

惠州亿纬锂能股份有限公司
二〇一六年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-6

财务报表附注 7-73

审计报告

致同审字（2017）第 310ZA0067 号

惠州亿纬锂能股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的惠州亿纬锂能股份有限公司（以下简称惠州亿纬锂能公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是惠州亿纬锂能公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，惠州亿纬锂能公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了惠州亿纬锂能公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇一七年二月二十五日

合并及公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年 末 数		年 初 数	
		合 并	公 司	合 并	公 司
流动资产：					
货币资金	五、1	539,744,519.22	243,856,616.89	469,488,880.41	416,163,494.35
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2			35,950,000.00	35,950,000.00
应收票据	五、3	103,931,905.63	101,818,262.98	101,504,550.95	100,504,550.95
应收账款	五、4	825,216,145.98	751,932,168.03	390,248,976.60	373,708,066.78
预付款项	五、5	12,742,510.74	7,939,323.68	12,620,681.63	6,668,544.35
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五、6	44,450,600.30	87,375,662.93	20,028,027.14	34,062,746.35
存货	五、7	533,747,346.14	234,948,883.94	233,228,826.22	107,329,808.41
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	54,371,599.17	3,697,891.39	16,730,879.37	3,308,747.69
流动资产合计		2,114,204,627.18	1,431,568,809.84	1,279,800,822.32	1,077,695,958.88
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9	36,626,474.84	677,723,035.99	3,720,532.93	538,256,775.94
投资性房地产					
固定资产	五、10	1,012,868,353.25	593,347,086.83	393,603,160.95	297,220,535.16
在建工程	五、11	357,923,503.84	170,336,381.04	218,899,895.71	184,903,713.49
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、12	116,662,059.10	75,194,913.13	126,452,249.89	82,088,556.16
开发支出	五、13	52,991,130.50	36,081,806.94	37,905,538.65	29,156,444.66
商誉	五、14	314,700,059.08		314,700,059.08	
长期待摊费用	五、15	16,293,317.51	6,012,014.62	16,489,112.04	6,592,685.93
递延所得税资产	五、16	19,240,607.24	9,935,595.95	3,922,222.90	3,499,995.04
其他非流动资产	五、17	346,105,931.32	117,433,396.15	92,462,663.71	79,916,675.72
非流动资产合计		2,273,411,436.68	1,686,064,230.65	1,208,155,435.86	1,221,635,382.10
资产总计		4,387,616,063.86	3,117,633,040.49	2,487,956,258.18	2,299,331,340.98

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末数		年初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	623,935,783.52	439,528,031.50	107,295,446.85	107,295,446.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据	五、19	274,644,365.39	274,644,365.39	113,954,535.49	113,954,535.49
应付账款	五、20	639,131,490.00	285,345,418.86	208,021,897.25	146,665,308.45
预收款项	五、21	47,028,915.18	27,724,757.42	16,000,925.13	7,702,498.47
应付职工薪酬	五、22	61,836,466.31	36,267,874.41	31,184,077.30	13,523,125.50
应交税费	五、23	47,995,836.11	26,460,123.86	15,262,716.40	8,483,509.44
应付利息	五、24	1,183,476.28	607,223.95	411,575.71	411,575.71
应付股利					
其他应付款	五、25	4,645,106.92	3,798,117.16	23,540,369.54	10,853,943.49
一年内到期的非流动负债	五、26	50,598,620.20	598,620.20		
其他流动负债	五、27			32,600,000.00	30,000,000.00
流动负债合计		1,751,000,059.91	1,094,974,532.75	548,271,543.67	438,889,943.40
非流动负债：					
长期借款	五、28	27,043,339.80	7,043,339.80		
应付债券					
长期应付款	五、29	375,000,000.00			
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债	五、30	88,793,337.62	88,793,337.62	113,576,286.00	113,576,286.00
递延收益	五、31	50,236,272.33	29,673,123.00	45,941,776.79	31,156,141.38
递延所得税负债	五、16	1,385,365.02		6,521,388.69	
其他非流动负债					
非流动负债合计		542,458,314.77	125,509,800.42	166,039,451.48	144,732,427.38
负债合计		2,293,458,374.68	1,220,484,333.17	714,310,995.15	583,622,370.78
股本	五、32	427,104,310.00	427,104,310.00	427,058,061.00	427,058,061.00
资本公积	五、33	668,637,591.19	653,755,471.03	652,981,615.53	652,714,645.55
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、34	94,086,800.46	94,086,800.46	72,848,331.36	72,848,331.36
未分配利润	五、35	754,449,753.63	722,202,125.83	555,905,064.56	563,087,932.29
归属于母公司股东权益合计		1,944,278,455.28	1,897,148,707.32	1,708,793,072.45	1,715,708,970.20
少数股东权益		149,879,233.90		64,852,190.58	
股东（或所有者）权益合计		2,094,157,689.18	1,897,148,707.32	1,773,645,263.03	1,715,708,970.20
负债和股东（或所有者）权益总计		4,387,616,063.86	3,117,633,040.49	2,487,956,258.18	2,299,331,340.98

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2016 年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本 年 金 额		上 年 金 额	
		合 并	公 司	合 并	公 司
一、营业收入	五、36	2,339,712,007.50	1,857,591,071.34	1,348,932,918.09	1,020,691,806.49
减：营业成本	五、36	1,656,609,468.10	1,411,805,265.04	972,127,062.12	732,546,477.43
税金及附加	五、37	14,332,330.03	8,369,179.30	12,375,233.66	8,184,672.36
销售费用	五、38	84,469,922.19	51,555,597.05	73,727,197.77	47,806,017.17
管理费用	五、39	204,975,976.84	118,933,776.15	144,287,980.37	91,878,048.35
财务费用	五、40	2,427,264.58	10,074,553.92	12,480,430.64	16,226,883.55
资产减值损失	五、41	36,589,331.03	25,818,551.72	4,082,214.03	1,785,221.58
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
投资收益(损失以“-”号填列)	五、42	96,711.42	2,057,274.56	4,776,497.70	-12,679,467.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,340,978.38	-2,394,435.24	-1,179,467.07	-1,179,467.07
二、营业利润(损失以“-”号填列)		340,404,426.15	233,091,422.72	134,629,297.20	109,585,018.98
加：营业外收入	五、43	20,103,186.05	14,115,281.67	91,844,041.09	82,449,989.12
其中：非流动资产处置利得		181,406.40	146,939.80	14,520.00	14,520.00
减：营业外支出	五、44	1,590,356.92	1,388,066.52	45,561,111.37	45,135,815.61
其中：非流动资产处置损失		1,246,846.21	1,224,938.24	44,399,881.19	44,394,468.98
三、利润总额(损失以“-”号填列)		358,917,255.28	245,818,637.87	180,912,226.92	146,899,192.49
减：所得税费用	五、45	43,661,534.23	33,433,946.90	14,905,416.18	10,625,391.71
四、净利润(损失以“-”号填列)		315,255,721.05	212,384,690.97	166,006,810.74	136,273,800.78
归属于母公司股东的净利润		251,815,186.50		151,302,560.81	
少数股东损益		63,440,534.55		14,704,249.93	
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益					
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		315,255,721.05	212,384,690.97	166,006,810.74	136,273,800.78
归属于母公司股东的综合收益总额		251,815,186.50		151,302,560.81	
归属于少数股东的综合收益总额		63,440,534.55		14,704,249.93	
七、每股收益					
(一)基本每股收益	十五、2	0.59		0.38	
(二)稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2016年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额		上年金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,970,857,074.35	1,271,743,202.96	1,324,699,657.56	992,791,993.55
收到的税费返还		51,203,340.27	11,936,633.79	26,834,214.09	2,138,708.53
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	41,602,971.88	176,467,771.52	76,654,078.72	101,835,639.43
经营活动现金流入小计		2,063,663,386.50	1,460,147,608.27	1,428,187,950.37	1,096,766,341.51
购买商品、接受劳务支付的现金		1,271,837,250.02	937,341,474.09	760,624,195.46	661,473,980.08
支付给职工以及为职工支付的现金		417,538,738.63	212,196,712.36	327,111,141.06	129,886,067.24
支付的各项税费		128,220,635.05	86,311,584.00	128,980,454.92	84,806,233.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	198,834,178.30	265,996,816.73	154,470,575.09	152,694,959.53
经营活动现金流出小计		2,016,430,802.00	1,501,846,587.18	1,371,186,366.53	1,028,861,240.52
经营活动产生的现金流量净额		47,232,584.50	-41,698,978.91	57,001,583.84	67,905,100.99
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					500,000.00
取得投资收益收到的现金		1,176,994.51	3,191,014.51		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,183,560.11	3,183,560.11	550,595.00	421,095.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,900,000.00	3,900,000.00		
收到其他与投资活动有关的现金	五、46	345,950,000.00	345,950,000.00		
投资活动现金流入小计		354,210,554.62	356,224,574.62	550,595.00	921,095.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		897,678,690.42	291,798,360.37	315,742,590.64	259,567,801.91
投资支付的现金		57,008,390.70	167,008,390.70	42,261,205.08	117,424,273.59
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,382,050.00			
支付其他与投资活动有关的现金	五、46	310,000,000.00	310,000,000.00	37,261,915.85	35,950,000.00
投资活动现金流出小计		1,268,069,131.12	768,806,751.07	395,265,711.57	412,942,075.50
投资活动产生的现金流量净额		-913,858,576.50	-412,582,176.45	-394,715,116.57	-412,020,980.50
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		39,725,899.06	1,317,260.11	598,628,324.66	598,628,324.66
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		38,408,638.95			
取得借款收到的现金		1,082,169,991.50	447,169,991.50	332,372,912.62	332,372,912.62
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46	919,476.84	914,338.93	38,737,656.13	38,737,656.13
筹资活动现金流入小计		1,122,815,367.40	449,401,590.54	969,738,893.41	969,738,893.41
偿还债务支付的现金		142,887,694.83	137,295,446.85	261,901,589.77	261,901,589.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,006,993.33	42,945,785.48	25,702,165.75	25,702,165.75
其中：子公司支付少数股东的现金股利		2,206,980.00			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	14,464,640.00	464,640.00	5,446,093.29	451,347.31
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		203,359,328.16	180,705,872.33	293,049,848.81	288,055,102.83
筹资活动产生的现金流量净额		919,456,039.24	268,695,718.21	676,689,044.60	681,683,790.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,851,840.33	2,704,808.45	7,042,861.75	4,156,883.38
五、现金及现金等价物净增加额		59,681,887.57	-182,880,628.70	346,018,373.62	341,724,794.45
加：期初现金及现金等价物余额		456,332,318.32	403,006,932.26	110,313,944.70	61,282,137.81
六、期末现金及现金等价物余额		516,014,205.89	220,126,303.56	456,332,318.32	403,006,932.26

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2016年度

单位：人民币元

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司

项 目	本年金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	427,058,061.00	652,981,615.53	-	-	-	72,848,331.36	-	555,905,064.56	64,852,190.58	1,773,645,263.03
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
同一控制下企业合并其他										
二、本年年年初余额	427,058,061.00	652,981,615.53	-	-	-	72,848,331.36	-	555,905,064.56	64,852,190.58	1,773,645,263.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	46,249.00	15,655,975.66	-	-	-	21,238,469.10	-	198,544,689.07	85,027,043.32	320,512,426.15
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本	46,249.00	15,655,975.66	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股										
3. 股份支付计入股东权益的金额	178,249.00	1,690,241.07								
4. 其他	-132,000.00	13,965,734.59								
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	21,238,469.10	-	-53,270,497.43	-14,615,150.18	-781,415.59
2. 对股东的分配						21,238,469.10	-	-21,238,469.10	-2,206,980.00	-34,239,008.33
3. 其他								-32,032,028.33	-2,206,980.00	-34,239,008.33
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用（以负号填列）										
（六）其他										
四、本年年末余额	427,104,310.00	668,637,591.19	-	-	-	94,086,800.46	-	754,449,753.63	149,879,233.90	2,094,157,689.18

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2016年度

单位：人民币元

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司

项 目	上年金额						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	398,281,300.00	77,848,974.91				59,220,951.28	460,355,561.84
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—
其他							
二、本年年年初余额	398,281,300.00	77,848,974.91	-	-	-	59,220,951.28	460,355,561.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,776,761.00	574,865,670.64	-	-	-	13,627,380.08	102,732,370.45
（一）综合收益总额							
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	28,776,761.00	574,865,670.64	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	28,776,761.00	568,295,865.55					
3. 股份支付计入股东权益的金额		6,569,805.09					
4. 其他							
（三）利润分配	-	-	-	-	-	13,627,380.08	-33,541,430.33
1. 提取盈余公积						13,627,380.08	-13,627,380.08
2. 对股东的分配							-19,914,050.25
3. 其他							
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
5. 其他							
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	427,058,061.00	652,714,645.55	-	-	-	72,848,331.36	563,087,932.29
							1,715,708,970.20

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

惠州亿纬锂能股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在广东省惠州市注册的股份有限公司，于 2007 年 10 月 30 日由惠州亿纬电源科技有限公司（原名惠州晋达电子有限公司）整体变更设立。本公司于 2009 年 10 月向社会公开发行人民币普通股 2,200 万股（A 股）并在深圳证券交易所创业板上市，股票简称“亿纬锂能”，股票代码“300014”。现有股本为人民币 42,710.431 万元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设证券部、投资部、融资部、审计部、法务部、财务部、人力资源部、工程部、安环中心、销售部、市场部、中央采购部等部门，拥有惠州金源精密自动化设备有限公司（以下简称“金源自动化”）、广东亿纬赛恩斯新能源系统有限公司（以下简称“亿纬赛恩斯”）、湖北金泉新材料新材料有限责任公司（以下简称“湖北金泉”）、亿纬亚洲有限公司（以下简称“亿纬亚洲”）、亿纬国际工业有限公司（以下简称“亿纬国际”）、深圳市摩尔兄弟营销有限公司（以下简称“摩尔兄弟”）、深圳麦克韦尔股份有限公司（以下简称“麦克韦尔”）等 7 家直接控股的子公司。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主要业务是生产和销售锂原电池、锂离子电池、电源系统和电子烟及其相关产品等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第四次会议于 2017 年 2 月 25 日批准。

2、合并财务报表范围

本年度，子公司麦克韦尔在美国新设一家全资子公司 SVR.INC，经营范围为电子烟的研发和销售。合并范围及其变化详见附注六、合并范围的变动和附注七、其他主体中的权益之 1。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会

计政策参见附注三、18和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司均为被本公司控制企业。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

6、合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排为合营企业。

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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。

9、金融工具

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

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分为以下二类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，

包括应收账款和其他应收款等（附注三、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债主要为其他金融负债，相关交易费用计入其初始确认金额。

（4）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

10、公允价值计量

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。

本集团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，本集团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）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

本集团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，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高低层次输入值，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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团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。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的金额标准：年末余额达到 500 万元（含 500 万元）以上的应收账款和年末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的其他应收款为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
应收政府行政部门款项	资产类型	不计提减值准备
关联方组合	合并报表范围内的关联方	不计提减值准备

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
6个月以内	5	5
7-12个月	10	10
1-2年	20	20
2-3年	50	50
3年以上	100	100

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、半成品、包装物、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品。

（2）存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。包装物于领用时一次性计入成本费用。

13、长期股权投资

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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资

的投资成本。

对于其他方式以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

本集团与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30.00	10.00	3.00
生产设备	10.00	10.00	9.00
电子设备	5.00	10.00	18.00
办公设备	5.00	10.00	18.00
运输设备	5.00	10.00	18.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本集团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。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本集团购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

17、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专有技术和软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
专有技术	5 年	直线法

软件	3-10年	直线法
----	-------	-----

本集团于每年年度终了，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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

（1）本公司

本公司的研发项目从前期调研到成熟应用，需经历研究和开发两个阶段，具体需经过调研、论证、立项、前期研究工作（包括配方和工艺设计、设备选型、制定技术标准等）、初样试制、正样试制、试产、验证、设计定型阶段等若干阶段。本公司以正样试制完成作为研究阶段和开发阶段的划分依据。正样试制成功评审通过后，项目负责人提交《研制总结报告》后正式进入开发阶段，研发费用方可进行资本化。设计定型阶段结束，技术已通过了各项性能检测和实用性评估，并具备规模化生产的能力，已研发成熟，是否投入生产依据市场需求而定，达到这一阶段即可确认为无形资产（需提供检测报告、评估报告、专利证书、销售发票等资料）。

（2）子公司麦克韦尔

①经研发中心提交<可行性分析报告>和风险管理计划，经总经理批准后，产品可以立项；此时研发项目进入开发阶段。

②由研发中心制作的《新产品开发规划审查表》经批准后，确认该产品已立项开发，并由项目负责人进行开发进度规划；

③项目负责人制作《产品规格书》，并由研发部分按计划开始产品的设计、开发以及打样。项目负责人根据要求对样品进行检验，并形成《新产品检验报告》提交研发负责人评审鉴定。如未通过，则重新制作样品。

④样品通过评审后，研发中心发出《开模申请》以完成模具的制作。模具完成后，新产品进入试制阶段。

若试制出的样品经一定数量的客户确认样品合格后，则由项目负责人召集会议并形成《新产品评审报告》，新产品进入试产阶段，其归集的开发支出予以资本化；

若大多数客户认为样品不合格，则由研发中心按客户反馈信息改进模具或终止项目，经终止的项目，归集的开发支出计入当期损益。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

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

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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。

（2）短期薪酬

本集团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。

（3）离职后福利

本集团离职后福利计划系设定提存计划，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。设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

本公司的预计负债主要为 2014 年 3 月本公司以人民币 4.39 亿元的现金对价购买麦克韦尔 50.1%股权应付陈志平、熊少明等股东的剩余收购款。于资产负债表日，本公司根据麦克韦尔 2014-2016 年实际利润与承诺的目标利润情况，计提剩余应付收购款。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

23、股份支付

（1）股份支付的种类

本集团股份支付为以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公

允价值。

（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，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

24、收入

内销收入确认时点：货物发出并经客户签收，符合合同相关条款约定后确认收入。

外销收入确认时点：

①对于锂电池的销售，其主要交易方式为 FOB，一般情况下，以装船日作为确认收入的时间，即以提单作为收入确认依据。

②对于电子烟销售，根据合同或订单约定，以 FOB 作为货物出口交易方式的，以在合同规定的装运港将货物装箱上船并越过船舷的实际为收入确认时点；以工厂交货方式（EX WORK）作为货物出口交易方式的，以工厂发运单经对方签字时间确认收入。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到金额计量。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

27、经营租赁

（1）本集团作为出租人

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

28、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）。

29、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款的减值

应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本年度未发生重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本年度未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17
城市维护建设税	应纳流转税额	7

税种	计税依据	法定税率%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15.00
金源自动化	25.00
亿纬亚洲	16.50
湖北金泉	15.00
亿纬赛恩斯	15.00
摩尔兄弟	25.00
麦克韦尔	15.00
东莞市麦克电子科技有限公司（麦克韦尔的全资子公司）	25.00
思摩尔实业有限公司（麦克韦尔的全资子公司）	16.50
深圳市麦克兄弟科技有限公司（麦克韦尔的全资子公司）	25.00

2、税收优惠及批文

2014 年 10 月 10 日，本公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的编号为 GR201444001489《高新技术企业证书》，有效期三年。2014 年至 2016 年本公司企业所得税减按 15% 缴纳。

2015 年 11 月 2 日，麦克韦尔取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局颁发的编号为“GR201544201514”的《高新技术企业证书》，有效期三年。2015 年至 2017 年麦克韦尔企业所得税减按 15% 缴纳。

2016 年 12 月 13 日，湖北金泉取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局联合颁发的编号为 GR201642000301《高新技术企业证书》，有效期三年。2016 年至 2018 年湖北金泉企业所得税减按 15% 缴纳。

2016 年 11 月 30 日，亿纬赛恩斯被认定为高新技术企业，取得编号为 GR201644000667《高新技术企业证书》。2016 年至 2018 年亿纬赛恩斯企业所得税减按 15% 缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	年末数			年初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末数			年初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金	--	--	197,912.58	--	--	632,816.56
人民币	--	--	116,353.26	--	--	603,549.49
美元	1,519.00	6.9370	10,537.30	2,756.00	6.4936	17,896.36
韩元	1,044,000.00	0.0058	6,055.20			
港币	250.00	0.8945	223.63	3,716.22	0.8378	3,113.45
欧元	7,994.20	7.3068	58,412.02	654.20	7.0952	4,641.68
英镑	380.00	8.5094	3,233.57	376.00	9.6159	3,615.58
俄罗斯卢布	26,912.25	0.1151	3,097.60			
银行存款	--	--	474,016,268.62	--	--	455,699,501.76
人民币	--	--	255,142,769.46	--	--	416,930,160.47
美元	31,508,283.43	6.9370	218,572,962.17	5,949,395.32	6.4936	38,632,993.42
港币	275,319.47	0.8945	246,273.27	59,687.51	0.8378	50,006.20
新台币	251,687.01	0.2156	54,263.72	440,294.08	0.1961	86,341.67
其他货币资金：	--	--	65,530,338.02	--	--	13,156,562.09
人民币	--	--	23,908,338.02	--	--	13,156,562.09
美元	6,000,000.00	6.9370	41,622,000.00			
合计			539,744,519.22			469,488,880.41
其中：存放在境外的款项总			95,167,931.80			23,259,332.70

年末，其他货币资金包括票据承兑保证金 23,730,313.33 元、支付宝余额 178,024.69 元，以及麦克韦尔购买无风险的短期投资，本金 600 万美元。除此之外，不存在其它质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
交易性金融资产		35,950,000.00

3、应收票据

种类	年末数	年初数
银行承兑汇票	88,099,603.31	92,928,880.97
商业承兑汇票	15,832,302.32	8,575,669.98

种类	年末数	年初数
合计	103,931,905.63	101,504,550.95

说明：年末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	174,226,809.63	

本集团用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

4、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	年末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	875,081,311.43	100.00	49,865,165.45	5.70	825,216,145.98
组合小计	875,081,311.43	100.00	49,865,165.45	5.70	825,216,145.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	875,081,311.43	100.00	49,865,165.45	5.70	825,216,145.98

应收账款按种类披露（续）

种类	年初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	413,561,216.14	100.00	23,312,239.54	5.64	390,248,976.60
组合小计	413,561,216.14	100.00	23,312,239.54	5.64	390,248,976.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	413,561,216.14	100.00	23,312,239.54	5.64	390,248,976.60

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	金额	比例%	年末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内					
其中：6 个月以内	806,744,683.33	92.19	40,337,234.17	5.00	766,407,449.16
7-12 个月	54,418,056.57	6.22	5,441,805.66	10.00	48,976,250.91
1 年以内小计	861,162,739.90	98.41	45,779,039.83	5.32	815,383,700.07
1 至 2 年	10,414,892.38	1.19	2,082,978.48	20.00	8,331,913.90
2 至 3 年	3,001,064.03	0.34	1,500,532.02	50.00	1,500,532.01
3 年以上	502,615.12	0.06	502,615.12	100.00	
合计	875,081,311.43	100.00	49,865,165.45	5.70	825,216,145.98

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）：

账龄	金额	比例%	年初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内					
其中：6 个月以内	392,259,302.50	94.85	19,588,838.66	5.00	372,670,463.84
7-12 个月	12,293,874.93	2.97	1,229,387.49	10.00	11,064,487.44
1 年以内小计	404,553,177.43	97.82	20,818,226.15	5.15	383,734,951.28
1 至 2 年	7,633,246.26	1.85	1,526,649.25	20.00	6,106,597.01
2 至 3 年	814,856.62	0.20	407,428.31	50.00	407,428.31
3 年以上	559,935.83	0.13	559,935.83	100.00	
合计	413,561,216.14	100.00	23,312,239.54	5.64	390,248,976.60

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 27,159,829.27 元。

（3）本年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	606,903.36

（4）按欠款方归集的应收账款年末余额前五名单位情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 328,332,759.92 元，占应收账款年末余额合计数的比例 37.52%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 18,535,636.20 元。

（5）无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

（6）无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	12,027,686.03	94.39	11,968,894.38	94.84
1 至 2 年	271,416.72	2.13	651,787.25	5.16
2 至 3 年	443,407.99	3.48		
合计	12,742,510.74	100.00	12,620,681.63	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项年末余额前五名单位情况

按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 6,213,083.33 元，占预付款项年末余额合计数的比例 48.76%。

6、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	年末数		计提比例%	净额
	金额	比例%		
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
其中：政府行政部门款项	36,470,793.27	79.36		36,470,793.27
账龄组合	9,485,802.97	20.64	1,505,995.94	7,979,807.03
组合小计	45,956,596.24	100.00	1,505,995.94	44,450,600.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	45,956,596.24	100.00	1,505,995.94	44,450,600.30

其他应收款按种类披露（续）

种类	年初数		计提比例%	净额
	金额	比例%		

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	金额	比例%	年初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：政府行政部门款项	11,120,626.47	53.24			11,120,626.47
账龄组合	9,768,317.04	46.76	860,916.37	8.81	8,907,400.67
组合小计	20,888,943.51	100.00	860,916.37	4.12	20,028,027.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	20,888,943.51	100.00	860,916.37	4.12	20,028,027.14

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	金额	比例%	年末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内					
其中：6 个月以内	5,697,372.83	60.06	284,868.64	5.00	5,412,504.19
7-12 个月	639,997.63	6.75	63,999.76	10.00	575,997.87
1 年以内小计	6,337,370.46	66.81	348,868.40	5.50	5,988,502.06
1 至 2 年	1,390,295.74	14.66	278,059.15	20.00	1,112,236.59
2 至 3 年	1,758,136.77	18.53	879,068.39	50.00	879,068.38
合计	9,485,802.97	100.00	1,505,995.94	15.88	7,979,807.03

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）：

账龄	金额	比例%	年初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内					
其中：6 个月以内	6,790,520.50	69.52	339,525.99	5.00	6,450,994.51
7-12 个月	741,689.36	7.59	74,168.94	10.00	667,520.42
1 年以内小计	7,532,209.86	77.11	413,694.93	5.49	7,118,514.93
1 至 2 年	2,236,107.18	22.89	447,221.44	20.00	1,788,885.74
合计	9,768,317.04	100.00	860,916.37	8.81	8,907,400.67

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 645,079.57 元。

(3) 本年无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质披露

项目	年末余额	年初余额
出口退税等政府部门款项	36,470,793.27	11,120,626.47
押金、保证金	3,685,345.24	4,431,788.07
备用金	2,490,849.84	1,533,888.94
其他	3,309,607.89	3,802,640.03
合计	45,956,596.24	20,888,943.51

(5) 按欠款方归集的其他应收款年末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
应收出口退税款	出口退税款	30,520,783.22	6 个月以内	66.42	
惠州仲恺高新技术产 业开发区住房和城乡 规划建设局	押金保证金	3,633,958.00	6 个月以内	7.91	
天津绿色储能技术研 究院有限公司	押金保证金	800,000.00	6 个月以内	1.74	40,000.00
建兆实业有限公司	押金保证金	420,000.00	2 至 3 年	0.91	210,000.00
杨汉冲	房屋押金	360,000.00	6 个月以内	0.78	18,000.00
合计		35,734,741.22		77.76	268,000.00

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	年末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	119,379,390.65	3,032,329.71	116,347,060.94	59,686,666.65	597,261.57	59,089,405.08
库存商品	194,985,773.29	4,507,884.99	190,477,888.30	50,725,327.08	1,753,433.62	48,971,893.46
半成品	181,803,453.14	3,573,683.94	178,229,769.20	62,647,316.60	686,712.18	61,960,604.42
在产品	37,068,784.43		37,068,784.43	50,822,727.81	23,289.57	50,799,438.24

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	年末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	10,756,092.22	815,151.76	9,940,940.46	11,554,414.33	303,555.21	11,250,859.12
委托加工物资	1,254,932.62		1,254,932.62	1,156,625.90		1,156,625.90
低值易耗品	427,970.19		427,970.19			
合计	545,676,396.54	11,929,050.40	533,747,346.14	236,593,078.37	3,364,252.15	233,228,826.22

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初数	本年增加		本年减少		年末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	597,261.57	3,032,329.71		597,261.57		3,032,329.71
库存商品	1,753,433.62	4,507,884.99		1,753,433.62		4,507,884.99
半成品	686,712.18	3,573,683.94		686,712.18		3,573,683.94
在产品	23,289.57			23,289.57		
发出商品	303,555.21	815,151.76		303,555.21		815,151.76
合计	3,364,252.15	11,929,050.40		3,364,252.15		11,929,050.40

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	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	已生产领用或实现销售
库存商品	估计售价减去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	已实现销售
半成品	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	已生产领用并最终实现销售
在产品	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	已生产领用并最终实现销售
发出商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	已实现销售

8、其他流动资产

项 目	年末数	年初数
待抵扣进项税额	54,232,212.11	13,534,979.32
多交或预缴的企业所得税额	26,880.90	3,195,900.05
预缴的土地使用税额	112,506.16	

惠州亿纬锂能股份有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	54,371,599.17	16,730,879.37
-----	---------------	---------------

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				年末余额	减值 准备 年末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他减少		
①合营企业							
惠州亿纬特来电新能源有限公司	3,720,532.93		2,639,304.71	-404,483.42	676,744.80		
ADV-TECH INTERNATIONAL,LLC		3,386,225.00		53,456.86		3,439,681.86	
小计	3,720,532.93	3,386,225.00	2,639,304.71	-351,026.56	676,744.80	3,439,681.86	
②联营企业							
天津华泰亿纬电源有限公司		4,500,000.00		-1,912,936.25		2,587,063.75	
惠州亿纬特来电新能源有限公司		676,744.80		-248,225.01		428,519.79	
沃太能源南通有限公司		20,000,000.00		-129,312.10		19,870,687.90	
天津易鼎丰动力科技有限公司		10,000,000.00		300,521.54		10,300,521.54	
小计		35,176,744.80		-1,989,951.82		33,186,792.98	
合计	3,720,532.93	38,562,969.80	2,639,304.71	-2,340,978.38	676,744.80	36,626,474.84	

说明：本公司原拥有惠州亿纬特来电新能源有限公司 49%股权，本年处置了 39%的股权，截止年末仍持有其 10%股权，由于本公司在该公司董事会有委派 1 名董事，故本公司对其具有重大影响，转为联营企业。

10、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：						
1.年初余额	98,832,296.88	320,406,103.21	51,314,107.12	26,110,944.11	19,009,043.56	515,672,494.88
2.本年增加金额	77,271,626.82	607,356,861.88	15,913,644.53	6,004,254.61	7,719,237.97	714,265,625.81
（1）购置	18,812,876.21	457,191,350.41	14,059,734.78	6,004,254.61	7,719,237.97	503,787,453.98
（2）在建工程转入	58,458,750.61	150,165,511.47	1,853,909.75			210,478,171.83
3.本年减少金额		27,143,088.81	2,040,960.10	1,293,984.83	146,800.00	30,624,833.74

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
(1) 处置或报废		27,143,088.81	2,040,960.10	1,293,984.83	146,800.00	30,624,833.74
4.年末余额	176,103,923.70	900,619,876.28	65,186,791.55	30,821,213.89	26,581,481.53	1,199,313,286.95
二、累计折旧						
1.年初余额	11,420,134.02	70,163,004.09	20,574,395.37	13,447,994.50	6,463,805.95	122,069,333.93
2.本年增加金额	3,253,880.53	49,344,555.69	8,707,180.95	4,838,689.56	3,805,234.16	69,949,540.89
(1) 计提	3,253,880.53	49,344,555.69	8,707,180.95	4,838,689.56	3,805,234.16	69,949,540.89
3.本年减少金额		4,083,179.21	640,572.33	718,069.58	132,120.00	5,573,941.12
(1) 处置或报废		4,083,179.21	640,572.33	718,069.58	132,120.00	5,573,941.12
4.年末余额	14,674,014.55	115,424,380.57	28,641,003.99	17,568,614.48	10,136,920.11	186,444,933.70
三、减值准备						
四、账面价值						
1.年末账面价值	161,429,909.15	785,195,495.71	36,545,787.56	13,252,599.41	16,444,561.42	1,012,868,353.25
2.年初账面价值	87,412,162.86	250,243,099.12	30,739,711.75	12,662,949.61	12,545,237.61	393,603,160.95

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
湖北金泉 5#厂房	6,706,071.20	2016 年 9 月末建成使用，正在办理中
湖北金泉 6#厂房	33,084,694.40	2015 年 9 月末建成使用，正在办理中
湖北金泉 7 栋 A 宿舍	6,138,306.37	2015 年 10 月末建成使用，正在办理中
湖北金泉 7#厂房	5,443,505.49	2016 年 9 月末建成使用，正在办理中
湖北金泉 8#厂房	29,841,711.26	2016 年 9 月末建成使用，正在办理中
湖北金泉 7 栋 B 宿舍	2,292,150.41	2016 年 9 月末建成使用，正在办理中
湖北金泉研发楼	12,639,074.94	2016 年 11 月末建成使用，正在办理中

11、在建工程

(1) 在建工程明细

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
自制锂电池生产设备	11,019,826.03		11,019,826.03	12,837,217.84		12,837,217.84
仲恺二期建设	103,363,664.49		103,363,664.49	171,671,376.00		171,671,376.00

惠州亿纬锂能股份有限公司
财务报表附注
2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
仲恺二期B区建设	55,519,138.67		55,519,138.67			
10.5米气电增程式 电动（自制设 备）项目	2,344,321.09		2,344,321.09	2,344,321.09		2,344,321.09
新能源汽车动力 系统组装				770,013.94		770,013.94
动力电池生产用 设备	5,156,370.00		5,156,370.00			
湖北金泉厂区建 设	171,822,048.89		171,822,048.89	20,604,118.91		20,604,118.91
自制电子烟生产 设备	8,264,382.82		8,264,382.82	10,277,728.28		10,277,728.28
其他工程	433,751.85		433,751.85	395,119.65		395,119.65
合计	357,923,503.84		357,923,503.84	218,899,895.71		218,899,895.71

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	年初数	本年增加	转入固定资产	其他减少	利息资 本化累 计金额	其中：本年 利息资本化 金额	本年利 息资本 化率%	年末数
自制锂电池 生产设备	12,837,217.84	14,324,681.53	16,142,073.34					11,019,826.03
仲恺二期 A 区建设	171,671,376.00	57,725,860.20	126,033,571.71					103,363,664.49
仲恺二期 B 区建设		55,519,138.67						55,519,138.67
金泉公司厂 区建设	20,604,118.91	204,901,952.46	53,684,022.48		5,351,039.21	5,351,039.21	2.54	171,822,048.89
自制电子烟 生产设备	10,277,728.28	12,841,199.53	14,618,504.30	236,040.69				8,264,382.82
合计	215,390,441.03	345,312,832.39	210,478,171.83	236,040.69	5,351,039.21	5,351,039.21		349,989,060.90

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度	资金来源
自制锂电池生产设备	68,589,800.00	77.88%	尚在建设中	自筹资金及借款
仲恺二期A区建设	633,062,600.00	98.10%	基本已完工	募股资金及自筹资金
仲恺二期B区建设	1,048,330,000.00	5.70%	开始建设中	自筹资金及借款

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度	资金来源
金泉公司厂区建设	829,140,000.00	40.26%	主体工程基本完工	自筹资金及借款
自制电子烟生产设备	16,619,200.00	74.00%	尚在建设中	自筹资金及借款
合计	2,595,741,600.00			

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
一、账面原值				
1.年初余额	87,815,692.00	81,444,445.44	6,272,412.52	175,532,549.96
2.本年增加金额		5,841,522.93	1,107,844.50	6,949,367.43
（1）购置			1,107,844.50	1,107,844.50
（2）内部研发		5,841,522.93		5,841,522.93
3.本年减少金额				
4.年末余额	87,815,692.00	87,285,968.37	7,380,257.02	182,481,917.39
二、累计摊销				
1.年初余额	4,241,449.97	42,403,281.69	2,435,568.41	49,080,300.07
2.本年增加金额	1,756,385.98	13,766,188.08	1,216,984.16	16,739,558.22
（1）计提	1,756,385.98	13,766,188.08	1,216,984.16	16,739,558.22
3.本年减少金额				
4.年末余额	5,997,835.95	56,169,469.77	3,652,552.57	65,819,858.29
三、减值准备				
四、账面价值				
1.年末账面价值	81,817,856.05	31,116,498.60	3,727,704.45	116,662,059.10
2.年初账面价值	83,574,242.03	39,041,163.75	3,836,844.11	126,452,249.89

说明：年末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 18.00%。

（2）无未办妥产权证书的土地使用权情况

13、开发支出

项目	年初数	本年增加		本年减少		年末数
		内部研发 支出	其他 增加	确认为无 形资产	计入当期 损益	
基于锂离子电池体系的储能 与动力电池系统	24,184,958.95					24,184,958.95
Safe-plus 安全增强型锂亚硫 酰氯电池	528,340.42	3,921,435.63			3,110,431.95	1,339,344.10

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年初数	本年增加		本年减少		年末数
		内部研发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
锂电池关键技术国家地方联合工程实验中心	4,443,145.29					4,443,145.29
纯电动物流车电源系统关键技术的研究与产业化		13,453,467.13			13,453,467.13	
150℃高温锂-二氧化锰电池关键材料研究项目		4,696,051.04			3,757,361.69	938,689.35
高功率大容量锂-亚硫酰氯电池关键技术研究		17,527,859.68			15,227,820.45	2,300,039.23
高比能车用三元 18650 锂电池关键技术开发		19,547,990.82			18,578,956.07	969,034.75
长寿命高可靠性电池电容器新产品基础技术研究		4,749,337.56			2,842,742.29	1,906,595.27
10.5 米油电增程式电动客车样车的研制	2,712,217.54					2,712,217.54
10.5 米气电增程式客车正样的研制	2,826,368.87					2,826,368.87
N611C-南京金龙 11 米通勤车项目	327,753.04					327,753.04
增程式电动车双能源动力集成单元及其控制系统的研发与产业化		11,459,073.65			11,459,073.65	
动力电池系统热电耦合模型及热管理系统开发		5,148,279.47			5,148,279.47	
电阻焊模组项目		6,354,096.04			6,354,096.04	
方形铝壳锂电池		8,114,147.42			4,060,221.46	4,053,925.96
T29 镍铜裸片异形（改短）烟雾量电池	1,083,634.14	3,478,830.47			584,260.67	3,978,203.94
T30 多孔薄膜发热电子烟		1,793,028.87			226,697.08	1,566,331.79
TC09 雾化器		1,979,695.33			669,794.49	1,309,900.84
TH003 电子烟电池		264,081.98			129,460.40	134,621.58
VERS 烧烟草系列电子烟	775,726.14	659,530.53			1,435,256.67	
TC01 插拔式电子烟	751,530.78	905,702.49			1,657,233.27	
Target1.0 大烟电池	271,863.48	900,365.08		1,090,510.37	81,718.19	
K18-BOX 电子烟电池		1,436,133.02		1,060,498.55	375,634.47	

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年初数	本年增加		本年减少		年末数
		内部研发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
A6901 雾化器		788,065.01		783,565.01	4,500.00	
M1 雾化器		1,124,396.16		1,124,396.16		
T4 大烟电池		551,453.09		442,379.44	109,073.65	
TC19 雾化器		1,246,183.94		905,320.52	340,863.42	
T7 大烟电池		738,647.55		434,852.88	303,794.67	
大烟研发项目		5,382,938.90			5,382,938.90	
合计	37,905,538.65	116,220,790.86		5,841,522.93	95,293,676.08	52,991,130.50

续:

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至年末的研发进度
基于锂离子电池体系的储能与动力电池系统	2013 年 1 月	正样试制完成	项目后期，申请产权，准备验收
Safe-plus 安全增强型锂亚硫酰氯电池	2015 年 1 月	正样试制完成	项目后期，申请产权，准备验收
锂电池关键技术国家地方联合工程实验中心	2015 年 1 月	正样试制完成	项目后期，申请产权，准备验收
纯电动物流车电源系统关键技术与产业化	2016 年 1 月	正样试制完成	项目试产阶段，尚未验收
150℃ 高温锂-二氧化锰电池关键材料研究及产业化项目	2016 年 1 月	正样试制完成	项目试产阶段，尚未验收
高功率大容量锂-亚硫酰氯电池关键技术研究	2016 年 1 月	正样试制完成	项目试产阶段，尚未验收
高比能车用三元 18650 锂电池产业化关键技术开发	2016 年 1 月	正样试制完成	项目试产阶段，尚未验收
长寿命高可靠性电池电容器新产品基础技术研究	2016 年 1 月	正样试制完成	项目试产阶段，尚未验收
10.5 米油电增程式电动客车样车的研制	2014 年 1 月	正样试制完成	项目已研制完成
10.5 米气电增程式客车正样的研制	2014 年 1 月	正样试制完成	项目已研制完成
N611C-南京金龙 11 米通汽车项目	2014 年 1 月	正样试制完成	项目已研制完成
方形铝壳锂电池	2016 年 2 月	新产品进入试产阶段	试产

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至年末的研发进度
T29 镍铜裸片异形（改短）烟雾量电池	2015 年 4 月	进入试产阶段	项目试产阶段，尚未验收
T30 多孔薄膜发热电子烟	2016 年 7 月	进入试产阶段	项目试产阶段，尚未验收
TC09 雾化器	2016 年 8 月	进入试产阶段	项目试产阶段，尚未验收

14、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加 企业合并形成	其他	本年减少 处置	其他	年末余额
麦克韦尔	365,207,694.09					365,207,694.09

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加 计提	其他	本年减少 处置	其他	年末余额
麦克韦尔	50,507,635.01					50,507,635.01

说明：年末，对于包含收购麦克韦尔商誉的资产组的减值测试，采用预计未来现金流量现值的方法计算该资产组的可收回金额。本集团根据管理层批准的麦克韦尔财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为零（上年：零），不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据麦克韦尔过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。采用公司的加权平均资本成本（WACC）14.76%（上年：11.26%）的折现率，已反映了相对于有关分部的风险。减值测试的结果，年末商誉未发生减值。

15、长期待摊费用

项目	年初数	本年增加	本年减少 本年摊销	其他减少	年末数
装修改造工程	16,489,112.04	6,238,462.35	6,679,640.91		16,047,933.48
其他		258,299.00	12,914.97		245,384.03
合计	16,489,112.04	6,496,761.35	6,692,555.88		16,293,317.51

16、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末数	年初数
----	-----	-----

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	61,235,994.61	9,227,804.83	26,150,631.08	3,897,999.35
内部交易未实现利润	9,620,809.07	1,443,121.36		
可抵扣亏损	39,219,225.30	5,882,883.80		
递延收益	17,911,981.65	2,686,797.25		
其他			96,894.20	24,223.55
小计	127,988,010.63	19,240,607.24	26,247,525.28	3,922,222.90
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	9,235,766.78	1,385,365.02	22,221,060.20	5,555,265.05
固定资产税务加速折旧与会计直线折旧差异			6,247,146.47	966,123.64
小计	9,235,766.78	1,385,365.02	28,468,206.67	6,521,388.69

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	年末数	年初数
可抵扣暂时性差异	2,051,715.63	1,199,985.04
可抵扣亏损	8,848,930.58	48,211,894.49
合计	10,900,646.21	49,411,879.53

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末数	年初数
2017 年	—	841,561.19
2018 年	—	2,068,980.83
2019 年	867,054.27	28,421,213.00
2020 年	3,365,580.42	16,880,139.47
2021 年	4,616,295.89	—
合计	8,848,930.58	48,211,894.49

17、其他非流动资产

项目	年末数	年初数
预付设备款	342,735,004.79	92,462,663.71
预付工程款	2,904,721.10	
MES系统预付款	466,205.43	

合计	346,105,931.32	92,462,663.71
----	----------------	---------------

18、短期借款

（1）短期借款分类

项目	年末数	年初数
保证借款	198,868,730.75	
信用借款	425,067,052.77	107,295,446.85
合计	623,935,783.52	107,295,446.85

说明：保证借款年末数中本公司为湖北金泉提供担保的借款 184,407,752.02 元，刘金成、骆锦红为本公司提供担保的借款 14,460,978.73 元。

（2）无逾期借款情况

19、应付票据

种类	年末数	年初数
银行承兑汇票	274,644,365.39	113,954,535.49

说明：年末无已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

项目	年末数	年初数
货款	514,961,230.51	195,001,901.27
工程款、设备款	124,170,259.49	13,019,995.98
合计	639,131,490.00	208,021,897.25

说明：无账龄超过 1 年的重要应付账款

21、预收款项

项目	年末数	年初数
货款	47,028,915.18	16,000,925.13

说明：无账龄超过 1 年的重要预收款项

22、应付职工薪酬

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
短期薪酬	31,184,077.30	445,705,520.68	415,601,932.65	61,287,665.33
离职后福利-设定提存计划		21,668,021.54	21,119,220.56	548,800.98
合计	31,184,077.30	467,373,542.22	436,721,153.21	61,836,466.31

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）短期薪酬

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
工资、奖金、津贴和补贴	31,152,781.10	401,464,165.70	371,596,065.44	61,020,881.36
职工福利费		22,869,286.81	22,640,403.81	228,883.00
社会保险费		8,089,037.41	8,089,037.41	
其中：1. 医疗保险费		7,050,165.67	7,050,165.67	
2. 工伤保险费		785,800.89	785,800.89	
3. 生育保险费		176,608.96	176,608.96	
4. 境外社保		76,461.89	76,461.89	
住房公积金		11,127,697.92	11,127,697.92	
工会经费和职工教育经费	31,296.20	2,155,332.84	2,148,728.07	37,900.97
合计	31,184,077.30	445,705,520.68	415,601,932.65	61,287,665.33

（2）设定提存计划

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
离职后福利		21,668,021.54	21,119,220.56	548,800.98
其中：1. 基本养老保险费		20,586,759.31	20,037,958.33	548,800.98
2. 失业保险费		1,081,262.23	1,081,262.23	

23、应交税费

税项	年末数	年初数
增值税	4,403,449.19	4,225,082.42
企业所得税	39,258,023.74	3,297,511.59
个人所得税	555,600.04	5,661,932.56
城市维护建设税	1,818,811.71	823,483.42
教育费附加	1,308,807.25	593,740.63
其他	651,144.18	660,965.78
合计	47,995,836.11	15,262,716.40

24、应付利息

项目	年末数	年初数
分期付息到期还本的长期借款利息	532,513.69	
短期借款应付利息	650,962.59	411,575.71
合计	1,183,476.28	411,575.71

25、其他应付款

项目	年末数	年初数
关联方往来款	345,078.48	14,000,000.00
其他往来款	541,560.62	9,147,779.71
押金保证金	173,000.00	97,565.00
代收款	1,854,797.36	
预提销售佣金	1,074,963.28	
其他	655,707.18	295,024.83
合计	4,645,106.92	23,540,369.54

26、一年内到期的非流动负债

项目	年末数	年初数
一年内到期的长期借款	50,598,620.20	

（1）一年内到期的长期借款

项目	年末数	年初数
保证借款	50,000,000.00	
信用借款	598,620.20	
合计	50,598,620.20	

说明：子公司湖北金泉的保证借款 5,000 万元系由本公司担保。

27、其他流动负债

项目	年末数	年初数
受益期预计在一年以内（含一年）的递延收益		2,600,000.00
应付资产收益权的回购价款		30,000,000.00
合计		32,600,000.00

28、长期借款

项目	年末数	年初数
保证借款	70,000,000.00	
信用借款	7,641,960.00	
小计	77,641,960.00	

减：一年内到期的长期借款	50,598,620.20
合计	27,043,339.80

说明：

（1）本集团的长期借款的利率区间均为 4%-5%。

（2）子公司湖北金泉的保证借款 7,000 万元系由本公司担保。

29、长期应付款

项目	年末数	年初数
收到湖北省荆门市城市建设投资公司投资款	20,000,000.00	
收到湖北省荆门市城市建设投资公司借款	105,000,000.00	
收到湖北省荆门市高新区管委会借款	250,000,000.00	
减：一年内到期长期应付款		
合计	375,000,000.00	

说明：

（1）子公司湖北金泉取得湖北省荆门市城市建设投资公司的夹层投资款 2,000 万元，按年 1.2%的收益率计算收益(该收益作为其优先收益权，即使湖北金泉其他股东无收益也需无条件满足该收益)。该笔投资款的回购期限从 2019 年 3 月 1 日起至 2026 年 3 月 1 日止

（2）子公司湖北金泉收到湖北省荆门市城市建设投资公司借款本金 10,500 万元，年利率 1.2%，借款期限为 10 年。由本公司提供不可撤销连带责任担保。

（3）子公司湖北金泉收到湖北省荆门市高新区管委会借款 25,000 万元，借款发放日起 36 个月内利息为零，剩余借款期限的借款利率为银行同期借款基准利率，借款期限为 6 年。

30、预计负债

项目	年末数	年初数
重组义务-原值	300,000,000.00	300,000,000.00
减：已支付股权转让款项	59,869,595.78	37,361,205.08
业绩补偿扣款	149,833,307.26	140,130,404.22
未确认融资费用摊余值	1,503,759.34	8,932,104.70
合计	88,793,337.62	113,576,286.00

说明：

（1）因重组义务产生的股权转让款和业绩补偿情况详见本附注十三、其他重大事项之 1。

（2）根据本公司与麦克韦尔股东签署的《关于深圳市麦克韦尔科技有限公司之股权转让协议》，本公司 2015-2017 年需要支付的股权转让款 3 亿元，按折现率 6.4% 计算的未确认融资费用为 34,664,761.29 元。本年转入财务费用的未确认融资费用为 7,428,345.36 元。

31、递延收益

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
政府补助	45,941,776.79	8,790,507.00	4,496,011.46	50,236,272.33

政府补助情况：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
新能源车用动力电池及电池管理系统产业化	11,000,000.00				11,000,000.00	与资产相关
荆门经济开发区投资项目奖励	9,205,635.41		192,679.44		9,012,955.97	与资产相关
高安全性锂离子电池体系的储能与动力电池系统	7,200,000.00		1,600,000.00		5,600,000.00	与资产相关
锂离子动力电池（省战略性新兴产业发展专项资金）	4,500,000.00		1,000,000.00		3,500,000.00	与资产相关
纯电动物流车电源系统关键技术的研究与产业化	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
增程式电动车双能源动力集成单元及其控制系统研发与产业化项目专项资金	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
新能源汽车专项资金	2,500,000.00				2,500,000.00	与资产相关
基于锂离子电池体系的储能与动力电池系统项目	1,250,000.00				1,250,000.00	与资产相关
广东省高能锂电池研究与应用企业重点实验室	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
基于北斗的海龟保护跟踪系统	500,000.00				500,000.00	与资产相关

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入营 业外收入金 额	其他 变动	年末 余额	与资产相关 /与收益相 关
高安全性、长寿命钛 酸锂储能电池模块及 其管理系统(2010 粤港 关键领域)	492,808.05		105,000.00		387,808.05	与资产相关
具备国家工程技术研 究中心实力的锂电池 工程中心	400,000.00				400,000.00	与资产相关
电动车用高可靠性的 磷酸亚铁锂动力电池 生产技术改造项目	313,333.33		40,000.00		273,333.33	与资产相关
水下远程潜航装备用 高比能锂电池关键技 术研究		500,000.00			500,000.00	与资产相关
高能锂亚硫酰氯电池 生产管理系统设计与 应用项目（2016 年省 级工业与信息化发 展）		100,000.00			100,000.00	与资产相关
小松进口设备补贴款		1,170,507.00	58,525.38		1,111,981.62	与资产相关
荆门市政府宗地基础 设施建设资金补助		2,120,000.00	29,806.64		2,090,193.36	与资产相关
荆门市节能减排项目 补贴收入			520,000.00	2,600,000.00	2,080,000.00	与资产相关
荆门市固定资产投资 贷款财政贴息		2,000,000.00	200,000.00		1,800,000.00	与资产相关
其他	1,580,000.00	300,000.00		-750,000.00	1,130,000.00	与资产相关
合计	45,941,776.79	6,190,507.00	3,746,011.46	1,850,000.00	50,236,272.33	

32、股本（单位：股）

项目	年初数	本年增减（+、-）				小计	年末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
股份总数	427,058,061.00				46,249.00	46,249.00	427,104,310.00

说明：

（1）根据本公司第三届董事会第十八次会议审议通过的《关于首次授予股票期权第三个行权期和预留股票期权第二个行权期可行权的议案》，本年内先后合计行权数量

为 178,249 股，行权价格为 7.39 元。由此增加股本 178,249.00 元，增加股本溢价 1,139,011.11 元。

（2）根据本公司第三届董事会第三十七次会议和 2016 年第一次临时股东大会审议通过了《关于注销股票期权和回购注销限制性股票的议案》，本年将未达到限制性股票解锁条件的第三个解锁期的 132,000 股限制性股票予以回购注销，回购价格为 3.52 元/股，由此减少股本 132,000.00 元，冲减股本溢价 332,640.00 元。

33、资本公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
股本溢价	652,397,870.36	16,305,391.25	332,640.00	668,370,621.61
其他资本公积	583,745.17		316,775.59	266,969.58
合计	652,981,615.53	16,305,391.25	649,415.59	668,637,591.19

说明：

（1）本年增加包括：本年收到股票期权的激励对象行权款增加股本溢价 1,139,011.11 元，同时从其它资本公积转入股本溢价 316,775.59 元；股票期权激励费用超额抵税转入股本溢价 234,454.37 元；子公司麦克韦尔吸收少数股东增资增加 14,615,150.18 元；

（2）本年减少包括：股本溢价减少系本年对未达到限制性股票解锁条件的第三个解锁期的 132,000 股限制性股票予以回购注销，冲减股本溢价 332,640.00 元；其他资本公积减少 316,775.59 元，主要为本年度股票期权的激励对象行权减少。

34、盈余公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	72,848,331.36	21,238,469.10		94,086,800.46

说明：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

35、未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	555,905,064.56	434,905,164.03
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		3,238,770.05
调整后年初未分配利润	555,905,064.56	438,143,934.08
加：本年归属于母公司所有者的净利润	251,815,186.50	151,302,560.81
减：提取法定盈余公积	21,238,469.10	13,627,380.08
应付普通股股利	32,032,028.33	19,914,050.25
年末未分配利润	754,449,753.63	555,905,064.56

36、营业收入和营业成本

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,334,056,805.24	1,656,043,340.11	1,346,422,144.51	970,650,283.56
其他业务	5,655,202.26	566,127.99	2,510,773.58	1,476,778.56

（1）主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
锂原电池	776,054,778.72	494,913,700.00	694,335,335.28	443,630,279.47
锂离子电池	830,414,975.31	640,221,434.51	318,899,860.69	280,460,151.46
电子烟	727,587,051.21	520,908,205.60	296,028,170.89	211,012,013.21
电子产品			37,158,777.65	35,547,839.42
合计	2,334,056,805.24	1,656,043,340.11	1,346,422,144.51	970,650,283.56

（2）主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	1,465,744,231.47	1,049,998,740.16	842,472,774.83	594,453,067.72
境外	868,312,573.77	606,044,599.95	503,949,369.68	376,197,215.84
合计	2,334,056,805.24	1,656,043,340.11	1,346,422,144.51	970,650,283.56

37、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,667,557.59	7,193,735.77
教育费附加	2,881,738.50	3,101,755.72
地方教育费附加	1,945,015.56	2,067,387.38
印花税	1,232,042.42	
房产税	1,076,023.22	
土地使用税	529,232.74	
车船使用税	720.00	
营业税		12,354.79
合计	14,332,330.03	12,375,233.66

说明：根据财政部《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号）规定，2016 年 5 月 1 日起，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，将原在管理费用科目核算的车船使用税、印花税等相关税费调整至本科目核算。各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

38、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	29,208,998.74	23,130,940.76
市场推广费	14,970,493.60	17,831,840.10
运输费	9,502,510.50	7,063,443.61
差旅费	7,872,307.76	5,553,303.47
业务招待费	6,206,107.03	3,298,936.62
物料消耗	4,732,960.22	4,116,376.69
销售佣金	2,764,237.64	2,087,417.02
折旧费	1,889,359.87	522,948.98
质量认证费	1,824,890.49	1,646,599.02
办公费	1,316,903.72	1,123,069.77
保险费	1,210,721.83	762,518.33
租赁费	474,020.17	634,655.53
售后服务费	424,374.45	1,692,983.71
其他费用	2,072,036.17	4,262,164.16
合计	84,469,922.19	73,727,197.77

39、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发费用	95,277,165.29	52,219,428.88
职工薪酬	55,008,392.56	33,711,299.24
折旧摊销费	12,953,366.47	11,681,947.20
物料消耗	9,255,072.65	6,442,251.88
中介机构费用	5,344,126.51	21,202,556.68
修理费	4,588,338.58	1,004,147.89
房屋物业费	4,058,234.68	2,925,951.63
差旅费	3,528,819.73	2,256,660.53
办公费	3,333,228.20	3,080,463.50
水电费	2,160,065.56	3,333,404.51
业务招待费	1,875,750.14	862,388.06
税金	918,442.60	1,015,466.84
股权激励费用摊销		497,089.29

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本年发生额	上年发生额
其他费用	6,674,973.87	4,054,924.24
合计	204,975,976.84	144,287,980.37

40、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	24,429,464.97	22,176,521.43
减：利息资本化	5,351,039.21	
减：利息收入	1,737,917.17	1,487,671.21
承兑汇票贴息	570,752.03	
汇兑损益	-16,129,599.21	-8,824,351.90
手续费及其他	645,603.17	615,932.32
合计	2,427,264.58	12,480,430.64

说明：利息资本化金额已计入在建工程。本年用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 2.54%（上年：无）

41、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
（1）坏账损失	27,804,908.84	4,219,392.52
（2）存货跌价损失	8,784,422.19	-137,178.49
合计	36,589,331.03	4,082,214.03

42、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,340,978.38	-1,179,467.07
处置长期股权投资产生的投资收益	1,260,695.29	5,955,964.77
其他	1,176,994.51	
合计	96,711.42	4,776,497.70

说明：其他为投资理财产品的收益。

43、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	181,406.40	14,520.00	181,406.40

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
收购子公司股权产生的业绩补偿收入	9,702,903.04	77,491,609.30	9,702,903.04
政府补助	9,755,026.89	8,791,506.96	9,755,026.89
债务重组利得		4,991,058.72	
其他	463,849.72	555,346.11	463,849.72
合计	20,103,186.05	91,844,041.09	20,103,186.05

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
高安全性锂离子电池体系的储能与动力电池系统	1,600,000.00	1,600,000.00	与资产相关
上市财政补贴	1,500,000.00		与收益相关
锂离子动力电池（省战略性新兴产业发展专项资金）	1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关
房产税、土地使用税退税	719,882.28		与收益相关
仲恺高新区科技创新局新能源汽车推广市级财政补助资金	700,182.00		与收益相关
荆门市节能减排项目补贴收入	520,000.00		与资产相关
仲恺高新区瞪羚企业贷款贴息资助	500,000.00		与收益相关
稳岗补贴	459,293.00		与收益相关
企业信息化补贴	380,000.00	200,000.00	与收益相关
专利奖励	351,100.00	256,600.00	与收益相关
出口企业开拓国际市场专项资金	348,222.00		与收益相关
荆门市固定资产投资贷款贴息	200,000.00		与资产相关
荆门经济开发区投资项目奖励	192,679.44	151,156.96	与收益相关
高安全性、长寿命钛酸锂储能电池模块及其管理系统(2010 粤港关键领域)	105,000.00	105,000.00	与资产相关
进口设备贴息	58,525.38		与资产相关
电动车用高可靠性的磷酸亚铁锂动力电池生产技术改造项目	40,000.00	40,000.00	与资产相关
荆门市政府宗地基础设施建设资金补助	29,806.64		与资产相关
节能减排财政政策综合示范奖励资金		2,300,000.00	与收益相关

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
锂离子电池电容器 SPC 新产品开发及产业化项目资金奖励性后补助		800,000.00	与收益相关
CZ006 领军团队优秀团队		340,000.00	与收益相关
黄博天鹅计划领军人才奖金		300,000.00	与收益相关
CZ037 奖励资金		228,300.00	与收益相关
锂电池安全国家军用标准奖金		170,000.00	与收益相关
仲恺高新区“所企”知识产权服务对接激励活动资金		110,000.00	与收益相关
其他	1,050,336.15	1,190,450.00	与收益相关
合计	9,755,026.89	8,791,506.96	

44、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性 损益的金额
固定资产处置损失	1,246,846.21	40,957,468.51	1,246,846.21
无形资产处置损失		3,442,412.68	
债务重组损失	30,137.25	700,000.00	30,137.25
赔偿损失	245,208.31	334,730.47	245,208.31
对外捐赠	50,704.85	50,115.52	50,704.85
罚款支出		41,346.63	
其他	17,460.30	35,037.56	17,460.30
合计	1,590,356.92	45,561,111.37	1,590,356.92

45、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	64,115,942.24	14,538,903.26
递延所得税费用	-20,454,408.01	366,512.92
合计	43,661,534.23	14,905,416.18

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	358,917,255.28	180,912,226.92
按适用税率 15%计算的所得税费用	53,837,588.28	27,136,834.04
某些子公司适用不同税率的影响	-339,397.93	156,301.00
对以前期间当期所得税的调整	1,433,899.85	-896,341.74
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-351,146.76	176,920.06
无须纳税的收入（以“-”填列）	-2,134,985.44	-11,623,741.40
不可抵扣的成本、费用和损失	1,479,394.22	1,786,726.68
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-159,078.04
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-7,079,421.64	-18,891.05
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,024,867.70	2,631,354.39
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-5,209,264.05	-2,917,404.73
其他		-1,367,263.03
所得税费用	43,661,534.23	14,905,416.18

46、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	11,479,640.15	31,045,350.00
收回保证金和押金	18,726,777.21	34,728,385.28
利息收入	1,217,746.10	1,487,671.21
收其他往来款	10,178,808.42	9,392,672.23
合计	41,602,971.88	76,654,078.72

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款项	11,189,483.54	21,385,646.58
期间费用支出	150,309,919.06	124,084,928.51
支付保证金和押金	37,334,775.70	
归还暂借款		9,000,000.00
合计	198,834,178.30	154,470,575.09

（3）收到其他与投资活动有关的现金

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品	345,950,000.00	

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买银行理财产品	310,000,000.00	35,950,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额负数调整		1,311,915.85
合计	310,000,000.00	37,261,915.85

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的资产收益权融资款		30,000,000.00
收到的员工行权个税	914,338.93	8,737,656.13
其他	5,137.91	
合计	919,476.84	38,737,656.13

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
归还股东借款	14,000,000.00	
回购限制性股票	464,640.00	
麦克韦尔支付的同一控制下企业合并对价		4,994,745.98
非公开发行中介费		451,347.31
合计	14,464,640.00	5,446,093.29

说明：回购限制性股票说明详见附注五、32

47、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	315,255,721.05	166,006,810.74
加：资产减值准备	36,589,331.03	4,082,214.03
固定资产折旧	69,949,540.89	48,925,041.13
无形资产摊销	16,739,558.22	17,972,743.71
长期待摊费用摊销	6,692,555.88	8,354,634.29

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本年发生额	上年发生额
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）	1,065,439.81	3,442,412.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		40,957,468.51
财务费用（收益以“-”号填列）	2,948,826.55	13,352,169.53
投资损失（收益以“-”号填列）	96,711.42	-4,776,497.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-15,318,384.34	-735,472.09
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,136,023.67	966,123.64
存货的减少（增加以“-”号填列）	-312,505,205.16	-22,138,928.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-526,783,311.99	-95,393,886.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	467,340,727.85	-124,013,249.03
其他	-9,702,903.04	
经营活动产生的现金流量净额	47,232,584.50	57,001,583.84
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	474,392,205.89	456,332,318.32
减：现金的年初余额	456,332,318.32	110,313,944.70
加：现金等价物的年末余额	41,622,000.00	
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	59,681,887.57	346,018,373.62

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 246,234,908.47 元。

（2）本年无支付的取得子公司的现金净额

说明：本年现金流量表“取得子公司及其他营业单位支付的现金净额”系支付取得合营企业 ADV-TECH INTERNATIONAL,LLC 的股权款

（3）本年无处置子公司的情况

说明：本年现金流量表“处置子公司及其他营业单位收到的现金净额”系收到处置合营企业惠州亿纬特来电新能源有限公司的股权款。

（4）现金及现金等价物的构成

项目	年末数	年初数
一、现金	474,392,205.89	456,332,318.32
其中：库存现金	197,912.58	632,816.56
可随时用于支付的银行存款	474,194,293.31	455,699,501.76
二、现金等价物	41,622,000.00	

项目	年末数	年初数
三、年末现金及现金等价物余额	516,014,205.89	456,332,318.32

48、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	23,730,313.33	票据承兑保证金

49、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	37,509,802.43	6.9370	260,205,499.47
欧元	7,994.20	7.3068	58,412.02
港币	275,569.47	0.8945	246,496.90
英镑	380.00	8.5094	3,233.57
韩元	1,044,000.00	0.0058	6,055.20
俄罗斯卢布	26,912.25	0.1151	3,097.60
新台币	251,687.01	0.2156	54,263.72
应收账款			
其中：美元	15,681,233.11	6.9370	108,780,714.09

六、合并范围的变动

本年度，子公司麦克韦尔在美国设立境外子公司 SVR INC.，注册资金为 75,000 美元，截止资产负债表日，未实际注资开始经营。

除此之外，本年度，本集团无其他合并范围变动的情况。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
金源自动化	惠州	惠州	制造业	100.00		设立
亿纬亚洲	香港	香港	商贸业	100.00		设立
亿纬国际	美国	美国	商贸业	100.00		设立
湖北金泉	荆门	荆门	制造业	100.00		设立
亿纬赛恩斯	惠州	惠州	制造业	94.00		设立

惠州亿纬锂能股份有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
摩尔兄弟	深圳	深圳	商贸业	100.00		同一控制下合并
麦克韦尔	深圳	深圳	制造业	47.49		非同一控制下合并
麦克电子	东莞	东莞	制造业		100.00	同一控制下企业合并
麦克兄弟	深圳	深圳	制造业		100.00	同一控制下企业合并
思摩尔实业	香港	香港	商贸业		100.00	同一控制下企业合并
SVR INC.	美国	美国	商贸业		100.00	同一控制下企业合并

说明：

①持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

本公司年末对麦克韦尔的持股比例 47.49%，较上年末下降 2.61%，目前仍为公司第一大股东。年末由本公司委派麦克韦尔的董事为三名，本公司能够控制该公司的财务和经营政策，故将其纳入合并财务报表范围。

②持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据，不纳入合并财务范围的原因：

本年度，亿纬国际对北美贸易公 ADV-TECH INTERNATIONAL,LLC 投资 50 万美元，对该公司的持股比例为 51%。由于该公司目前仍由另一大股东进行控制和经营，亿纬国际并未实际经营管理，故本年度仅作合营企业核算。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
麦克韦尔	52.51%	65,047,206.21	2,206,980.00	148,964,883.69

（3）重要非全资子公司的主要财务信息：

子公司名称	年末数					
	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
麦克韦尔	414,985,751.28	99,313,306.69	514,299,057.97	229,240,346.48	1,385,365.02	230,625,711.50

续（1）：

子公司名称	年初数					
	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
麦克韦尔	181,289,060.78	77,458,566.44	258,747,627.22	127,319,330.81	6,521,388.69	133,840,719.50

续（2）：

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
麦克韦尔	726,053,739.89	124,578,799.80	124,578,799.80	120,944,003.43

续（3）

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
麦克韦尔	294,443,545.09	33,942,092.24	33,942,092.24	16,408,346.38

（4）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

2016 年 1 月，子公司麦克韦尔以定向发行的方式成功发行了 300 万股人民币普通股，发行价格为 11.80 元/股，募集资金 3,540 万元。本公司未认购麦克韦尔定向发行新增的股份，本次发行后，本公司对麦克韦尔的直接持股比例由发行前的 50.10% 变更为 47.71%。此次增资后本公司享有的麦克韦尔的净资产份额与原享有的净资产份额产生差额 13,706,975.15 元，相应调增资本公积 13,706,975.15 元；

2016 年 7 月，子公司麦克韦尔以定向发行的方式成功发行了 30 万股人民币普通股，发行价格为 11.80 元/股，募集资金 354 万元。本公司未认购麦克韦尔定向发行新增的股份，本次发行后，本公司对麦克韦尔的直接持股比例由发行前的 50.10% 变更为 47.49%。此次增资后本公司享有的麦克韦尔的净资产份额与原享有的净资产份额产生差额 908,175.03 元，相应调增资本公积 908,175.03 元

麦克韦尔完成上述定增后，本公司仍然是麦克韦尔的第一大股东，对麦克韦尔仍拥有控制权，故纳入本年合并范围。

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
① 合营企业 ADV-TECH INTERNATIONAL,LLC	美国	美国	商贸业	51.00		权益法
② 联营企业 天津亿纬华泰电源 有限公司	天津	天津	制造业	30.00		权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
惠州亿纬特来电新能源有限公司	惠州	惠州	制造业	10.00		权益法
沃太能源南通有限公司	南通	南通	制造业	12.50		权益法
天津易鼎丰动力科技有限公司	天津	天津	制造业	19.00		权益法

说明：

本公司将 ADV-TECH INTERNATIONAL,LLC 作为合营企业，具体详见附注七、1（1）说明

本公司持有惠州亿纬特来电新能源有限公司 10.00%股权，根据投资协议及相关约定，本公司向惠州亿纬特来电新能源有限公司董事会委派 1 名董事，故本公司对其具有重大影响。

本公司持有沃太能源南通有限公司 12.50%股权，根据投资协议及相关约定，本公司向沃太能源南通有限公司董事会委派 1 名董事，故本公司对其具有重大影响。

本公司持有天津易鼎丰动力科技有限公司 19.00%股权，根据投资协议及相关约定，本公司向天津易鼎丰动力科技有限公司董事会委派 1 名董事，故本公司对其具有重大影响。

（2）合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末数/本年发生额	年初数/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	3,439,681.86	3,720,532.93
下列各项按持股比例计算的合计数	-351,026.56	-2,407,075.66
净利润	-351,026.56	-2,407,075.66
其他综合收益		
综合收益总额	-351,026.56	-2,407,075.66
联营企业：		
投资账面价值合计	33,186,792.98	
下列各项按持股比例计算的合计数	-1,989,951.82	
净利润	-1,989,951.82	
其他综合收益		
综合收益总额	-1,989,951.82	

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动

资产、可供出售金融资产、应付账款、应付利息、应付票据、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，指定本集团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。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团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。本集团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集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团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集团的审计委员会。

本集团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任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）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集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团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。本集团已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 37.52%（2015 年：19.95%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 77.76%（2015 年：67.44%）。

（2）流动性风险

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

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

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2016 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币 178,450.36 万元（2015 年 12 月 31 日：人民币 30,350.30 万元）。

年末本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	年末数			合计
	一年以内	一年至三年以内	三年以上	
金融负债：				
短期借款	62,393.58			62,393.58
应付票据	27,464.44			27,464.44
应付账款	63,913.15			63,913.15
应付利息	118.35			118.35
其他应付款	464.51			464.51
其他流动负债（不含递延收益）	5,059.86			5,059.86
预计负债	9,029.71			9,029.71
长期借款		331.15	2,373.18	2,704.33
长期应付款			37,500.00	37,500.00
金融负债合计	168,443.60	331.15	39,873.18	208,647.93

年初本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	年初数
----	-----

	一年以内	一年至五年以内	三年以上	合计
金融负债				
短期借款	10,729.54			10,729.54
应付票据	11,395.45			11,395.45
应付账款	20,802.19			20,802.19
应付利息	41.16			41.16
其他应付款	2,354.04			2,354.04
其他流动负债（不含递延收益）	3,000.00			3,000.00
预计负债	2,250.84	10,000.00		12,250.84
金融负债合计	50,573.22	10,000.00		60,573.22

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。

（3）市场风险

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

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本集团持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	62,393.58	10,729.54

项目	本年数	上年数
一年内到期的非流动负债	5,059.86	
长期借款	2,704.33	
长期应付款	37,500.00	
预计负债	8,879.33	11,357.63
合计	116,537.10	22,087.17

对于资产负债表日持有的、使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本集团的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本集团主要业务以美元结算。因此，人民币兑美元汇率波动对集团的经营造成一定影响。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。由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。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，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，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、发行新股以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2016 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 52.27%（2015 年 12 月 31 日：28.71%）。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
-------	-----	------	----------	--------------	---------------

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

惠州亿纬控 股有限公 司	惠州市	投资管理与咨 询	1,000.00	42.18%	42.18%
--------------------	-----	-------------	----------	--------	--------

说明：刘金成、骆锦红各持有惠州亿纬控股有限公司（以下简称亿纬控股）50%股权。
 本公司最终控制方是刘金成、骆锦红夫妇，直接和间接合计持有本公司 47.96%股份。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
广东亿鼎新能源汽车有限公司（以下简称“亿鼎新能源”）	控股股东控制的公司
陈志平	重要子公司麦克韦尔的主要股东（持有33.84%股权）并兼任其总经理及董事
董事、监事、高管	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
亿鼎新能源	采购商品	1,099,145.30	

②出售商品

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
亿鼎新能源	销售商品	1,392,926.50	123,453.00

（3）关联租赁情况

公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益

亿鼎新能源	房屋租赁	22,702.70
-------	------	-----------

(4) 关联担保情况

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司最终控制方刘金成、骆锦红为本公司借款 14,460,978.73 元提供保证担保。

(5) 本年无关联方资金拆借情况

(6) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
亿纬控股	销售设备	3,092,600.00	
亿纬控股	转让亿纬电子 60% 股权		500,000.00

(7) 关键管理人员薪酬

本公司本年关键管理人员为 16 人，上年关键管理人员为 12 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	4,095,000.00 元	2,686,600.00 元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	年末数		年初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	亿鼎新能源	1,623,544.00	99,821.50		

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	年末数	年初数
应付账款	亿鼎新能源	598,000.00	
其他应付款	亿鼎新能源	345,078.48	246,010.00
其他应付款	陈志平		14,000,000.00

十、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本年授予的各项权益工具总额	无
公司本年行权的各项权益工具总额	142,599.00 股
公司本年失效的各项权益工具总额	无

公司年末发行在外的股份期权行权价格的 范围和合同剩余期限	无
公司年末其他权益工具行权价格的范围和 合同剩余期限	无

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	经 2014 年 4 月 4 日公司第三届董事会第六次会议审议通过的《关于调整股票期权数量及行权价格的议案》，对首次授予的股票期权数量和行权价格及预留期权授予的数量和行权价格进行调整：公司股票期权已授予尚未行权的数量由 1,777,375 份调整为 3,554,750 份
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的 累计金额	7,000,161.16 元
本年以权益结算的股份支付确认的费用 总额	无

3、股份支付的修改、终止情况

股份支付的修改情况	无
股份支付的终止情况	无

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	年末数	年初数
对外投资承诺		
其中：以人民币出资的对外投资	313,500,000.00	74,100,000.00
其中：以美元出资的对外投资	520,000.00	

本公司与青岛特锐德汽车充电有限公司于 2014 年 11 月 6 日签订了《合资经营协议书》，一致同意成立惠州亿纬特来电新能源有限公司，本公司以自有资金出资 4,900 万元人民币，占该合资公司 49% 的股份。本年度本公司转让惠州亿纬特来电新能源有限公司 39% 股权后，仅持有其 10% 的股权，截止年末本公司已出资 100 万元人民币，尚有 900 万元人民币未出资。

本公司与华泰汽车集团有限公司、华信超越控股有限公司、珠海市源盛通达投资有限

公司于 2016 年 3 月 22 日签订了《发起人出资协议书》拟设立合资公司，该公司注册资本为 20 亿元人民币，本公司以自有资金出资 1.2 亿元人民币，占该合资公司 6% 的股份，截止年末尚未出资。

亿纬国际于 2016 年 6 月 6 日与 Adv Technology Incorporated 签订的合作协议拟出资 102 万美元取得 ADV-TECH INTERNATIONAL,LLC 51% 的股权，截止年末已通过亿纬亚洲出资 50 万美元，尚有 52 万美元未出资。

本公司 2016 年 10 月 19 日与天津易鼎丰动力科技有限公司、赵春明、周能辉、李磊、天津易众腾企业管理服务中心（有限合伙）签订了《关于天津易鼎丰动力科技有限公司之增资扩股协议》，本公司以自有资金向天津易鼎丰动力科技有限公司增资 1,900 万元人民币，截止年末已出资 1,000 万元人民币，尚有 900 万元人民币未出资。

本公司与华泰汽车集团（天津）有限公司于 2015 年 11 月 18 日签订了《华泰汽车集团（天津）有限公司与惠州亿纬锂能股份有限公司共同成立电池生产合资公司的协议》，该合资公司注册资本为 1 亿元人民币，本公司以自有资金出资 3,000 万元人民币，占该合资公司 30% 的股份，截止年末已出资 450 万元人民币，尚有 2,550 万元人民币未出资。

本公司与武汉孚安特科技有限公司及其全体股东、实际控制人于 2016 年 12 月 23 日签订了《武汉孚安特科技有限公司及其全体股东与惠州亿纬锂能股份有限公司之投资框架协议》。本公司拟以不高于人民币 15,000 万元的投后估值取得孚安特的全部股权。本次交易将分步进行，本公司拟增资取得孚安特 16.979% 的股权后，再购买孚安特其余全部股权。截止年末尚未出资。

（2）经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	年末数	年初数
资产负债表日后第 1 年	11,355,856.84	8,221,760.08
资产负债表日后第 2 年	6,360,824.00	6,724,930.44
资产负债表日后第 3 年	4,357,167.00	1,742,290.00
以后年度	6,939,339.00	
合 计	29,013,186.84	16,688,980.52

截至 2016 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
汕头市澄海区麒麟机电有限公司	本公司	买卖合同纠纷	汕头市中级人民法院	540 万元	一审判决，二审上诉受理中

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
LOJACK EQUIPMENT IRELAND LIMITED and LOJACK CORPORATION	本公司	供货协 议仲裁	香港国际仲 裁中心	——	详见表下说明

关于与 LOJACK EQUIPMENT IRELAND LIMITED and LOJACK CORPORATION（以下简称“LOJACK”、“对方”）的仲裁事项说明：

本公司生产长寿命的锂电池，LOJACK 生产汽车追踪系统。2008 年 4 月，LOJACK 寻求拟购买锂电池，经过样品测试和工厂考察，LOJACK 选定本公司为其锂电池供应商，并于 2009 年 5 月 18 日与本公司签订供货协议，2012 年 10 月 20 日，双方签订了第二份供货协议。从 2009 年 6 月到 2014 年 4 月，本公司共向 LOJACK 提供了货值约 1100 万美元的产品。2013 年 10 月 9 日，LOJACK 提出其产品在市场发生功能问题，经过几次会议和分析测试，双方没有就 LOJACK 产品质量问题原因达成一致。2014 年 10 月，LOJACK 发出仲裁通知。截至到目前本公司账面没有对 LOJACK 的应收账款。

关于仲裁事项的进展如下：

- ①2014 年 10 月 28 日本公司收到了 LOJCAK 的仲裁通知书；
- ②2015 年 5 月 15 日，本公司收到了 LOJCAK 的仲裁申请书；
- ③2015 年 5 月 15 日~2016 年 6 月 6 日，双方准备材料；
- ④仲裁庭就仲裁申请书在如下时点进行了听证会：

第一次 2016 年 6 月 6 日至 2016 年 6 月 24 日

第二次 2016 年 9 月 16 日至 2016 年 9 月 17 日

第三次 2017 年 1 月 9 日至 2017 年 1 月 10 日，

- ⑤2017 年 2 月 17 日，本公司最后一次向仲裁庭递交了材料，目前等待仲裁庭裁决。

预计仲裁庭会在未来的几个月内会做出裁决，但由于本案情可能会与 LOJACK 及其客户的仲裁相关联，LOJACK 其他仲裁的时间不确定，因而最终裁决时间存在一定的不确定性。

对于该仲裁案件，本公司委托北京市君合律师事务所进行法律咨询，委托金杜律师事务所应诉。截止财务报告批准报出日，双方已经完成了所有材料提交工作，但该案件仍未结案，具体案件结果仍需等待香港国际仲裁中心的判决。根据本公司与申请人提交的各项证据以及相关境外律师的意见，由于该仲裁事项正在审理中，其结果无法确认，无法估计其财务影响。

本公司实际控制人刘金成、骆锦红于 2015 年 1 月签署了书面承诺，承诺如因上表供货协议仲裁最终导致公司遭受任何经济损失，刘金成、骆锦红将就公司实际遭受的经济损失承担连带赔偿责任。

（2）为子公司提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

① 截至 2016 年 12 月 31 日，本公司为下列单位借款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限
子公司			
湖北金泉	信用担保	184,407,752.02	1 年
湖北金泉	信用担保	70,000,000.00	4 年
湖北金泉	信用担保	105,000,000.00	12 年

截至 2016 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数
重要的对外投资	对子公司武汉孚安特科技有限公司出资	增加长期股权投资 2,546.9 万元
重要借款	收到控股股东亿纬控股的借款	增加长期应付款 4 亿元

说明：

（1）亿纬控股对本公司的贷款的借款利率不超过中国人民银行同期贷款基准利率，到期一次还本付息。借款期限为 2017 年 1 月 25 日至 2020 年 1 月 24 日。

（2）亿纬控股已获得深圳证券交易所深证函【2016】823 号的《关于惠州亿纬控股有限公司 2016 年非公开发行可交换债券符合深交所转让条件的无异议函》，已发行规模不超过人民币 8 亿元的可交换债券，债券期限为 1 年。同时，亿纬控股将其持有的本公司 40,000,000 股无限售流通股登记在“亿纬控股-国泰君安证券-17 亿纬 E1 担保及信托财产专户”，受托管理人为国泰君安，股份信托登记期限为本期可交换公司债券存续期，本次拟信托登记股份占亿纬控股持有公司股份总数的 22.20%，占公司总股本的 9.37%。

（3）截止本报告日，亿纬控股累计质押股份 58,800,000 股，占其持有本公司股份总数的 32.64%，占本公司总股本的 13.77%。

2、资产负债表日后利润分配情况说明

本公司于 2017 年 2 月 25 日召开的第四届董事会第四次会议审议通过了 2016 年度利润分配预案：拟以本公司 2016 年 12 月 31 日经中登公司登记的总股本 427,104,310 股为基数，每 10 股派发现金股利人民币 1.20 元（含税），共 51,252,517.20 元。同时，以未分配利润向全体股东每 10 股送 10 股，该预案尚待股东大会审议通过。

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	金额	比例%	年末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
账龄组合	752,460,956.70	94.72	42,483,763.35	5.65	709,977,193.35
组合小计	794,415,931.38	100.00	42,483,763.35	5.35	751,932,168.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	794,415,931.38	100.00	42,483,763.35	5.35	751,932,168.03

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	年初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合	38,674,290.03	9.82			38,674,290.03
账龄组合	355,108,714.23	90.18	20,074,937.48	5.65	335,033,776.75
组合小计	393,783,004.26	100.00	20,074,937.48	5.10	373,708,066.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	393,783,004.26	100.00	20,074,937.48	5.10	373,708,066.78

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内					
其中：6个月以内	692,993,356.35	92.10	34,649,667.82	5.00	658,343,688.53
7-12个月	53,341,508.16	7.09	5,334,150.82	10.00	48,007,357.34
1年以内小计	746,334,864.51	99.19	39,983,818.64	5.36	706,351,045.87
1至2年	2,714,696.49	0.35	542,939.30	20.00	2,171,757.19
2至3年	2,908,780.58	0.39	1,454,390.29	50.00	1,454,390.29
3年以上	502,615.12	0.07	502,615.12	100.00	

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	金额	比例%	年末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
合计	752,460,956.70	100.00	42,483,763.35	5.65	709,977,193.35

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）：

账龄	金额	比例%	年初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内					
其中：6 个月以内	338,187,447.20	95.23	16,909,372.36	5.00	321,278,074.84
7-12 个月	9,110,939.40	2.57	911,093.94	10.00	8,199,845.46
1 年以内小计	347,298,386.60	97.80	17,820,466.30	5.13	329,477,920.30
1 至 2 年	6,435,535.18	1.81	1,287,107.04	20.00	5,148,428.14
2 至 3 年	814,856.62	0.23	407,428.31	50.00	407,428.31
3 年以上	559,935.83	0.16	559,935.83	100.00	
合计	355,108,714.23	100.00	20,074,937.48	5.65	335,033,776.75

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 23,015,729.23 元。

（3）本年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	606,903.36

（4）按欠款方归集的应收账款年末余额前五名单位情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 330,931,670.64 元，占应收账款年末余额合计数的比例 41.66%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 16,285,926.40 元。

2、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	年末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：关联方组合	72,633,443.47	82.26			72,633,443.47

惠州亿纬锂能股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	金额	比例%	年末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
政府行政部门款项	9,158,329.53	10.37			9,158,329.53
账龄组合	6,507,101.78	7.37	923,211.85	14.19	5,583,889.93
组合小计	88,298,874.78	100.00	923,211.85	1.05	87,375,662.93
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款					
合计	88,298,874.78	100.00	923,211.85	1.05	87,375,662.93

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	年初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其 他应收款					
其中：关联方组合	27,065,299.82	78.22			27,065,299.82
政府行政部门款项	1,735,926.95	5.02			1,735,926.95
账龄组合	5,801,465.72	16.77	539,946.14	9.31	5,261,519.58
组合小计	34,602,692.49	100.00	539,946.14	1.56	34,062,746.35
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款					
合计	34,602,692.49	100.00	539,946.14	1.56	34,062,746.35

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	金额	比例%	年末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内					
其中：6 个月 以内	4,410,094.28	67.77	220,504.71	5.00	4,189,589.57
7-12 个月	334,933.99	5.15	33,493.40	10.00	301,440.59
1 年以内小计	4,745,028.27	72.92	253,998.11	5.35	4,491,030.16
1 至 2 年	706,076.74	10.85	141,215.35	20.00	564,861.39
2 至 3 年	1,055,996.77	16.23	527,998.39	50.00	527,998.38
合计	6,507,101.78	100.00	923,211.85	14.19	5,583,889.93

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）：

账龄	年初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内					
其中：6 个月以内	3,867,343.04	66.66	193,367.15	5.00	3,673,975.89
7-12 个月	402,455.50	6.94	40,245.55	10.00	362,209.95
1 年以内小计	4,269,798.54	73.60	233,612.70	5.47	4,036,185.84
1 至 2 年	1,531,667.18	26.40	306,333.44	20.00	1,225,333.74
合计	5,801,465.72	100.00	539,946.14	9.31	5,261,519.58

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 383,265.71 元。

（3）本年无实际核销的其他应收款情况

（4）按欠款方归集的其他应收款年末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
亿纬亚洲公司	关联方往来款	40,790,454.05	2 年以内	46.20	
惠州金源精密自动化设备有限公司	关联方往来款	16,859,318.18	6 个月以内	19.09	
广东亿纬赛恩斯新能源系统有限公司	关联方往来款	10,521,987.38	6 个月以内	11.92	
深圳市摩尔兄弟营销有限公司	关联方往来款	4,456,035.86	2 年以内	5.05	
惠州仲恺高新技术产 业开发区住房和城乡 规划建设局	押金保证金	3,633,958.00	6 个月以内	4.12	
合计		76,261,753.47		86.38	

3、长期股权投资

项目	年末数			年初数		
	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	688,595,417.82	44,059,174.81	644,536,243.01	578,595,417.82	44,059,174.81	534,536,243.01

惠州亿纬锂能股份有限公司
财务报表附注
2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资				3,720,532.93		3,720,532.93
对联营企业投资	33,186,792.98		33,186,792.98			
合计	721,782,210.80	44,059,174.81	677,723,035.99	582,315,950.75	44,059,174.81	538,256,775.94

（1）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
金源自动化	3,000,000.00			3,000,000.00		
亿纬赛恩斯	47,000,000.00			47,000,000.00		
湖北金泉	120,000,000.00	110,000,000.00		230,000,000.00		
亿纬亚洲	7,910.60			7,910.60		
麦克韦尔	404,335,238.71			404,335,238.71		44,059,174.81
摩尔兄弟	4,252,268.51			4,252,268.51		
合计	578,595,417.82	110,000,000.00		688,595,417.82		44,059,174.81

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动					减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他减少	计提减值准备	
①联营企业							
天津华泰亿纬电源有限公司		4,500,000.00		-1,912,936.25		2,587,063.75	
惠州亿纬特来电新能源有限公司		676,744.80		-248,225.01		428,519.79	
沃太能源南通有限公司		20,000,000.00		-129,312.10		19,870,687.90	
天津易鼎丰动力科技有限公司		10,000,000.00		300,521.54		10,300,521.54	
小计		35,176,744.80		-1,989,951.82		33,186,792.98	
②合营企业							
惠州亿纬特来电新能源有限公司	3,720,532.93		2,639,304.71	-404,483.42	676,744.80		
合计	3,720,532.93	35,176,744.80	2,639,304.71	-2,394,435.24	676,744.80	33,186,792.98	

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,857,591,071.34	1,411,805,265.04	1,020,691,806.49	732,546,477.43

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,394,435.24	-1,179,467.07
处置长期股权投资产生的投资收益	1,260,695.29	-11,500,000.00
子公司利润分配	2,014,020.00	
其他	1,176,994.51	
合计	2,057,274.56	-12,679,467.07

说明：其他系理财产品投资收益。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益	195,255.48	
计入当期损益的政府补助（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）	9,755,026.89	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	9,702,903.04	业绩补偿收入
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	120,339.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,176,994.51	理财产品投资收益 1,176,994.51元
非经常性损益总额	20,950,518.93	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,723,904.82	
非经常性损益净额	19,226,614.11	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,224,554.76	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	18,002,059.35	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		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	13.88	0.59	

惠州亿纬锂能股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.89	0.55	

惠州亿纬锂能股份有限公司

2017 年 2 月 25 日