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		780,400,634.38	469,444,163.84

法定代表人：何昊

主管会计工作负责人：沈益军

会计机构负责人：徐斌

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		93,267,173.32	32,348,849.91
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十五(一)	94,687,240.52	84,831,936.71
应收款项融资		15,338,600.16	27,170,909.16
预付款项		18,270,659.64	10,323,453.09
其他应收款	十五(二)	4,215,809.53	3,324,870.51
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		80,774,488.26	62,087,338.07
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		4,318,642.94	90,377.05
流动资产合计		310,872,614.37	220,177,734.50
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资	十五(三)	121,008,759.00	37,008,759.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		167,749,210.43	76,049,877.82
在建工程		26,183,540.89	13,459,107.58
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		20,117,423.91	20,532,853.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,265,212.46	3,563,344.05
其他非流动资产		7,998,440.13	38,174,702.91
非流动资产合计		348,322,586.82	188,788,645.22
资产总计		659,195,201.19	408,966,379.72
流动负债：			
短期借款		66,836,620.19	12,530,784.72
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		35,283,534.42	20,438,300.14
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		303,306.67	176,001.88
应付职工薪酬		16,854,977.24	23,368,842.13
应交税费		4,675,139.45	2,712,092.98
其他应付款		102,054,937.64	125,948,929.64
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		20,885,424.05	16,729.17
其他流动负债		39,394.33	10,447.62
流动负债合计		246,933,333.99	185,202,128.28
非流动负债：			
长期借款		38,000,000.00	15,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		2,287,301.00	-

长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		3,411,283.93	1,445,141.80
递延所得税负债		1,079,469.03	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		44,778,053.96	16,445,141.80
负债合计		291,711,387.95	201,647,270.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本		101,500,035.00	94,260,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		235,345,181.34	6,314,545.33
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		3,063,859.69	32,085,043.42
一般风险准备		-	-
未分配利润		27,574,737.21	74,659,520.89
所有者权益（或股东权益）合计		367,483,813.24	207,319,109.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		659,195,201.19	408,966,379.72

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	五(三十五)	363,563,504.77	327,368,388.81
其中：营业收入		363,563,504.77	327,368,388.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		285,813,598.11	262,061,800.66
其中：营业成本	五(三十五)	210,770,995.65	190,964,666.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(三十六)	2,672,162.38	2,864,075.30

销售费用	五(三十七)	4,855,691.50	5,071,218.77
管理费用	五(三十八)	33,881,419.71	31,442,829.67
研发费用	五(三十九)	18,214,747.02	17,797,749.55
财务费用	五(四十)	15,418,581.85	13,921,260.74
其中：利息费用		10,858,255.58	8,973,548.89
利息收入		194,812.68	80,951.84
加：其他收益	五(四十一)	7,763,668.59	5,231,249.82
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十二)	104,430.52	-693,213.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十三)	-24,178,097.21	-9,377,498.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十四)	875,959.28	236,604.21
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		62,315,867.84	60,703,729.38
加：营业外收入	五(四十五)	1,469,879.02	554,642.89
减：营业外支出	五(四十六)	822,627.74	4,695,954.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		62,963,119.12	56,562,418.22
减：所得税费用	五(四十七)	5,555,229.11	5,499,812.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		57,407,890.01	51,062,606.08
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		57,407,890.01	51,062,606.08
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		36,671.27	74,599.00
2. 归属于母公司所有者的净利润		57,371,218.74	50,988,007.08

(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		763,526.94	3,176,936.27
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		754,720.55	3,145,428.90
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		754,720.55	3,145,428.90
(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		754,720.55	3,145,428.90
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		8,806.39	31,507.37
七、综合收益总额		58,171,416.95	54,239,542.35
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		58,125,939.29	54,133,435.98
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		45,477.66	106,106.37
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.59	0.88
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.59	0.88

法定代表人：何昊

主管会计工作负责人：沈益军

会计机构负责人：徐斌

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十五(四)	287,722,626.32	252,064,355.60
减：营业成本	十五(四)	169,329,451.21	140,844,985.61
税金及附加		2,400,536.99	2,626,358.20
销售费用		4,855,691.50	5,071,218.77
管理费用		15,520,008.09	16,480,477.98
研发费用		18,214,747.02	17,797,749.55
财务费用		4,796,699.40	8,760,774.05
其中：利息费用		9,531,027.39	6,830,067.55
利息收入		183,525.06	80,109.48
加：其他收益		7,185,334.80	4,790,415.93
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		12,678.76	-676,935.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-20,334,527.13	-7,059,426.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）		875,959.28	236,604.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,344,937.82	57,773,449.02
加：营业外收入		6,036.59	546,788.60
减：营业外支出		798,794.13	4,684,091.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		59,552,180.28	53,636,146.30
减：所得税费用		5,524,455.93	5,465,981.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		54,027,724.35	48,170,164.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		54,027,724.35	48,170,164.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
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. 其他			
六、综合收益总额		54,027,724.35	48,170,164.81
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		307,865,532.90	229,749,357.01
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		6,043,981.72	336,856.31
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十九)1	10,285,086.74	5,989,186.68
经营活动现金流入小计		324,194,601.36	236,075,400.00
购买商品、接受劳务支付的现金		181,801,351.81	137,282,905.86
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		90,332,982.35	69,564,137.19
支付的各项税费		23,201,916.06	18,289,573.92
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十九)2	21,730,124.33	12,405,031.13

经营活动现金流出小计		317,066,374.55	237,541,648.10
经营活动产生的现金流量净额		7,128,226.81	-1,466,248.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,005,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,005,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		133,469,665.19	61,534,238.07
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		133,469,665.19	61,534,238.07
投资活动产生的现金流量净额		-132,464,665.19	-61,534,238.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		105,681,700.00	40,985,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		153,145,056.87	58,006,213.07
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十九)3	16,320,000.00	125,000,000.00
筹资活动现金流入小计		275,146,756.87	223,991,213.07
偿还债务支付的现金		37,256,745.97	60,686,696.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,037,500.33	88,950,747.56
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	五(四十九)4	37,700,569.00	11,405,458.00
筹资活动现金流出小计		76,994,815.30	161,042,902.36
筹资活动产生的现金流量净额		198,151,941.57	62,948,310.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,055,219.97	3,231,326.21
五、现金及现金等价物净增加额		73,870,723.16	3,179,150.75
加：期初现金及现金等价物余额		39,060,698.97	35,881,548.22
六、期末现金及现金等价物余额		112,931,422.13	39,060,698.97

法定代表人：何昊

主管会计工作负责人：沈益军

会计机构负责人：徐斌

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		217,840,710.61	149,045,181.89

收到的税费返还		6,043,981.72	319,469.32
收到其他与经营活动有关的现金		8,297,473.74	9,925,329.89
经营活动现金流入小计		232,182,166.07	159,289,981.10
购买商品、接受劳务支付的现金		137,973,386.80	105,107,177.46
支付给职工以及为职工支付的现金		61,061,930.85	39,107,911.93
支付的各项税费		8,952,710.43	13,044,897.31
支付其他与经营活动有关的现金		13,286,070.46	10,890,235.02
经营活动现金流出小计		221,274,098.54	168,150,221.72
经营活动产生的现金流量净额		10,908,067.53	-8,860,240.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,005,000.00	287,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,005,000.00	287,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,422,770.50	26,485,328.44
投资支付的现金		84,000,000.00	37,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		123,422,770.50	63,485,328.44
投资活动产生的现金流量净额		-122,417,770.50	-63,197,528.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		105,681,700.00	40,985,000.00
取得借款收到的现金		101,500,000.00	27,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		16,320,000.00	125,000,000.00
筹资活动现金流入小计		223,501,700.00	193,485,000.00
偿还债务支付的现金		12,500,000.00	21,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,114,418.68	87,069,615.77
支付其他与筹资活动有关的现金		36,861,900.00	10,000,000.00
筹资活动现金流出小计		51,476,318.68	118,919,615.77
筹资活动产生的现金流量净额		172,025,381.32	74,565,384.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		397,645.06	-137,448.31
五、现金及现金等价物净增加额		60,913,323.41	2,370,166.86
加：期初现金及现金等价物余额		32,348,849.91	29,978,683.05
六、期末现金及现金等价物余额		93,262,173.32	32,348,849.91

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	94,260,000.00	-	-	-	6,642,743.14	-	2,875,551.00	-	32,085,043.42	-	68,719,599.17	-153,685.69	204,429,251.04
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	94,260,000.00	-	-	-	6,642,743.14	-	2,875,551.00	-	32,085,043.42	-	68,719,599.17	-153,685.69	204,429,251.04
三、本期	7,240,035.00	-	-	-	229,030,636.01	-	754,720.55	-	-29,021,183.73	-	-43,741,289.29	45,477.66	164,308,396.20

增减变动 金额（减 少以“-” 号填列）														
（一）综 合收益总 额	-	-	-	-	-	-	754,720.55	-	-	-	57,371,218.74	45,477.66	58,171,416.95	
（二）所 有者投入 和减少资 本	7,240,035.00	-	-	-	98,896,944.25	-	-	-	-	-	-	-	106,136,979.25	
1. 股东投 入的普通 股	7,240,035.00	-	-	-	98,441,665.00	-	-	-	-	-	-	-	105,681,700.00	
2. 其他权 益工具持 有者投入 资本														
3. 股份支 付计入所 有者权益 的金额	-	-	-	-	455,279.25	-	-	-	-	-	-	-	455,279.25	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利 润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,063,859.69	-3,063,859.69	-	-	-	
1. 提取盈	-	-	-	-	-	-	-	-	3,063,859.69	-3,063,859.69	-	-	-	

余公积													
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	130,133,691.76	-	-	-	-32,085,043.42	-	-98,048,648.34	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转													

留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他	-	-	-	-	130,133,691.76	-	-	-	-32,085,043.42		-98,048,648.34	-	-
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	101,500,035.00				235,673,379.15	-	3,630,271.55		3,063,859.69		24,978,309.88	-108,208.03	368,737,647.24

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	58,000,000.00				1,201,040.74		-269,877.90		27,268,026.94		22,548,608.57	-259,792.06	108,488,006.29

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	58,000,000.00			1,201,040.74		-269,877.90	27,268,026.94	22,548,608.57	-259,792.06		108,488,006.29	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	36,260,000.00	-	-	5,441,702.40	-	3,145,428.90	4,817,016.48	46,170,990.60	106,106.37		95,941,244.75	
（一）综合收益总额						3,145,428.90		50,988,007.08	106,106.37		54,239,542.35	
（二）所有者投入和减少资本	36,260,000.00			5,441,702.40							41,701,702.40	
1. 股东投入的普通股	36,260,000.00			4,725,000.00							40,985,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				716,702.40							716,702.40	
4. 其他												
（三）利润分配							4,817,016.48	-4,817,016.48				
1. 提取盈余公积							4,817,016.48	-4,817,016.48	-			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	94,260,000.00			6,642,743.14		2,875,551.00		32,085,043.42		68,719,599.17	-153,685.69		204,429,251.04

法定代表人：何昊

主管会计工作负责人：沈益军

会计机构负责人：徐斌

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年
----	--------

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	94,260,000.00				6,314,545.33				32,085,043.42		74,659,520.89	207,319,109.64
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	94,260,000.00				6,314,545.33				32,085,043.42		74,659,520.89	207,319,109.64
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	7,240,035.00				229,030,636.01				-29,021,183.73		-47,084,783.68	160,164,703.60
(一) 综合收益总额											54,027,724.35	54,027,724.35
(二) 所有者投入和减少资本	7,240,035.00				98,896,944.25							106,136,979.25
1. 股东投入的普通股	7,240,035.00				98,441,665.00							105,681,700.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					455,279.25							455,279.25
4. 其他												
(三) 利润分配									3,063,859.69		-3,063,859.69	-
1. 提取盈余公积									3,063,859.69		-3,063,859.69	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转					130,133,691.76				-32,085,043.42		-98,048,648.34	
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他					130,133,691.76				-32,085,043.42		-98,048,648.34	
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	101,500,035.00				235,345,181.34				3,063,859.69		27,574,737.21	367,483,813.24

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,000,000.00				872,842.93				27,268,026.94		31,306,372.56	117,447,242.43

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	58,000,000.00			872,842.93			27,268,026.94		31,306,372.56	117,447,242.43	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	36,260,000.00			5,441,702.40			4,817,016.48		43,353,148.33	89,871,867.21	
(一) 综合收益总额									48,170,164.81	48,170,164.81	
(二) 所有者投入和减少资本	36,260,000.00			5,441,702.40						41,701,702.40	
1. 股东投入的普通股	36,260,000.00			4,725,000.00						40,985,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额				716,702.40						716,702.40	
4. 其他											
(三) 利润分配							4,817,016.48		-4,817,016.48		
1. 提取盈余公积							4,817,016.48		-4,817,016.48		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	94,260,000.00				6,314,545.33				32,085,043.42		74,659,520.89	207,319,109.64

三、 财务报表附注

浙江海纳半导体股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

浙江海纳半导体股份有限公司(以下简称公司或本公司) 前身系原浙江海纳半导体有限公司(以下简称有限公司), 于2002年9月12日登记注册, 现持有由开化县市场监督管理局核发的注册号为913301087429442466的营业执照。公司注册地: 浙江省开化县华埠镇万向路5号。法定代表人: 何昊。公司现有注册资本为人民币101, 500, 035. 00元, 总股本为101, 500, 035股, 每股面值人民币1元。

经营范围为: 生产: 单晶硅及其制品; 技术开发、技术服务、成果转让: 单晶硅及其制品, 半导体元器件; 批发、零售: 单晶硅及其制品, 半导体元器件(不含危险化学品及易制毒化学品); 经营货物进出口业务。

(二) 合并范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 3 家, 详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比, 本公司本年度合并范围未发生变更。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十一)、附注三(十四)、附注三(十七)和附注三(二十三)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留

存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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,均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司,则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和,形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外,其余一并转入当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注三(十三)“长期股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额,作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

3. 外币报表折算

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，采用交易发生日的当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。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。

现金流量表采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购

买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十三)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未

偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照本附注三(二十三)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外,本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量,产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综

合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为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，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其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，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项或合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后

未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，是除第一层次输入

值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收款项减值

1. 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验、结合当前状况以及考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

2. 应收账款减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司账款

3. 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依

据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收票据-银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

4. 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

(十二) 存货

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的

可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转

让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股

权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初

始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品形成的固定资产以直接材料及直接人工等直接成本确定其入账价值，不包含与之相关的燃料费用及相关固定资产的折旧费用等其他成本的分摊金额。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	2-60	0-5	1.58-50.00
机器设备	年限平均法	2-15	0-5	6.33-50.00
运输工具	年限平均法	2-6	0-5	15.83-50.00
办公设备及其他	年限平均法	2-15	0-5	6.33-50.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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，如发

生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态, 或者预期通过使用或处置不能产生经济利益, 则终止确认, 并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时, 按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的, 先按估计价值转入固定资产, 待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值, 但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用

借款费用, 包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时, 开始资本化: 1) 资产支出已经发生; 2) 借款费用已经发生; 3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化: 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化; 中断期间发生的借款费用确认为当期费用, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化: 当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(十七) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等

综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	年限平均法	合同约定的使用年限
企业并购知识产权	年限平均法	10
应用软件	年限平均法	10

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。境外子公司在境外所拥有的无限期土地所有权，因使用寿命不确定，不予摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分

研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提

供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括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

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，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，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内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，相应调整资本公积，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。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费

用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按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；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关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。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企

业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十三) 收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司主要业务收入的具体确认原则

(1) 公司的商品销售以直销模式为主，经销模式为辅。直销和经销模式的收入确认原则如下：

1) 内销（国内销售业务）

① 验收结算模式

A. 签订的订单或合同，根据客户订单要求发货；

B. 运输风险的承担方一般为公司；

C. 对于验收结算模式下的客户主要采用每月对账的方式，客户据其验收确认情况与公司进行对账。

收入确认具体标准：公司使用快递、邮寄方式将货物发出并随箱附送装箱单，客户签收后根据装箱单核对货物的数量、规格、型号，核对无误后确认到货，并经客户验收后确认收入，具体凭据为每月经客户确认的对账记录、验收单据。

②领用结算模式

A. 签订的订单或合同，根据客户订单要求发货；

B. 运输风险的承担方一般为公司；

C. 对于领用结算模式下的客户采用每月对账的方式，客户一般据其生产领用情况与公司进行对账。

收入确认具体标准：公司使用快递、邮寄方式将货物发出并随箱附送装箱单，客户签收后根据装箱单核对货物的数量、规格、型号，核对无误后确认到货并作为寄存产品管理，后续经客户生产领用后确认收入，具体凭据为每月经客户确认的生产领用对账单。

2) 外销（不包含日本子公司在日本地区的销售业务）

①签订的订单或合同，根据客户订单要求发货；

②公司与外销客户采用 EXW 或 FOB 或 CIF 的结算方式，由公司通过快递或者联系货运代理公司将货物发出，报关出口后确认收入。

收入确认具体标准：公司通过快递或者联系货运代理公司将货物发出并报关出口后确认收入，具体凭据为每笔销售的报关单。

3) 日本子公司在日本地区的销售业务

①签订的订单或合同为一般性的订单，根据客户订单要求发货；

②运输风险的承担方一般为公司；

收入确认具体标准：公司使用快递、邮寄方式将货物发出，并经客户到货签收后确认收入，具体凭据为物流公司快递的签收记录。

(2) 提供受托加工服务

1) 签订的订单或合同为框架合同，根据客户订单要求提供晶圆再生加工服务；

2) 运输风险的承担方一般为公司；

收入确认具体标准：公司使用快递、邮寄方式将再生片发出，并经客户到货签收后确认受托加工服务收入，具体凭据为物流公司快递的签收记录。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之

前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额);发生的初始直接费用;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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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,租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权;根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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,采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债:本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化,或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致;根据担保余值预计的应付金额发生变动;用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时,本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;增加的对价与租

赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)“金融工具”进行会计处理。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. 售后租回交易

公司按照本附注三(二十三)“收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注三(九)“金融工具”。

(2) 出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并

根据前述出租人的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注三(九)“金融工具”。

(二十七) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、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及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也

进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(二十八) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号, 以下简称“解释 15 号”), 本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。	经母公司浙江众合科技股份有限公司董事会审批	[注 1]
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号, 以下简称“解释 16 号”), 本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定。	经母公司浙江众合科技股份有限公司董事会审批	[注 2]

[注 1] (1) 关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的会计处理, 解释 15 号规定应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定, 对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理, 计入当期损益, 不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前, 符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货, 符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 关于亏损合同的判断, 解释 15 号规定“履行合同义务不可避免会发生的成本”为履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中, 履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等; 与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号中“关于亏损合同的判断”的规定。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

[注 2] (1) 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理, 解释 16 号规定对于企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具, 相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的, 企业应当在确认应付股利时, 确认与股利相关的所得税影响。企业应当按照与过去产生可供分配利润

的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行解释 16 号中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”的规定。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2)关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理，解释 16 号规定企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行解释 16 号中“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%等
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、16.5%等

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
浙江海纳半导体股份有限公司	15%
海纳半导体（香港）有限公司	16.5%
日本株式会社松崎制作所	纳税所得额 800 万日元以内法人税率适用 15%，800 万日元以上适用 23.2%，另有地方法人税、

	事业税、地方法人特别税等。
海纳半导体（山西）有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

1. 所得税

2020年12月，根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省2020年高新技术企业备案的复函》，本公司被认定为高新技术企业，并取得高新技术企业证书，自2020年度起三个年度内在符合税收规定条件下，企业所得税减按15%税率征收。

2. 增值税

出口货物享受增值税“免抵退”政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2022年1月1日，期末系指2022年12月31日；本期系指2022年度，上年系指2021年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	29,840.33	22,011.92
银行存款	112,906,581.80	39,038,687.05
其他货币资金	235,800.00	49,860.00
合 计	113,172,222.13	39,110,558.97
其中：存放在境外的款项总额	10,824,601.94	5,792,983.06

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明
期末受限资金明细情况详见本附注五（五十一）“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五（五十二）“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
商业承兑汇票	2,652,728.25	4,895,457.79

账面余额小计	2,652,728.25	4,895,457.79
减：坏账准备	79,581.85	146,863.73
账面价值合计	2,573,146.40	4,748,594.06

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				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	2,652,728.25	100.00	79,581.85	3.00	2,573,146.40
合计	2,652,728.25	100.00	79,581.85	3.00	2,573,146.40

续上表：

种类	期初数				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	4,895,457.79	100.00	146,863.73	3.00	4,748,594.06
合计	4,895,457.79	100.00	146,863.73	3.00	4,748,594.06

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	2,652,728.25	79,581.85	3.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	146,863.73	-67,281.88				79,581.85
小计	146,863.73	-67,281.88				79,581.85

5. 外币应收票据情况详见本附注五(五十二)“外币货币性项目”之说明。

6. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		754,997.54

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	73,532,693.55
1-2 年	7,415.00
5 年以上	15,931.50
账面余额小计	73,556,040.05
减：坏账准备	2,222,653.81
账面价值合计	71,333,386.24

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	73,556,040.05	100.00	2,222,653.81	3.02	71,333,386.24
合 计	73,556,040.05	100.00	2,222,653.81	3.02	71,333,386.24

续上表：

种 类	期初数				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	73,399,111.67	100.00	2,787,124.25	3.80	70,611,987.42
合 计	73,399,111.67	100.00	2,787,124.25	3.80	70,611,987.42

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	73,556,040.05	2,222,653.81	3.02

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	73,532,693.55	2,205,980.81	3.00
1-2年	7,415.00	741.50	10.00
5年以上	15,931.50	15,931.50	100.00
小计	73,556,040.05	2,222,653.81	3.02

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,787,124.25	22,840.68		587,311.12		2,222,653.81
小计	2,787,124.25	22,840.68		587,311.12		2,222,653.81

5. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
核销金额	587,311.12

6. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户二	14,141,019.46	1年以内	19.23	424,230.58
客户三	7,373,189.83	1年以内	10.02	221,195.69
客户一	7,279,193.44	1年以内	9.90	218,375.80
客户四	5,305,454.50	1年以内	7.21	159,163.64
客户六	2,847,187.33	1年以内	3.87	85,415.62
小计	36,946,044.56		50.23	1,108,381.33

[注]同一控制下合并披露。

7. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	买断式保理	16,786,274.06	86,394.59

8. 期末外币应收账款情况详见本附注五(五十二)“外币货币性项目”之说明。

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	15,338,600.16	27,170,909.16

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	27,170,909.16	-11,832,309.00		15,338,600.16

续上表:

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	27,170,909.16	15,338,600.16		

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	58,350,137.68	

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	18,284,789.00	100.00	10,448,962.32	100.00
合计	18,284,789.00	100.00	10,448,962.32	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
Hemlock Semiconductor Operations LLC	9,464,278.85	1年以内	51.76	预付材料款
PACIFIC SYOUJI CO.,LTD.	6,910,644.48	1年以内	37.79	预付材料款
上海麦跃信息科技有限公司	913,628.32	1年以内	5.00	预付材料款
衢州绿怡环保科技有限公司	245,600.00	1年以内	1.34	预付装修费
浙江途顺交通建设有限公司	133,000.00	1年以内	0.73	预付装修费
小计	17,667,151.65		96.62	

3. 减值准备计提原因及依据

期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,347,955.12	363,827.14	984,127.98	647,365.05	423,816.46	223,548.59

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,347,955.12	100.00	363,827.14	26.99	984,127.98
合 计	1,347,955.12	100.00	363,827.14	26.99	984,127.98
种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	647,365.05	100.00	423,816.46	65.47	223,548.59
合 计	647,365.05	100.00	423,816.46	65.47	223,548.59

(2) 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	995,589.55	204,533.75
1-2 年	2,208.62	27,945.40
2-3 年	20,522.95	
5 年以上	329,634.00	414,885.90
账面余额小计	1,347,955.12	647,365.05
减：坏账准备	363,827.14	423,816.46
账面价值小计	984,127.98	223,548.59

(3) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	890,076.22	435,265.12
应收暂付款	405,520.90	210,160.93
员工备用金	52,358.00	1,939.00
账面余额小计	1,347,955.12	647,365.05
减：坏账准备	363,827.14	423,816.46
账面价值小计	984,127.98	223,548.59

(4)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2022年1月1日余额	423,816.46			423,816.46
2022年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-59,989.32			-59,989.32
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	363,827.14			363,827.14

(5)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,347,955.12	363,827.14	26.99
小 计	1,347,955.12	363,827.14	26.99

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	995,589.55	29,867.68	3.00

1-2年	2,208.62	220.86	10.00
2-3年	20,522.95	4,104.60	20.00
5年以上	329,634.00	329,634.00	100.00
小计	1,347,955.12	363,827.14	26.99

(6)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	423,816.46	-59,989.32				363,827.14
小计	423,816.46	-59,989.32				363,827.14

(7)期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江省国金融资租赁股份有限公司	押金保证金	510,000.00	1年以内	37.84	15,300.00
员工个人承担社保公积金	应收暂付款	400,087.39	1年以内	29.68	12,002.62
株式会社豊栄観光	押金保证金	262,000.00	5年以上	19.44	262,000.00
しまね産業振興財団	押金保证金	55,753.60	5年以上	4.14	55,753.60
山西综改示范区阳曲园区民汇能源管理有限公司	押金保证金	20,000.00	1年以内	1.48	600.00
小计		1,247,840.99		92.58	345,656.22

(8)期末外币其他应收款情况详见本附注五(五十二)“外币货币性项目”之说明。

(七) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值	账面价值

		准备			准备	
原材料	39,797,814.13	1,870,006.44	37,927,807.69	21,590,439.90	1,183,976.94	20,406,462.96
半成品	62,872,201.54	20,123,063.07	42,749,138.47	43,868,657.64	11,213,741.95	32,654,915.69
库存商品	19,985,228.47	10,617,546.21	9,367,682.26	21,681,232.21	9,498,600.98	12,182,631.23
发出商品	5,042,986.70		5,042,986.70	6,805,727.68		6,805,727.68
委托加工物资	119,241.70		119,241.70	226,986.93		226,986.93
合计	127,817,472.54	32,610,615.72	95,206,856.82	94,173,044.36	21,896,319.87	72,276,724.49

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,183,976.94	717,790.31		31,760.81		1,870,006.44
半成品	11,213,741.95	13,070,059.53		4,160,738.41		20,123,063.07
库存商品	9,498,600.98	10,390,247.37		9,271,302.14		10,617,546.21
小计	21,896,319.87	24,178,097.21		13,463,801.36		32,610,615.72

3. 期末存货余额中借款费用资本化金额

截至2022年12月31日，期末存货余额中借款费用资本化金额0元。

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	15,821,618.95		15,821,618.95	87,883.36		87,883.36
预交税费				72,990.06		72,990.06
合计	15,821,618.95		15,821,618.95	160,873.42		160,873.42

2. 减值准备计提原因及依据

期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数

固定资产	186,294,508.37	97,701,530.52
固定资产清理		
合 计	186,294,508.37	97,701,530.52

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	外币报表折算差额	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	50,902,773.00	21,560.00				33,957.00	1,361,908.53	49,528,467.47
机器设备	140,690,759.51	936,409.00	99,504,157.78			1,589,349.26	1,808,638.71	237,733,338.32
运输工具	875,627.33	227,374.19				346,665.84	13,612.21	742,723.47
办公设备及其他	18,184,783.65	2,883,425.83	1,654,789.37			199,168.66	619,578.89	21,904,251.30
小 计	210,653,943.49	4,068,769.02	101,158,947.15			2,169,140.76	3,803,738.34	309,908,780.56
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	19,795,106.97	2,565,858.49				33,957.00	715,655.83	21,611,352.63
机器设备	81,347,105.12	10,769,790.60				981,034.85	1,465,825.41	89,670,035.46
运输工具	698,579.94	133,262.75				333,244.56	12,173.53	486,424.60
办公设备及其他	11,111,620.94	1,406,167.99				172,033.49	499,295.94	11,846,459.50
小 计	112,952,412.97	14,875,079.83				1,520,269.90	2,692,950.71	123,614,272.19
(3) 减值准备		计提						
房屋及建筑物								
机器设备								
运输工具								
办公设备及其他								
小 计								
(4) 账面价值								
房屋及建筑物	31,107,666.03							27,917,114.84
机器设备	59,343,654.39							148,063,302.86
运输工具	177,047.39							256,298.87

办公设备及其他	7,073,162.71							10,057,791.80
小 计	97,701,530.52							186,294,508.37

[注] 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产情况

项 目	期末数	期初数
期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	72,594,370.56	68,926,482.44

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	累计折旧	账面价值
纯水站	21,602.22	7,183.26	14,418.96
真空泵房	111,001.92	36,909.81	74,092.11
小 计	132,604.14	44,093.07	88,511.07

(5) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五（五十一）“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	162,375,912.21		162,375,912.21	13,459,107.58		13,459,107.58
工程物资						
合 计	162,375,912.21		162,375,912.21	13,459,107.58		13,459,107.58

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 100 吨 4-8 英寸 IC 级单晶硅及其制品技改项目	413,982.33		413,982.33	1,474,829.66		1,474,829.66
年产 196 万片半导体级硅单晶抛光片智能	3,605,680.69		3,605,680.69	11,984,277.92		11,984,277.92

化生产线项目						
年产 120 万片半导体级硅单晶抛光片数字化车间技改项目	22,163,877.87		22,163,877.87			
半导体硅单晶生产基地项目	136,192,371.32		136,192,371.32			
小 计	162,375,912.21		162,375,912.21	13,459,107.58		13,459,107.58

(2)重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	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 100 吨 4-8 英寸 IC 级单晶硅及其制品技改项目	2,000 万	1,474,829.66		958,283.23	102,564.10	413,982.33
年产 196 万片半导体级硅单晶抛光片智能化生产线项目	4,280 万	11,984,277.92	23,754,478.61	32,133,075.84		3,605,680.69
年产 120 万片半导体级硅单晶抛光片数字化车间技改项目	8,000 万		90,231,465.95	68,067,588.08		22,163,877.87
半导体硅单晶生产基地项目	54,602 万		136,192,371.32			136,192,371.32
小 计		13,459,107.58	250,178,315.88	101,158,947.15	102,564.10	162,375,912.21

续上表：

工程名称	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 100 吨 4-8 英寸 IC 级单晶硅及其制品技改项目	106.23	95.00				自筹
年产 196 万片半导体级硅单晶抛光片智能化生产线项目	92.68	95.00				自筹、金融机构贷款
年产 120 万片半导体级硅单晶抛光片数字化车间技改项目	112.79	90.00				自筹、金融机构贷款
半导体硅单晶生产基地项目	30.61	54.00	65,905.22	65,905.22	4.10	自筹、金融机构贷款
小计			65,905.22	65,905.22		

(3)在建工程减值准备

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4)截至 2022 年 12 月 31 日无用于借款抵押的在建工程。

(十一) 使用权资产

明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		租赁	企业合 并增加	其他	处置	外币报表折 算差额	
(1) 账面原 值							
房屋建筑物	6,047,052.36					327,457.71	5,719,594.65
机器设备	820,450.57					44,428.74	776,021.83
合 计	6,867,502.93					371,886.45	6,495,616.48
(2) 累计折 旧		计提			处置	外币报表折 算差额	
房屋建筑物	456,381.31	444,024.42				37,070.69	863,335.04
机器设备	703,243.33	114,033.75				41,255.25	776,021.83
合 计	1,159,624.64	558,058.17				78,325.94	1,639,356.87
(3) 减值准 备		计提			处置	其他	
房屋建筑物							
机器设备							
合 计							
(4) 账面价 值							
房屋建筑物	5,590,671.05						4,856,259.61
机器设备	117,207.24						
合 计	5,707,878.29						4,856,259.61

(十二) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内 部	企业 合并	其他	处置	外币报表 折算差额	

			研 发	增 加				
(1) 账 面 原 值								
土地使 用 权	23,542,857.14	30,956,220.00						54,499,077.14
应用软 件	15,227.24	188,695.44					824.58	203,098.10
土地所 有 权	4,111,857.42						222,663.76	3,889,193.66
企业并 购 知识产 权	8,018,400.00							8,018,400.00
合 计	35,688,341.80	31,144,915.44					223,488.34	66,609,768.90
(2) 累 计 摊 销		计 提	其 他			处 置	外 币 报 表 折 算 差 额	
土地使 用 权	3,010,003.28	995,330.88						4,005,334.16
应用软 件		21,544.11						21,544.11
土地所 有 权								
企业并 购 知识产 权	3,875,560.00	801,840.00						4,677,400.00
合 计	6,885,563.28	1,818,714.99						8,704,278.27
(3) 减 值 准 备		计 提	其 他			处 置	外 币 报 表 折 算 差 额	
土地使 用 权								
应用软 件								
土地所 有 权								
企业并 购 知识产 权								
合 计								
(4) 账 面 价 值								
土地使 用 权	20,532,853.86							50,493,742.98
应用软 件	15,227.24							181,553.99

土地所有权	4,111,857.42							3,889,193.66
企业并购 知识产权	4,142,840.00							3,341,000.00
合计	28,802,778.52							57,905,490.63

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产

详见本附注五(五十一)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
日本株式会社松崎制作所	17,858,466.29					17,858,466.29
合计	17,858,466.29					17,858,466.29

2. 商誉减值测试及减值准备计提方法

商誉的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的预测期现金流量预测为基础，报告期现金流量预测使用的折现率分别为21.85%。减值测试中采用的其他关键数据包括：已签订合同金额、生产成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

商誉减值测试情况：

以2022年12月31日为基准日，本公司对日本株式会社松崎制作所的预计未来现金流量现值进行了预测，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为102,640.00万日元，折合人民币5,374.00万元，高于账面价值4,376.28万元，未发生减值。

(十四) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
长期授信担保费	740,055.41		49,091.47	38,709.02	652,254.92	外币报表折算差额
下水道受益者负担金	0.39			0.02	0.37	外币报表折算差额
生命保险		618.02	102.95	14.34	500.73	外币报表折算

						差额
合 计	740,055.80	618.02	49,194.42	38,723.38	652,756.02	

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	1,724,666.45	258,699.97	2,348,991.31	352,348.70
存货跌价准备或合同履约成本减值准备	28,290,641.42	4,243,596.21	18,741,948.53	2,811,292.28
尚未解锁股权激励摊销	1,674,824.58	251,223.69	1,219,545.33	182,931.80
政府补助	3,411,283.93	511,692.59	1,445,141.80	216,771.27
合 计	35,101,416.38	5,265,212.46	23,755,626.97	3,563,344.05

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
固定资产加速折旧	7,196,460.18	1,079,469.03		

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	5,259,370.65	4,163,184.47
可抵扣亏损	5,974,306.46	13,661,055.24
内部交易未实现利润	4,197,604.68	3,907,685.90
小 计	15,431,281.79	21,731,925.61

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	期末数	期初数	备注
2023			
2024			
2025			
2026	280,682.04	280,682.04	
2027	1,531,411.93		
小 计	1,812,093.97	280,682.04	

注：日本株式会社松崎制作所的尚未弥补完亏损，准予结转以后年度弥补，无结转年限限制，因此，未在上述表中列示其未确认递延所得税资产的可抵扣亏损。

(十六) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
购置长期资产	9,249,877.13		9,249,877.13	73,744,798.50		73,744,798.50
职工保险权益 金	3,227,403.98		3,227,403.98	3,114,045.86		3,114,045.86
合 计	12,477,281.11		12,477,281.11	76,858,844.36		76,858,844.36

(十七) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押借款	571,068.30	419,023.44
保证借款	42,500,000.00	12,500,000.00
信用借款	24,000,000.00	
未到期应付利息	336,620.19	30,784.72
商业承兑汇票贴现	754,997.54	1,010,406.53
合 计	68,162,686.03	13,960,214.69

2. 外币借款情况详见附注五(五十二)“外币货币性项目”之说明。

(十八) 应付票据

1. 明细情况

票据种类	期末数	期初数
商业承兑汇票	3,770,911.50	5,162,206.02

2. 其他说明

外币应付票据情况详见附注五(五十二)“外币货币性项目”之说明。

(十九) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	78,922,241.50	26,032,639.59
1 年以上	2,227,005.37	1,970,261.53
合 计	81,149,246.87	28,002,901.12

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

3. 外币应付账款情况详见附注五(五十二)“外币货币性项目”之说明。

(二十) 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	305,139.62	3,915,501.88
合 计	305,139.62	3,915,501.88

(二十一) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	23,418,836.75	79,489,526.45	85,912,275.20	16,996,088.00
(2) 离职后福利—设定提存计划		4,904,575.73	4,904,575.73	
合 计	23,418,836.75	84,394,102.18	90,816,850.93	16,996,088.00

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	23,418,836.75	72,134,652.79	78,559,351.54	16,994,138.00
(2) 职工福利费		2,920,707.62	2,920,707.62	
(3) 社会保险费		2,557,448.01	2,557,448.01	
其中：医疗保险费		2,357,581.69	2,357,581.69	
工伤保险费		199,866.32	199,866.32	
生育保险费				
(4) 住房公积金		1,461,348.00	1,459,398.00	1,950.00
(5) 工会经费和职工教育经费		415,370.03	415,370.03	
小 计	23,418,836.75	79,489,526.45	85,912,275.20	16,996,088.00

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险		4,739,415.67	4,739,415.67	
(2) 失业保险费		165,160.06	165,160.06	
小 计		4,904,575.73	4,904,575.73	

(二十二) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,526,778.84	599,455.43
城市维护建设税	101,943.07	56,340.01
企业所得税	2,387,481.05	788,341.74
房产税	413,058.60	413,058.59
印花税	54,213.24	4,753.60
土地使用税	1,357,290.58	1,304,456.04
教育费附加	61,165.86	33,804.00
地方教育附加	40,777.23	22,536.00
代扣代缴个人所得税	120,103.28	91,513.95
其他	31.91	19.71
合 计	6,062,843.66	3,314,279.07

(二十三) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	102,848,988.90	126,715,105.93
合 计	102,848,988.90	126,715,105.93

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

暂借款	101,881,429.64	125,948,929.64
应付暂收款	967,559.26	766,176.29
小 计	102,848,988.90	126,715,105.93

(2)账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
浙江众合科技股份有限公司	101,881,429.64	关联方往来借款及利息
小计	101,881,429.64	

(3)金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
浙江众合科技股份有限公司	101,881,429.64	关联方往来借款及利息
小 计	101,881,429.64	

(4)外币其他应付款情况详见附注五(五十二)“外币货币性项目”之说明。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	17,581,648.00	10,889,867.20
一年内到期的长期应付款	8,748,174.05	
一年内到期的租赁负债	379,934.04	509,001.61
一年内到期长期借款利息	168,769.89	16,729.17
合 计	26,878,525.98	11,415,597.98

2. 一年内到期的长期借款

(1)明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	10,387,969.60	640,867.20
信用借款	2,620,000.00	2,770,000.00
抵押及保证借款	2,573,678.40	7,479,000.00
抵押借款	2,000,000.00	
小 计	17,581,648.00	10,889,867.20

[注]截至 2022 年 12 月 31 日一年内到期的长期借款中无属于逾期借款获得展期的情况。

(2)金额前 5 名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率 (%)	期末数	
					原币金额	人民币金 额
日本政策金融公庫	2016/4/21	2023/4/20	日元	5.80%	50,000,000.00	2,620,000.00
中国农业银行杭州 滨江支行	2022/3/29	2023/4/12 [注 1]	人民币	4.35%	10,000,000.00	10,000,000.00
中国银行开化支行	2022/11/25	2023/12/25 [注 2]	人民币	4.20%	2,000,000.00	2,000,000.00
島根中央信用金庫	2022/1/31	2023/12/20 [注 3]	日元	2.833%	12,000,000.00	628,800.00
島根中央信用金庫	2022/8/31	2023/12/20 [注 4]	日元	2.776%	9,996,000.00	523,790.40
小 计						15,772,590.40

[注 1]该笔中国农业银行贷款金额为 1,000 万元，借款期限为 2022 年 3 月 29 日至 2026 年 3 月 28 日，2023 年 4 月已提前结清。该借款为浮动利率，2022 年 3 月 29 日至 2022 年 9 月 28 日利率是 4.85%，2022 年 9 月 29 日开始是 4.35%。

[注 2]该笔中国银行贷款金额为 2,500 万元，借款期限为 2022 年 11 月 25 日至 2026 年 12 月 25 日，其中 2023 年分期还款金额为 200 万元。

[注 3]该笔島根中央信用金庫贷款金额为 1.2 亿日元，借款期限为 2022 年 1 月 31 日至 2032 年 1 月 20 日，其中 2023 年分期还款金额为 1,200 万日元。

[注 4]该笔島根中央信用金庫贷款金额为 5,000 万日元，借款期限为 2022 年 8 月 31 日至 2027 年 8 月 20 日，其中 2023 年分期还款金额为 999.6 万日元。

3. 一年内到期的长期应付款

项 目	期末数	期初数
应付售后回租款	8,748,174.05	
小 计	8,748,174.05	

4. 一年内到期的外币非流动负债情况详见附注五(五十二)“外币货币性项目”之说明。

(二十五) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	39,394.33	10,447.62
合 计	39,394.33	10,447.62

(二十六) 长期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	16,982,187.20	17,275,167.20
信用借款	3,668,000.00	2,770,000.00
抵押及保证借款	49,919,209.60	21,776,188.80
抵押借款	23,000,000.00	
合计	93,569,396.80	41,821,356.00

2. 外币长期借款情况详见附注五(五十二)“外币货币性项目”之说明。

(二十七) 租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额总额	5,871,420.00	6,878,464.00
减：未确认融资费用	878,965.15	1,091,179.97
小计	4,992,454.85	5,787,284.03
减：一年内到期的租赁负债	379,934.04	509,001.61
合计	4,612,520.81	5,278,282.42

(二十八) 长期应付款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
长期应付款	2,287,301.00	
合计	2,287,301.00	

2. 长期应付款

项目	期末数	期初数
长期应付款	11,436,501.00	
减：未确认融资费用	401,025.95	
小计	11,035,475.05	
减：一年内到期的长期应付款	8,748,174.05	
合计	2,287,301.00	

(二十九) 递延收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,000,183.32	3,020,100.00	1,119,808.71	3,900,474.61	与资产相关
合计	2,000,183.32	3,020,100.00	1,119,808.71	3,900,474.61	

[注]：本期减少数与其他收益本期分摊转入数差异系外币报表折算差额导致。

2. 涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期新增补助 金额	本期分摊		外币报表折 算差额	期末数	与资产相关 /与收益相 关
			转入 项目	金额			
2016 年度促进生态工业发展财政扶持资金	349,794.40		其他 收益	349,794.40			与资产相关
2017 年度促进生态工业发展财政扶持资金	152,342.40		其他 收益	114,256.80		38,085.60	与资产相关
8 英寸集成电路技改项目补助	943,005.00		其他 收益	230,940.00		712,065.00	与资产相关
年产 100 吨 4-8 英寸 IC 及单晶硅及其制品技改项目补助		1,182,200.00	其他 收益	236,440.00		945,760.00	与资产相关
制造方式转型示范项目专项资金		1,837,900.00	其他 收益	122,526.67		1,715,373.33	与资产相关
信用金国家补贴部分	555,041.52		其他 收益	36,819.09	-29,031.75	489,190.68	与资产相关
小 计	2,000,183.32	3,020,100.00		1,090,776.96	-29,031.75	3,900,474.61	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(五十三)“政府补助”之说明。

(三十) 股本

1. 明细情况

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
浙江众合科技股份有限公司	58,000,000.00			58,000,000.00
开化玉衡企业管理合伙企业 (有限合伙)	15,960,000.00	2,406,700.00		18,366,700.00
杭州海合芯企业管理合伙企业 (有限合伙)	15,466,700.00			15,466,700.00
国科众合创新集团有限公司	4,833,300.00			4,833,300.00
杭州泽财杭实安芯众城半导体 股权投资基金合伙企业(有 有限合伙)		3,222,223.00		3,222,223.00
杭州杭实进取股权投资合伙 企业(有限合伙)		805,556.00		805,556.00
共青城合盛芯源股权投资合 伙企业(有限合伙)		805,556.00		805,556.00
合 计	94,260,000.00	7,240,035.00		101,500,035.00

2. 本期股权变动情况说明

(1) 股改前增资事项

2022年1-4月开化玉衡企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“开化玉衡”)、杭州海合芯企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“杭州海合芯”)、国科众合创新集团有限公司(以下简称“国科众合”)出资的情况如下:开化玉衡新增出资2,520.67万元,其中:计入实收资本240.67万元,计入资本公积-资本溢价2,280.00万元;杭州海合芯新增出资1,560.00万元,全部计入资本公积-资本溢价;国科众合新增出资487.50万元,全部计入资本公积-资本溢价。本次增资后公司实收资本为9,666.67万元,资本公积-资本溢价为4,800.00万元。截至2022年4月30日公司上述股东对应的出资额已实缴。

(2) 2022年6月股改事项

2022年6月的股本变动主要系公司的整体股份制改制所致,详见附注五(三十一)2(2)之说明。

(3) 股改后增资事项

根据2022年8月29日第二次临时股东大会决议,公司以增资方式引入杭州泽财杭实安芯众城半导体股权投资基金合伙企业(有限合伙)4,000.00万元,其中:计入股本322.22万元,计入资本公积-资本溢价3,677.78万元;共青城合盛芯源股权投资合伙企业(有限合

伙) 1,000.00 万元, 其中: 计入股本 80.56 万元, 计入资本公积-资本溢价 919.44 万元; 杭州杭实进取股权投资合伙企业(有限合伙) 1,000.00 万元, 其中: 计入股本 80.56 万元, 计入资本公积-资本溢价 919.44 万元。本次交易完成后公司注册资本由 9,666.67 万元变更为 101,500,035.00 元。截至 2022 年 12 月 31 日公司上述股东对应的出资额已实缴。

(三十一) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本/股本溢价	4,725,000.00	278,458,172.06	48,000,000.00	235,183,172.06
其他资本公积	1,917,743.14	455,279.25	1,882,815.30	490,207.09
合 计	6,642,743.14	278,913,451.31	49,882,815.30	235,673,379.15

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

(1) 股改前资本溢价变动情况:

2022 年 1-4 月公司因股东增资导致资本公积增加 4,327.50 万元, 变动原因详见附注五(三十)2(1)之说明。

(2) 股改事项

公司以全体现有股东作为发起人, 采取发起设立方式将公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司。本次公司改制为股份有限公司的基准日为 2022 年 4 月 30 日。公司截至 2022 年 4 月 30 日止的净资产业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 并于 2022 年 6 月 9 日出具中汇会审【2022】5281 号审计报告。经审计的净资产为 276,683,207.06 元, 其中实收资本 96,666,700.00 元, 资本公积-资本溢价 48,000,000.00 元, 资本公积-其他资本公积 1,882,815.30 元, 盈余公积 32,085,043.42 元, 未分配利润 98,048,648.34 元。根据浙江海纳半导体有限公司股东会决议和公司全体发起人签署的发起人协议书及拟设立的股份有限公司章程的规定, 公司已于 2022 年 6 月 27 日将公司截至 2022 年 4 月 30 日止的净资产人民币 276,683,207.06 元按 2.86:1 的折股比例折合股份总数 9,666.67 万股, 每股面值 1 元, 计入实收资本(股本), 超过折股部分的净资产 180,016,507.06 元计入资本公积-资本溢价。

(3) 股改后资本溢价变动情况:

2022 年 8 月公司因股东增资导致资本公积增加 5,516.6665 万元, 变动原因详见附注五(三十)2(3)之说明。

(4) 其他资本公积变动情况

1) 股改前其他资本公积变动情况

2022 年 1-4 月母公司浙江众合科技股份有限公司本年度通过股票期权与限制性股票激

励计划对本公司员工实施股权激励，报告期增加系通过权益工具授予日的公允价值将当期取得的服务确认股份支付费用为 293,269.97 元，相应的增加资本公积-其他资本公积。

2) 股改事项

2022 年 6 月 27 日，公司以 2022 年 4 月 30 日为股改基准日进行股份制改制，资本公积-其他资本公积减少 1,882,815.30 元。

3) 股改后其他资本公积变动情况

2022 年 5-12 月母公司浙江众合科技股份有限公司通过股票期权与限制性股票激励计划对本公司员工实施股权激励，报告期增加系通过权益工具授予日的公允价值将当期取得的服务确认股份支付费用为 162,009.28 元，相应的增加资本公积-其他资本公积。

(三十二) 其他综合收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期变动额					期末数	
		本期所得税 前发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司		税后归属 于少数股 东
将重分类 进损益的 其他综合 收益	2,875,551.00	763,526.94				754,720.55	8,806.39	3,630,271.55
其中：外 币财务报 表折算差 额	2,875,551.00	763,526.94				754,720.55	8,806.39	3,630,271.55
合 计	2,875,551.00	763,526.94				754,720.55	8,806.39	3,630,271.55

(三十三) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	32,085,043.42	3,063,859.69	32,085,043.42	3,063,859.69
合 计	32,085,043.42	3,063,859.69	32,085,043.42	3,063,859.69

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

(1) 本期盈余公积减少 32,085,043.42 元,系 2022 年 6 月公司整体股份制改制,净资产折股所致,详见附注五(三十一)2(2)之说明。

(2) 本期盈余公积增加 3,063,859.69 元,系按股改后净利润的 10%提取的法定盈余公积。

(三十四) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	68,719,599.17	22,548,608.57
加:年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	68,719,599.17	22,548,608.57
加:本期净利润	57,371,218.74	50,988,007.08
减:提取法定盈余公积	3,063,859.69	4,817,016.48
净资产折股	98,048,648.34	
期末未分配利润	24,978,309.88	68,719,599.17

2. 报告期末分配利润增减变动原因及依据说明

(1)2022 年 6 月公司整体股份制改制,净资产折股导致未分配利润减少 98,048,648.34 元,详见附注五(三十一)2(2)之说明。

(2) 根据章程规定,公司按 2022 年度母公司股改后实现净利润的 10%提取法定盈余公积 3,063,859.69 元。

(三十五) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	350,465,241.08	210,730,403.29	324,773,637.82	190,579,537.23
其他业务	13,098,263.69	40,592.36	2,594,750.99	385,129.40
合 计	363,563,504.77	210,770,995.65	327,368,388.81	190,964,666.63

2. 主营业务收入/主营业务成本情况

(1) 按产品分类

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本

硅片及再生片	344,337,781.14	200,998,807.05	319,868,840.69	182,508,473.71
其他	6,127,459.94	4,276,887.74	4,904,797.13	2,984,781.04
小 计	350,465,241.08	205,275,694.79	324,773,637.82	185,493,254.75

(2) 按地区分类

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
中国大陆销售	212,565,770.48	121,646,043.53	182,848,035.62	100,752,018.29
中国台湾	12,402,162.28	5,291,613.17	24,586,619.33	10,786,735.18
国外销售	125,497,308.32	78,338,038.09	117,338,982.87	73,954,501.28
小 计	350,465,241.08	205,275,694.79	324,773,637.82	185,493,254.75

注：上表按产品、地区分类披露主营业务成本合计金额与营业成本中主营业务成本差异系物流运费所致。

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户一	44,793,862.82	12.32
客户二	36,539,526.40	10.05
客户三	23,952,138.23	6.59
客户四	20,963,304.02	5.77
客户五	18,467,012.46	5.08
小 计	144,715,843.93	39.81

[注]同一控制下合并披露。

(三十六) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	272,631.41	619,753.16
土地使用税	1,357,290.58	913,119.20
房产税	584,595.33	617,406.41
教育费附加	163,578.86	371,851.90
地方教育附加	109,052.56	247,901.24
印花税	175,041.60	85,867.55
环境保护税	94.87	61.99

其他	9,877.17	8,113.85
合 计	2,672,162.38	2,864,075.30

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十七) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	3,431,992.95	4,409,488.22
业务招待费	968,705.35	372,236.51
股份支付	142,805.08	204,188.25
交通差旅费	58,329.32	74,809.22
其他	253,858.80	10,496.57
合 计	4,855,691.50	5,071,218.77

(三十八) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	18,329,139.74	21,114,697.85
中介服务费	3,595,838.68	905,535.28
办公通讯费	2,834,651.42	2,148,453.89
折旧摊销费	2,424,336.76	1,985,190.98
交通差旅费	1,748,349.94	1,025,972.40
业务招待费	1,322,967.13	762,115.24
装修费	1,084,203.40	1,084,774.97
租赁费	591,115.36	782,237.18
股份支付	312,474.17	512,514.15
其他	1,638,343.11	1,121,337.73
合 计	33,881,419.71	31,442,829.67

(三十九) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	10,255,947.17	11,747,526.96

直接材料	4,220,433.68	2,422,855.40
折旧与摊销	2,248,596.07	1,749,999.76
委托开发费用	194,174.76	
测试化验加工费	682,095.95	495,806.85
其他	613,499.39	1,381,560.58
合 计	18,214,747.02	17,797,749.55

(四十) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	10,858,255.58	8,973,548.89
其中：租赁负债利息费用	314,874.24	199,334.81
售后回租费用	1,057,752.41	
减：利息资本化	65,905.22	
减：利息收入	194,812.68	80,951.84
汇兑损益	4,551,524.18	4,898,849.31
手续费支出及其他	269,519.99	129,814.38
合 计	15,418,581.85	13,921,260.74

(四十一) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
递延政府补助分摊结转损益	1,090,776.96	1,582,487.61	与资产相关	1,090,776.96
与收益相关的政府补助	6,672,891.63	3,648,762.21	与收益相关	6,672,891.63
合 计	7,763,668.59	5,231,249.82		7,763,668.59

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十三)“政府补助”之说明。

(四十二) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	67,281.88	-51,951.64
应收账款坏账损失	-22,840.68	-696,732.83

其他应收款坏账损失	59,989.32	55,470.56
合 计	104,430.52	-693,213.91

(四十三) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-24,178,097.21	-9,377,498.89
合 计	-24,178,097.21	-9,377,498.89

(四十四) 资产处置收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	875,959.28	236,604.21	875,959.28
其中：固定资产	875,959.28	236,604.21	875,959.28
合 计	875,959.28	236,604.21	875,959.28

(四十五) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	4,700.01		4,700.01
其他	1,465,179.01	554,642.89	1,465,179.01
合 计	1,469,879.02	554,642.89	1,469,879.02

(四十六) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	20,000.00	7,827.60	20,000.00
资产报废、毁损损失	738,013.74	4,684,091.32	738,013.74
其他	64,614.00	4,035.13	64,614.00

合 计	822,627.74	4,695,954.05	822,627.74
-----	------------	--------------	------------

(四十七) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	6,177,628.49	5,826,088.33
递延所得税费用	-622,399.38	-326,276.19
合 计	5,555,229.11	5,499,812.14

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	62,963,119.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,444,467.87
子公司适用不同税率的影响	-160,608.08
调整以前期间所得税的影响	342,001.64
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	235,608.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,310,509.34
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	858,589.07
研发费用等加计扣除	-3,854,320.38
所得税费用	5,555,229.11

(四十八) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注五(三十二)“其他综合收益”之说明。

(四十九) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	194,812.68	80,951.84
政府补助	8,649,426.79	5,372,006.34
往来款及其他	1,440,847.27	536,228.50
合 计	10,285,086.74	5,989,186.68

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现期间费用及其他	21,730,124.33	12,405,031.13

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
关联资金往来		125,000,000.00
售后回租款	16,320,000.00	
合 计	16,320,000.00	125,000,000.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
使用权资产的租赁付款额	652,729.00	1,355,598.00
支付售后回租款项	6,861,900.00	
关联资金往来	30,000,000.00	10,000,000.00
受限资金变动净额	185,940.00	49,860.00
合 计	37,700,569.00	11,405,458.00

(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	57,407,890.01	51,062,606.08
加: 资产减值准备	24,178,097.21	693,213.91
信用减值损失	-104,430.52	9,377,498.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,875,079.83	12,571,826.28
使用权资产折旧	558,058.17	1,241,258.87
无形资产摊销	1,818,714.99	1,384,421.28
长期待摊费用摊销	49,194.42	826,490.84
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)	-875,959.28	-236,604.21
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	738,013.74	4,684,091.32
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

财务费用(收益以“—”号填列)	9,185,129.51	8,688,316.77
投资损失(收益以“—”号填列)		
净敞口套期损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,701,868.41	-326,276.19
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	1,079,469.03	
存货的减少(增加以“—”号填列)	-47,108,229.54	-32,754,999.78
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-63,008,342.63	-85,624,235.61
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	10,037,410.28	26,946,143.45
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“—”号填列)		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,128,226.81	-1,466,248.10
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租赁形成的使用权资产		
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	112,931,422.13	39,060,698.97
减: 现金的期初余额	39,060,698.97	35,881,548.22
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	73,870,723.16	3,179,150.75

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	112,931,422.13	39,060,698.97
其中: 库存现金	29,840.33	22,011.92
可随时用于支付的银行存款	112,901,581.80	39,038,687.05
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	112,931,422.13	39,060,698.97
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

[注]现金流量表补充资料的说明：

2022 年度现金流量表中现金期末数为 112,931,422.13 元，2022 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 113,172,222.13 元，差额 240,800.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的质押存款 235,800 元和 ETC 保证金冻结存款 5,000 元。

2021 年度现金流量表中现金期末数为 39,060,698.97 元，2021 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 39,110,558.97 元，差额 49,860.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的质押存款 49,860.00 元。

3. 不涉及现金收支的票据背书转让金额

项 目	对“现金及现金等价物净增加额”的影响(+为增加, -为减少)	2022 年度	2021 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	-	104,156,955.46	87,658,942.14
购买商品、接受劳务支付的现金	+	51,509,976.07	52,666,652.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	+	52,646,979.39	34,992,289.30

(五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	240,800.00	ETC 保证金、质押存款
应收票据	754,997.54	商业承兑汇票非买断式转让
应收账款	571,068.30	应收账款非买断式转让
固定资产	26,149,667.37	抵押融资
固定资产	17,994,642.56	售后回租
无形资产	53,539,296.64	抵押融资
合计	99,250,472.41	

(五十二) 外币货币性项目

1. 明细情况

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			14,196,711.73
其中：美元	747,567.75	6.9646	5,206,510.35
日元	166,291,058.00	0.0524	8,713,651.44
欧元	0.50	7.4229	3.71
港币	309,578.23	0.8933	276,546.23
应收票据			2,652,728.25
其中：日元	50,624,585.00	0.0524	2,652,728.25
应收账款			22,635,263.59
其中：美元	1,182,368.39	6.9646	8,234,722.89
日元	274,819,479.00	0.0524	14,400,540.70
其他应收款			336,025.11
其中：日元	6,412,693.00	0.0524	336,025.11
短期借款			1,326,065.84
其中：日元	25,306,600.00	0.0524	1,326,065.84
应付票据			3,770,911.50
其中：日元	71,963,960.00	0.0524	3,770,911.50
应付账款			5,289,383.28
其中：美元	104,178.10	6.9646	725,558.80
日元	82,067,014.00	0.0524	4,300,311.53
欧元	35,500.00	7.4229	263,512.95
其他应付款			781,812.87
其中：日元	14,920,093.00	0.0524	781,812.87
长期借款			30,409,396.80
其中：日元	580,332,000.00	0.0524	30,409,396.80
一年内到期的非流动负债			5,961,582.04
其中：日元	113,770,649.71	0.0524	5,961,582.04
租赁负债			4,612,520.81

其中：日本	88,025,206.30	0.0524	4,612,520.81
-------	---------------	--------	--------------

2. 境外经营实体说明

公司之境外子公司日本株式会社松崎制作所，分布于日本，采用日元为记账本位币。本期日本株式会社松崎制作所的记账本位币没有发生变化。

(五十三) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
与资产相关的政府补助					
信用金国家补贴部分	2021 年	568,544.13	递延收益	其他收益	36,819.09
2016 年度促进生态工业发展财政扶持资金	2017 年	5,246,916.00	递延收益	其他收益	349,794.40
2017 年度促进生态工业发展财政扶持资金	2018 年	571,284.00	递延收益	其他收益	114,256.80
8 英寸集成电路技改项目补助	2021 年	1,154,700.00	递延收益	其他收益	230,940.00
年产 100 吨 4-8 英寸 IC 及单晶硅及其制品技改项目补助	2022 年	1,182,200.00	递延收益	其他收益	236,440.00
制造方式转型示范项目专项资金（开化县经济和信息化局）	2022 年	1,837,900.00	递延收益	其他收益	122,526.67
小 计		10,561,544.13			1,090,776.96
与收益相关的政府补助					
ものづくり・商業・サービス生産性向上促進補助金	2022 年	539,000.00	其他收益	其他收益	539,000.00
规上企业奖励	2022 年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00

政策资金					
技术研究开发中心、孵化器、产业创新综合体	2022年	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
国家高新技术企业、省级科技型中小企业	2022年	628,800.00	其他收益	其他收益	628,800.00
信息化（数字化）类示范（试点）、两化融合	2022年	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
竞争性科技攻关项目补助	2022年	170,000.00	其他收益	其他收益	170,000.00
数字化车间补助和节水型企业补助	2022年	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
留开过年补助	2022年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
2022年商务促进财政专项资金	2022年	626,200.00	其他收益	其他收益	626,200.00
2021年度专精特新中小企业帮扶资金	2022年	250,000.00	其他收益	其他收益	250,000.00
2021年市级专家工作站	2022年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
一次性留工补助	2022年	128,500.00	其他收益	其他收益	128,500.00
研发费用补助	2022年	1,234,100.00	其他收益	其他收益	1,234,100.00
2022年科技攻关项目补助	2022年	360,000.00	其他收益	其他收益	360,000.00
土地使用税返还	2022年	1,043,564.84	其他收益	其他收益	1,043,564.84
其他零星政府补助	2022年	392,726.79	其他收益	其他收益	392,726.79
小计		6,672,891.63			6,672,891.63
合计					7,763,668.59

2022年收到政府补助8,649,426.79元。其中：

(1) 根据中共开化县委、开化县人民政府文件县委下发的《中共开化县委 关于加快创新驱动 推进生态工业高质量发展的实施意见》，公司于 2022 年收到鼓励企业大力实施技改项目补助 1,182,200.00 元，系与资产相关的政府补助且与公司日常活动相关，已于收到时全额计入递延收益。

根据开化县经济和信息化局下发的开经信通〔2022〕11 号《关于印发开化县 2022 年度浙江省生产制造方式转型示范项目资金使用规则的通知》，公司于 2022 年收到 2022 年度省生产制造方式转型示范项目专项资金补助 1,837,900.00 元，系与资产相关的政府补助且与公司日常活动相关，已于收到时全额计入递延收益。

(2) 根据中共开化县委、开化县人民政府下发的《中共开化县委 开化县人民政府 关于加快创新驱动 推动生态工业高质量发展的实施意见》，公司收到规上企业奖励政策补助资金 200,000.00 元，技术研究开发中心、孵化器、产业创新综合体补助经费 300,000.00 元，国家高新技术企业、省级科技型中小企业补助资金 628,800.00 元，信息化（数字化）类示范（试点）、两化融合补助资金 300,000.00 元，2021 年开化县科技计划项目补助款 94,900.00 元，2021 年度专精特新中小企业帮扶资金 250,000.00 元，2021 年度科技创新券 99,100.00 元，研发费用补助 1,234,100.00 元，收到上述政府补助累计 3,106,900.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已于收到时全额计入其他收益。

(3) 根据衢州市科学技术局下发的《衢州市科学技术局关于下达 2021 年度市级科技攻关项目及经费的通知》及《2022 年度市级科技攻关项目立项及经费文件的通知》，公司收到竞争性科技攻关项目补助金额 170,000.00 元、2022 年科技攻关项目补助 360,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已于收到时全额计入其他收益。

(4) 根据开化县人民政府下发的《关于印发〈加快科技创新推动工业经济高质量发展的实施意见〉的通知》，公司收到数字化车间补助和节水型企业补助金额 300,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已于收到时全额计入其他收益。

(5) 根据开化县人民政府下发的《开化县人民政府关于进一步促进外向型经济发展的若干意见》，公司收到开化县经济和信息化局 2022 年商务促进财政专项资金金额 626,200.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已于收到时全额计入其他收益。

(6) 日本株式会社松崎制作所于 2022 年收到ものづくり・商業・サービス生産性向上促進補助金 539,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已于收到时全额计入其他收益。

(7) 本期收到零星补助 527,226.79 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入其他收益。

六、合并范围的变更

本期公司合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
海纳半导体(香港)有限公司	一级	香港	香港	投资	100.00		设立
日本株式会社松崎制作所	二级	日本	日本	半导体		99.00	非同控合并
海纳半导体(山西)有限公司	一级	太原	太原	半导体	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
日本株式会社松崎制作所	1.00	3.67	-	-10.82

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1)财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
日本株式会社松崎制作所	4,720.22	3,464.07	8,184.29	5,715.26	3,551.11	9,266.37

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
日本株式会社松崎制作所	3,837.22	3,948.36	7,785.57	6,056.96	3,265.47	9,322.43

续上表:

子公司名称	本期数				上年数			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
日本株式会社松崎制作所	11,310.29	366.71	454.78	829.55	10,350.58	745.99	1,061.06	1,017.58

八、与金融工具相关的风险

本公司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、市场风险和流动性风险。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、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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）市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内、日本，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元结算，境外经营公司以日元和美元结算。故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、日元）存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、应付票据、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（五十二）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本

公司面临的外汇风险主要来源于以日元和美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(五十二)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对日元或美元升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升5%	61.65	36.06
下降5%	-61.65	-38.01

注：本期数=期末外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的净额*上升或下降 5%
管理层认为 5%合理反映了人民币对日元或美元可能发生变动的合理范围。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及长期应付款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司向银行借款和售后回租业务均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (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。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	6,908.75				6,908.75
应付票据	377.09				377.09
应付账款	8,114.92				8,114.92
其他应付款	10,284.90				10,284.90
一年内到期的非流动负债	2,687.86				2,687.86
长期借款		2,213.32	319.72	8,950.73	11,483.77
租赁负债		52.19	52.19	430.57	534.95
长期应付款		228.73			228.73
金融负债和或有负债合计	28,373.52	2,494.24	371.91	9,381.30	40,620.97

续上表：

项目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	1,396.02				1,396.02
应付票据	516.22				516.22
应付账款	2,800.29				2,800.29
其他应付款	12,671.51				12,671.51

一年内到期的非流动负债	1,145.84				1,145.84
长期借款		277.08	1,500.00	2,405.06	4,182.14
租赁负债		55.18	55.18	510.40	620.76
金融负债和或有负债合计	18,529.88	332.26	1,555.18	2,915.46	23,332.78

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2022年12月31日，本公司的资产负债率为52.75%(2021年12月31日：56.45%)。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
应收款项融资		15,338,600.16		15,338,600.16
持续以公允价值计量的资产总额		15,338,600.16		15,338,600.16

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

对于公司持有的用于贴现或背书的应收票据等，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率、预计未来现金流等。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账

款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司/实际控制人	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比(%)
浙江众合科技股份有限公司	轨道业务	杭州	55,875.5262	59.9790	61.9047

注 1: 2019 年 7 月 8 日, 母公司原控股股东浙江浙大网新集团有限公司与相关股东解除一致行动关系。自该日起, 母公司无实际控制人。因此, 本公司无实际控制人。

注 2: 浙江众合科技股份有限公司直接持有公司的股份为 57.1428%, 并通过国科众合创新集团有限公司间接持有公司 2.8361% 的股份, 因此, 母公司对本公司的持股比例为 59.9790%。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七 “在子公司中的权益”。

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江众合科技股份有限公司	浙江海纳半导体股份有限公司	7,500,000.00	2020/4/1	2021/3/31	是
浙江众合科技股份有限公司	浙江海纳半导体股份有限公司	10,000,000.00	2021/2/4	2024/2/3	否
浙江众合科技股份有限公司	浙江海纳半导体股份有限公司	5,000,000.00	2021/2/4	2024/2/3	否
浙江众合科技股份有限公司	浙江海纳半导体股份有限公司	7,500,000.00	2021/4/1	2022/3/31	是
浙江众合科技股份有限公司	浙江海纳半导体股份有限公司	5,000,000.00	2021/11/25	2022/11/24	是
浙江众合科技股份有限公司	浙江海纳半导体股份有限公司	10,000,000.00	2022/2/28	2023/2/27	否

有限公司	份有限公司				
浙江众合科技股份有限公司	浙江海纳半导体股份有限公司	5,000,000.00	2022/3/29	2026/3/28	否
浙江众合科技股份有限公司	浙江海纳半导体股份有限公司	5,000,000.00	2022/3/29	2026/3/28	否
浙江众合科技股份有限公司	浙江海纳半导体股份有限公司	7,500,000.00	2022/4/19	2023/3/31	否
浙江众合科技股份有限公司	浙江海纳半导体股份有限公司	7,000,000.00	2022/6/15	2023/6/14	否
浙江众合科技股份有限公司	浙江海纳半导体股份有限公司	9,000,000.00	2022/6/21	2023/6/21	否
浙江众合科技股份有限公司	浙江海纳半导体股份有限公司	9,000,000.00	2022/7/18	2023/7/18	否

2. 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	拆借利息
拆入					
浙江众合科技股份有限公司	115,000,000.00		30,000,000.00	85,000,000.00	5,932,500.00

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司与母公司浙江众合科技股份有限公司发生资金拆借的利息费用累计为 16,881,429.64 元，该部分费用未与母公司进行结算。

3. 关键管理人员薪酬

项 目	2022 年	2021 年度
关键管理人员薪酬	8,880,065.72	10,085,816.22

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款			
	浙江众合科技股份有限公司	101,881,429.64	125,948,929.64

十一、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 股份支付基本情况

1. 2019年5月, 母公司浙江众合科技股份有限公司对核心员工实施第一期限限制性股票与股票期权激励计划。其中, 限制性股票授予数量为1,040万股, 授予价为4.04元/股; 股票期权授予数量为650万股, 行权价为8.07元/股。限制性股票与股票期权的授予日均为2019年5月27日, 按4:3:3的比例分批逐年解锁或行权。

第一期限限制性股票解锁与股票期权行权的母公司经营业绩条件摘要如下:

第一次解锁条件: 以2018年净利润为基数, 2019年的净利润增长率不低于10%; 第二次解锁条件: 以2018年净利润为基数, 2020年的净利润增长率不低于20%, 或2019、2020年累计实现净利润不低于2018年净利润的2.3倍; 第三次解锁条件: 以2018年净利润为基数, 2021年的净利润增长率不低于30%, 或2019、2020、2021年累计实现净利润不低于2018年净利润的3.6倍。本激励计划考核目标中所指净利润, 系基于母公司在各业绩考核期的归属于上市公司股东的净利润, 扣除股权激励计划或员工持股计划产生的股份支付成本、苏州科环的净利润及苏州科环可能存在的商誉减值和众合投资净利润。

2. 2021年6月, 母公司浙江众合科技股份有限公司对核心员工实施第二期限限制性股票与股票期权激励计划。其中, 限制性股票授予数量为1,600万股, 授予价为3.11元/股; 股票期权授予数量为610万股, 行权价为6.22元/股。限制性股票与股票期权的授予日均为2021年6月23日, 按4:3:3的比例分批逐年解锁或行权。

第二期限限制性股票解锁与股票期权行权的母公司经营业绩条件摘要如下:

第一次解锁条件: 以2020年净利润为基数, 2021年的净利润增长率不低于10%; 第二次解锁条件: 以2020年净利润为基数, 2022年的净利润增长率不低于20%; 或2021、2022年累计实现净利润不低于2020年净利润的2.3倍; 第三次解锁条件: 以2020年净利润为基数, 2023年的净利润增长率不低于30%; 或2021年-2023年累计实现净利润不低于2020年净利润的3.6倍。本激励计划考核目标中所指净利润, 系基于母公司在各业绩考核期的归属于上市公司股东的净利润, 扣除股权激励计划或员工持股计划产生的股份支付成本, 扣除控股子公司国科众创、参股公司申能环境、参股公司达康新能源对上市公司净利润的影响(本计划激励对象并未涵盖国科众创、申能环境、达康新能源的员工)。

3. 母公司浙江众合科技股份有限公司实施上述两期的限制性股票与股票期权激励计划对应核心员工涉及公司三位高管。三位高管被授予股票情况如下:

项 目	股 数
第一期限限制性股票与股票期权激励计划	
母公司授予公司三位高管的各项权益工具总额(万股)	25
其中: 限制性股票	20
股票期权	5

第二期限制性股票与股票期权激励计划	
母公司授予公司三位高管的各项权益工具总额(万股)	45
其中：限制性股票	30
股票期权	15

(二) 以权益结算的股份支付情况

母公司浙江众合科技股份有限公司 2022 年度通过股票期权与限制性股票激励计划对本公司员工实施股权激励，报告期增加系通过权益工具授予日的公允价值将当期取得的服务确认股份支付费用为 455,279.25 元。

十二、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

项 目	期末数	期初数
购建长期资产承诺	222,580,000.00	222,580,000.00

2. 其他重大财务承诺事项

(1)合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面净值	担保借款余 额	借款到期日	备注
浙江海纳半导体股份有限公司	浙江省国金融资租赁股份有限公司	机器设备	3,679.77	1,799.46	1,143.65	2024/1/4	
浙江海纳半导体股份有限公司	中国银行太原平阳支行	土地使用权	3,095.62	3,054.35	2,516.00	最后到期日 2032/9/21	
浙江海纳半导体股份有限公司	中国银行开化支行	土地使用权、房屋所有权	土地使用权 总共 2354.29 万元，房屋所 有权 2574.65 万元	土地使用权 总共 1995.03 万元，房屋所 有权 总 共 1707.33 万元	2,500.00	最后到期日 2026/12/25	
島根県信用保証協会 青山健	島根中央信用金庫久手支店	土地所有权、房屋所有权、机器设备	土地所有权 总共 304.56 万元，房屋	土地所有权 总共 304.56 万元，房屋	167.72	最后到期日 2030/12/20	

島根県信用保証協会 青山健	島根中央信用金庫久手支店	土地所有権、 房屋所有権、 机器设备	所有権、机 器设备总共 4,539.62万 元	所有権、机 器设备总共 907.63万元	174.64	最后到期日 2032/12/20	
島根県信用保証協会 青山健	島根中央信用金庫久手支店	土地所有権、 房屋所有権、 机器设备			381.98	最后到期日 2036/8/20	
島根県信用保証協会 青山健	島根中央信用金庫久手支店	土地所有権、 房屋所有権、 机器设备			181.43	最后到期日 2036/8/20	
青山健	島根中央信用金庫久手支店	土地所有権、 房屋所有権、 机器设备			586.88	最后到期日 2041/8/20	
島根県信用保証協会 青山健	島根中央信用金庫久手支店	土地所有権、 房屋所有権、 机器设备			424.94	最后到期日 2036/8/20	
青山健	島根中央信用金庫久手支店	土地所有権、 房屋所有権、 机器设备			571.16	最后到期日 2032/1/20	
青山健	島根中央信用金庫久手支店	土地所有権、 房屋所有権、 机器设备			244.54	最后到期日 2027/8/20	
小 计			-	-	8,892.94		

(2)合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位:万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面净值	担保借款余 额	借款到期日	备注
日本株式会 社松崎制作 所	島根中央信 用金庫久手 支店	定期存单	23.58	23.58	167.72	最后到期日 2030/12/20	
					174.64	最后到期日 2032/12/20	
					381.98	最后到期日 2036/8/20	
					181.43	最后到期日 2036/8/20	
					586.88	最后到期日 2041/8/20	

					424.94	最后到期日 2036/8/20	
					571.16	最后到期日 2032/1/20	
					244.54	最后到期日 2027/8/20	
日本株式会社松崎制作所	株式会社三井住友银行	应收账款	54.29	54.29	54.29	120日	应收账款非买断式转让
日本株式会社松崎制作所	三井住友信托银行株式会社	应收账款	2.82	2.82	2.82	120日	应收账款非买断式转让
小计					2,790.40		

(二) 或有事项

1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1) 截止 2022 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
浙江海纳半导体股份有限公司	海纳半导体(山西)有限公司	中国银行太原平阳支行	2,516.00	2032/9/21	
小计			2,516.00		

2. 其他或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票、已背书且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票详见本附注五（四）3“应收款项融资”和五（二）6“应收票据”之说明。

十三、资产负债表日后事项

向特定对象发行股票

2023 年 4 月 4 日，公司第一届董事会第七次会议审议通过公司向特定对象发行股票相关议案。本次发行股票的种类为人民币普通股，发行对象共计 1 名，为公司控股股东浙江众合科技股份有限公司。本次发行股票不超过 2,608,696 股，发行价格为 17.25 元/股，预计募集资金总额不超过 45,000,006.00 元，其中：29,000,006 元拟用于补充流动资金，16,000,000 元拟用于偿还借款/银行贷款。本次定向发行对象新增股份无自愿锁定安排，也不存在其他法定限售安排。

本次向特定对象发行股票方案尚需公司股东大会审议通过，并在获得全国中小企业股份

转让系统有限责任公司核准后方可实施。

十四、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

租赁

作为承租人

(1)各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十一)“使用权资产”之说明。

(2)租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	314,874.24
计入在营业成本的租赁负债利息	
合 计	314,874.24

(3)租赁的简化处理

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理，本期计入当期损益的租赁费用情况如下：

项 目	本期数
短期租赁费用	591,115.36
合 计	591,115.36

(4)与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	652,729.00
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	591,115.36
合 计	1,243,844.36

(5)售后租回交易产生的相关损益

项 目	本期数
售后租回交易产生的相关损益	1,057,752.41

注：2022年1月4日，本公司与浙江国金融资租赁股份有限公司签订合同编号为国金融租赁回字(2021)第041号的融资租赁合同，根据合同约定该融资租赁是属于售后租回业务，租赁本金为17,000,000.00元，偿付租金金额为18,298,400.00元，租赁期间共24个月，自起租日算起，留购价款为1.00元。本项售后租回交易中的资产转让不属于销售，公司作为承租人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。

(6)租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注八(三)“流动风险”之说明。

十五、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2022 年 1 月 1 日，期末系指 2022 年 12 月 31 日；本期系指 2022 年度，上年系指 2021 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	96,388,560.47
1-2 年	7,415.00
5 年以上	15,931.50
账面余额小计	96,411,906.97
减：坏账准备	1,724,666.45
账面价值合计	94,687,240.52

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	96,411,906.97	100.00	1,724,666.45	1.79	94,687,240.52
合 计	96,411,906.97	100.00	1,724,666.45	1.79	94,687,240.52

续上表：

种 类	期初数				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	87,180,928.02	100.00	2,348,991.31	2.69	84,831,936.71
合 计	87,180,928.02	100.00	2,348,991.31	2.69	84,831,936.71

3. 坏账准备计提情况

(1)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	39,455,445.67		
账龄组合	56,956,461.30	1,724,666.45	3.03
小 计	96,411,906.97	1,724,666.45	1.79
其中：账龄组合			
账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	56,933,114.80	1,707,993.45	3.00
1-2 年	7,415.00	741.50	10.00
5 年以上	15,931.50	15,931.50	100.00
小 计	56,956,461.30	1,724,666.45	3.03

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,348,991.31	-37,013.74		587,311.12	1,724,666.45	
小 计	2,348,991.31	-37,013.74		587,311.12	1,724,666.45	

5. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	587,311.12

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
日本株式会社松崎制作所	39,455,445.67	1 年以内	40.92	
客户二	14,141,019.46	1 年以内	14.67	424,230.58
客户三	7,373,189.83	1 年以内	7.65	221,195.69
客户一	7,279,193.44	1 年以内	7.55	218,375.80
客户四	5,305,454.50	1 年以内	5.50	159,163.64
小 计	73,554,302.90		76.29	1,022,965.71

[注]同一控制下合并披露。

7. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
日本株式会社松崎制作所	子公司	39,455,445.67	40.92

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息						
应收股利						
其他应收款	4,249,066.41	33,256.88	4,215,809.53	3,333,792.41	8,921.90	3,324,870.51
合计	4,249,066.41	33,256.88	4,215,809.53	3,333,792.41	8,921.90	3,324,870.51

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,249,066.41	100.00	33,256.88	0.78	4,215,809.53
合计	4,249,066.41	100.00	33,256.88	0.78	4,215,809.53

续上表:

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,333,792.41	100.00	8,921.90	0.27	3,324,870.51
合计	3,333,792.41	100.00	8,921.90	0.27	3,324,870.51

(2) 按账龄披露

账龄	期末数	期初数
1年以内	4,227,223.79	3,306,099.91

1-2年	1,542.62	27,392.50
2-3年	20,000.00	
5年以上	300.00	300.00
账面余额小计	4,249,066.41	3,333,792.41
减：坏账准备	33,256.88	8,921.90
账面价值小计	4,215,809.53	3,324,870.51

(3)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方往来	3,267,136.40	3,110,011.72
押金保证金	531,842.62	21,842.62
应收暂付款	400,087.39	201,938.07
员工备用金	50,000.00	
账面余额小计	4,249,066.41	3,333,792.41
减：坏账准备	33,256.88	8,921.90
账面价值小计	4,215,809.53	3,324,870.51

(4)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
2022年1月1日余额	8,921.90			8,921.90
2022年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	24,334.98			24,334.98
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				

2022年12月31日余额	33,256.88			33,256.88
---------------	-----------	--	--	-----------

(5)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	3,267,136.40		
账龄组合	981,930.01	33,256.88	3.39
小 计	4,249,066.41	33,256.88	0.78

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	960,087.39	28,802.62	3.00
1-2年	1,542.62	154.26	10.00
2-3年	20,000.00	4,000.00	20.00
5年以上	300.00	300.00	100.00
小 计	981,930.01	33,256.88	3.39

(6)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	8,921.90	24,334.98				33,256.88
小 计	8,921.90	24,334.98				33,256.88

(7)期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
海納半導體(香港)有限公司	关联方往来	3,267,136.40	1年以内	76.89	
浙江省国金融资租赁股份有限公司	押金保证金	510,000.00	1年以内	12.00	15,300.00
员工个人承担社保公积金	应收暂付款	400,087.39	1年以内	9.42	12,002.62
员工备用金	备用金	50,000.00	1年以内	1.18	1,500.00

浙江明驿环保有限公司	押金保证金	10,000.00	2-3年	0.24	2,000.00
小计		4,237,223.79		99.73	30,802.62

(8)对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
海纳半导体(香港)有限公司	子公司	3,267,136.40	76.89
小计		3,267,136.40	

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	121,008,759.00		121,008,759.00	37,008,759.00		37,008,759.00
合计	121,008,759.00		121,008,759.00	37,008,759.00		37,008,759.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
海纳半导体(山西)有限公司	37,000,000.00	84,000,000.00		121,000,000.00		
海纳半导体(香港)有限公司	8,759.00			8,759.00		
小计	37,008,759.00	84,000,000.00		121,008,759.00		

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	278,666,862.63	169,288,858.85	250,952,104.61	140,459,856.21
其他业务	9,055,763.69	40,592.36	1,112,250.99	385,129.40
合计	287,722,626.32	169,329,451.21	252,064,355.60	140,844,985.61

2. 主营业务收入/主营业务成本情况

(1) 按产品分类

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
硅片	271,725,093.79	161,878,264.81	245,734,214.59	135,068,220.68
其他	6,941,768.84	5,376,277.40	5,217,890.02	3,596,510.76
小计	278,666,862.63	167,254,542.21	250,952,104.61	138,664,731.44

(2) 按地区分类

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
中国大陆销售	212,565,770.48	121,646,043.54	182,848,035.63	100,752,018.29
中国台湾	12,402,162.28	5,291,613.17	24,586,619.33	10,786,735.18
国外销售	53,698,929.87	40,316,885.50	43,517,449.65	27,125,977.97
小计	278,666,862.63	167,254,542.21	250,952,104.61	138,664,731.44

注：上表按产品、地区分类披露主营业务成本合计金额与营业成本中主营业务成本差异系物流运费所致。

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户一	44,793,862.82	15.57
日本株式会社松崎制作所	37,261,997.37	12.95
客户二	36,539,526.40	12.70
客户三	23,952,138.23	8.32
客户四	20,963,304.02	7.29
小计	163,510,828.84	56.83

[注]同一控制下合并披露。

十六、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	137,945.54	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	1,079,469.03	[注]
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	7,763,668.59	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,385,265.02	
小 计	10,366,348.18	
减: 所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,090,405.48	
非经常性损益净额	9,275,942.70	
其中: 归属于母公司股东的非经常性损益	9,255,764.27	
归属于少数股东的非经常性损益	20,178.43	

[注]: 高新技术企业根据财政部、税务总局以及科技部联合发布的《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部税务总局科技部公告 2022 年第 28 号), 在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具, 允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除, 并允许在税前实行 100%加计扣除。本公司第四季度新购置设备、器具 7,196,460.18 元, 因享受上述 100%加计扣除税收优惠政策对所得税费用的影响数为-1,079,469.03 元。

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定, 本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.72	0.59	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.54	0.49	0.49

2. 计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	57,371,218.74

非经常性损益	2	9,255,764.27	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	48,115,454.47	
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	204,582,936.73	
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5(1)	5,820,000.00	
	5(2)	26,284,935.00	
	5(3)	9,170,015.00	
	5(4)	4,406,750.00	
	5(5)	60,000,000.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6(1)	11	
	6(2)	10	
	6(3)	9	
	6(4)	8	
	6(5)	4	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8		
其他	以权益结算的股份支付计入资本公积的金额	9(1)	455,279.25
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	10(1)	6
	外币报表折算差额变动	9(2)	754,720.55
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	10(2)	6
报告月份数	11	12	
加权平均净资产	12[注]	290,928,003.08	
加权平均净资产收益率	13=1/12	19.72%	
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	16.54%	

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2)基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	57,371,218.74
非经常性损益	2	9,255,764.27
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	48,115,454.47
期初股份总数	4	94,260,000.00

报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6(1)	2,406,700.00
	6(2)	4,833,335.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7(1)	10
	7(2)	4
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	97,876,695.00
基本每股收益	13=1/12	0.59
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.49

[注]12=4+5+6*7/11-8*9/11-10

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江海纳半导体股份有限公司

2023年4月18日

第九节 备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

(三) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室