

国轩高科股份有限公司

2023 年半年度财务报告



国轩高科
GOTION HIGH-TECH

2023 年 8 月

2023 年半年度财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：国轩高科股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	16,602,719,139.38	14,122,371,543.66
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	3,960,799,276.24	3,514,006,212.53
衍生金融资产		
应收票据	33,096,000.00	94,321,000.00
应收账款	12,569,619,758.88	8,642,345,823.74
应收款项融资	662,261,484.29	731,403,441.49
预付款项	451,293,976.93	517,497,410.29
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	296,394,371.57	285,857,879.41
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	6,520,512,772.19	7,584,033,662.25
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	83,289,328.16	103,648,896.04
其他流动资产	2,112,763,759.23	1,891,378,028.14
流动资产合计	43,292,749,866.87	37,486,863,897.55
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资	5,058,060.00	4,875,220.00
长期应收款	9,110,443.63	9,110,443.63
长期股权投资	1,563,786,513.19	1,085,613,368.72
其他权益工具投资	510,468,495.43	510,468,495.43
其他非流动金融资产	1,082,456,284.19	1,000,000,000.00
投资性房地产		
固定资产	16,799,613,136.02	11,785,279,959.06
在建工程	12,584,412,072.81	11,669,257,989.53
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	60,303,176.59	52,798,126.55
无形资产	3,099,640,774.32	2,902,902,087.53
开发支出	858,400,867.45	620,378,001.34
商誉	515,165,814.39	512,038,244.65
长期待摊费用	97,802,129.39	101,405,214.69
递延所得税资产	902,771,687.76	795,565,257.24
其他非流动资产	2,028,263,964.78	4,090,808,960.74
非流动资产合计	40,117,253,419.95	35,140,501,369.11
资产总计	83,410,003,286.82	72,627,365,266.66
流动负债：		
短期借款	11,468,690,191.25	10,820,704,180.47
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	9,304,436,453.92	5,515,753,934.77
应付账款	13,795,965,261.98	11,814,791,449.62
预收款项		
合同负债	448,579,735.96	603,577,134.25
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	217,298,962.80	326,141,584.15
应交税费	210,180,384.81	356,949,077.68
其他应付款	926,241,845.33	930,833,382.04
其中：应付利息		
应付股利	2,033,891.80	2,033,891.80
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	2,409,440,712.09	3,633,466,234.89
其他流动负债	54,808,057.04	366,860,818.60
流动负债合计	38,835,641,605.18	34,369,077,796.47
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	15,508,820,033.74	10,688,953,878.75
应付债券	345,704,375.45	394,159,870.29
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	227,640,607.51	163,978,672.33
长期应付款	2,611,501,194.10	1,822,657,855.39
长期应付职工薪酬		
预计负债	424,780,601.05	385,641,072.27
递延收益	182,131,091.36	186,513,101.09
递延所得税负债	164,196,222.48	118,608,811.42
其他非流动负债		
非流动负债合计	19,464,774,125.69	13,760,513,261.54
负债合计	58,300,415,730.87	48,129,591,058.01
所有者权益：		
股本	1,778,874,835.00	1,778,874,835.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	18,461,839,893.71	18,191,023,725.17
减：库存股	364,618,290.83	404,574,459.45
其他综合收益	223,881,621.64	209,751,958.34
专项储备	50,316.99	2,809,129.24
盈余公积	188,051,476.38	188,051,476.38
一般风险准备		
未分配利润	3,755,391,743.60	3,546,316,521.53
归属于母公司所有者权益合计	24,043,471,596.49	23,512,253,186.21
少数股东权益	1,066,115,959.46	985,521,022.44
所有者权益合计	25,109,587,555.95	24,497,774,208.65
负债和所有者权益总计	83,410,003,286.82	72,627,365,266.66

法定代表人：李缜 主管会计工作负责人：张一飞 会计机构负责人：赵华

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	2,401,419,851.11	2,281,527,315.85
交易性金融资产	189,740,970.98	157,713,521.76
衍生金融资产		
应收票据		

应收账款	126,221,510.15	12,760,231.61
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	4,116,642,555.46	4,432,206,570.74
其中：应收利息		
应收股利	110,000,000.00	110,000,000.00
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	5,691,118.92	656,362.84
流动资产合计	6,839,716,006.62	6,884,864,002.80
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	16,346,388,186.06	16,357,532,579.84
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	12,722,382.71	37,964,314.35
其他非流动资产		
非流动资产合计	16,359,110,568.77	16,395,496,894.19
资产总计	23,198,826,575.39	23,280,360,896.99
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	92,779,529.72	
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	5,337,215.83	13,623,729.10

应交税费	15,810,233.29	1,187,630.41
其他应付款	860,351,584.02	607,372,651.88
其中：应付利息		
应付股利	2,033,891.80	2,033,891.80
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	101,533,333.33	621,918,862.53
其他流动负债		
流动负债合计	1,075,811,896.19	1,244,102,873.92
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	345,704,375.45	394,159,870.29
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	506,862.31	
其他非流动负债		
非流动负债合计	346,211,237.76	394,159,870.29
负债合计	1,422,023,133.95	1,638,262,744.21
所有者权益：		
股本	1,778,874,835.00	1,778,874,835.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	20,048,857,420.42	20,018,624,007.18
减：库存股	305,618,290.83	345,574,459.45
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	94,938,299.66	94,938,299.66
未分配利润	159,751,177.19	95,235,470.39
所有者权益合计	21,776,803,441.44	21,642,098,152.78
负债和所有者权益总计	23,198,826,575.39	23,280,360,896.99

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	15,238,815,021.58	8,637,866,501.32
其中：营业收入	15,238,815,021.58	8,637,866,501.32
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	15,004,001,034.29	8,853,432,866.48

其中：营业成本	12,899,601,817.37	7,391,913,307.02
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	85,607,180.10	57,060,143.54
销售费用	326,801,740.18	124,426,730.94
管理费用	798,207,203.40	573,523,055.47
研发费用	904,443,792.36	510,632,637.33
财务费用	-10,660,699.12	195,876,992.18
其中：利息费用	497,235,691.83	224,771,205.04
利息收入	139,543,763.18	72,013,419.75
加：其他收益	87,495,235.84	308,706,230.28
投资收益（损失以“－”号填列）	78,014,647.83	29,588,497.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	54,439,537.74	29,585,718.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	132,767,406.45	-10,159,418.65
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-231,689,204.09	-28,994,706.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-85,959,501.25	-39,671,354.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6,031,053.65	9,491,424.53
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	221,473,625.72	53,394,307.32
加：营业外收入	8,132,344.55	8,138,037.66
减：营业外支出	20,912,022.49	5,621,194.32
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	208,693,947.78	55,911,150.66
减：所得税费用	-32,253,959.58	-21,543,763.55
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	240,947,907.36	77,454,914.21
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	240,947,907.36	77,454,914.21
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	209,075,222.07	64,579,708.49

(净亏损以“-”号填列)		
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	31,872,685.29	12,875,205.72
六、其他综合收益的税后净额	16,201,017.70	-28,724,161.86
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	14,129,663.30	-28,724,161.86
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	1,904,529.18	-23,721,661.35
1.重新计量设定受益计划变动额	1,904,529.18	
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		-23,721,661.35
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	12,225,134.12	-5,002,500.51
1.权益法下可转损益的其他综合收益	87,310.55	
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	12,137,823.57	-5,002,500.51
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	2,071,354.40	
七、综合收益总额	257,148,925.06	48,730,752.35
归属于母公司所有者的综合收益总额	223,204,885.37	35,855,546.63
归属于少数股东的综合收益总额	33,944,039.69	12,875,205.72
八、每股收益:		
(一)基本每股收益	0.12	0.04
(二)稀释每股收益	0.12	0.04

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：李缙 主管会计工作负责人：张一飞 会计机构负责人：赵华

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	4,820,753.49	0.00
减：营业成本	4,402.80	0.00
税金及附加	3,261,089.92	146,163.22
销售费用		
管理费用	97,131,416.06	55,226,697.04
研发费用		
财务费用	-210,329,180.25	-9,445,501.47
其中：利息费用	10,813,687.54	

利息收入	40,585,051.90	9,631,875.35
加：其他收益	103,081.34	200,000.00
投资收益（损失以“－”号填列）	-11,144,393.78	-20,958,282.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-11,144,393.78	-20,958,282.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	2,027,449.22	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	40,907.61	-344,249.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	105,780,069.35	-67,029,890.89
加：营业外收入		12,175.48
减：营业外支出		134.96
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	105,780,069.35	-67,017,850.37
减：所得税费用	41,264,362.55	-9,405,274.56
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	64,515,706.80	-57,612,575.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	64,515,706.80	-57,612,575.81
（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	64,515,706.80	-57,612,575.81
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	10,116,884,729.29	5,038,585,029.23
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	472,951,707.07	399,107,656.53
收到其他与经营活动有关的现金	309,819,724.14	580,226,356.51
经营活动现金流入小计	10,899,656,160.50	6,017,919,042.27
购买商品、接受劳务支付的现金	7,845,612,703.01	3,888,060,029.01
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		
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	1,579,060,072.65	981,865,390.22
支付的各项税费	419,150,669.53	333,938,737.14
支付其他与经营活动有关的现金	890,840,659.10	722,490,225.38
经营活动现金流出小计	10,734,664,104.29	5,926,354,381.75
经营活动产生的现金流量净额	164,992,056.21	91,564,660.52
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,300,295,238.39	
取得投资收益收到的现金	18,423,292.79	16,706,163.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	26,242,170.00	20,221,126.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,800,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	2,344,960,701.18	38,727,289.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,104,881,058.36	5,592,091,142.95
投资支付的现金	3,036,996,869.62	201,071,934.12
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		488,059,905.50

支付其他与投资活动有关的现金	7,619,053.20	45,799,944.59
投资活动现金流出小计	6,149,496,981.18	6,327,022,927.16
投资活动产生的现金流量净额	-3,804,536,280.00	-6,288,295,637.29
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		229,200,000.00
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	11,428,883,525.41	9,273,441,697.11
收到其他与筹资活动有关的现金	822,257,326.84	238,338,173.12
筹资活动现金流入小计	12,251,140,852.25	9,740,979,870.23
偿还债务支付的现金	4,843,238,246.22	2,769,639,930.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	637,224,575.58	486,097,091.48
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	1,023,045,570.25	349,606,110.30
筹资活动现金流出小计	6,503,508,392.05	3,605,343,132.45
筹资活动产生的现金流量净额	5,747,632,460.20	6,135,636,737.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	262,465,789.94	88,261,775.41
五、现金及现金等价物净增加额	2,370,554,026.35	27,167,536.42
加：期初现金及现金等价物余额	11,242,032,512.47	9,439,103,239.24
六、期末现金及现金等价物余额	13,612,586,538.82	9,466,270,775.66

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	100,286,522.88	6,315,285.39
收到的税费返还		9,644,845.42
收到其他与经营活动有关的现金	41,628,526.12	11,800,474.09
经营活动现金流入小计	141,915,049.00	27,760,604.90
购买商品、接受劳务支付的现金	100,000,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金	40,882,049.00	2,121,968.27
支付的各项税费	13,428,311.79	40,512.67
支付其他与经营活动有关的现金	22,916,925.84	11,880,411.40
经营活动现金流出小计	177,227,286.63	14,042,892.34
经营活动产生的现金流量净额	-35,312,237.63	13,717,712.56
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		
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		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金	30,000,000.00	796,677,146.23
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	30,000,000.00	796,677,146.23

投资活动产生的现金流量净额	-30,000,000.00	-796,677,146.23
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	707,095,555.55	1,170,765,587.26
筹资活动现金流入小计	707,095,555.55	1,170,765,587.26
偿还债务支付的现金	550,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	42,555,555.55	198,970,676.17
支付其他与筹资活动有关的现金	15,433,029.33	7,477,340,309.32
筹资活动现金流出小计	607,988,584.88	7,676,310,985.49
筹资活动产生的现金流量净额	99,106,970.67	-6,505,545,398.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	86,101,493.84	
五、现金及现金等价物净增加额	119,896,226.88	-7,288,504,831.90
加：期初现金及现金等价物余额	2,281,523,624.23	7,301,833,532.46
六、期末现金及现金等价物余额	2,401,419,851.11	13,328,700.56

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,778,874,835.00				18,191,023,725.17	404,574,459.45	209,751,958.34	2,809,129.24	188,051,476.38		3,546,316,521.53		23,512,253,186.21	985,521,022.44	24,497,774,208.65
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,778,874,835.00				18,191,023,725.17	404,574,459.45	209,751,958.34	2,809,129.24	188,051,476.38		3,546,316,521.53		23,512,253,186.21	985,521,022.44	24,497,774,208.65
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填					270,816,168.54	-39,956.1	14,129,663.3	-2,758,812.25			209,075,222.07		531,218,410.28	80,594,937.02	611,813,347.30

列)						2									
(一) 综合收益总额							14,129,663.30				209,075,222.07		223,204,885.37	33,944,039.69	257,148,925.06
(二) 所有者投入和减少资本				270,816,168.54		-39,956,168.62							310,772,337.16	46,650,897.33	357,423,234.49
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额				270,250,923.22		-39,956,168.62							310,207,091.84	3,594,234.63	313,801,326.47
4. 其他				565,245.33									565,245.33	43,056,662.70	43,621,908.03
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
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															
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								1,460,048.57					1,460,048.57	1,460,048.57	
1. 本期提取								389,656.38					389,656.38	389,656.38	
2. 本期使用								-1,070,392.18					-1,070,392.18	-1,070,392.18	
(六) 其他								-4,218,860.82					-4,218,860.82	-4,218,860.82	
四、本期末余额	1,778,874,835.00				18,461,839,893.71	364,618,290.83	223,881,621.64	50,316,909.38	188,051,476.38		3,755,391,743.60		24,043,471,964.9	1,066,115,959.46	25,109,587,555.95

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	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	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	1,664,707,835.00				13,194,367,010.80	139,123,513.00	495,912,480.89		178,338,303.05		3,383,520,937.01		18,777,230,537.5	596,677,727.66	19,374,007,814.1
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,664,707,835.00				13,194,367,010.80	139,123,513.00	495,912,480.89		178,338,303.05		3,383,520,937.01		18,777,230,537.5	596,677,727.66	19,374,007,814.1
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填					189,460,129.63	84,740,408.0	-28,724,161.8	3,172,279.38			-101,890,967.		-22,723,161.3	322,264,363.41	299,541,202.08

列)							6				68		3		
(一) 综合收益总额							- 28,7 24,1 61.8 6				64,5 79,7 08.4 9		35,8 55,5 46.6 3	322, 264, 363. 41	358, 119, 910. 04
(二) 所有者投入和减少资本					189, 460, 129. 63	84,7 40,4 40.8 0		3,17 2,27 9.38					107, 891, 968. 21		107, 891, 968. 21
1. 所有者投入的普通股					19,8 98,8 93.0 0								19,8 98,8 93.0 0		19,8 98,8 93.0 0
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					143, 108, 792. 94								143, 108, 792. 94		143, 108, 792. 94
4. 其他					26,4 52,4 43.6 9	84,7 40,4 40.8 0		3,17 2,27 9.38					- 55,1 15,7 17.7 3		- 55,1 15,7 17.7 3
(三) 利润分配											- 166, 470, 676. 17		- 166, 470, 676. 17		- 166, 470, 676. 17
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配											- 166, 470, 676. 17		- 166, 470, 676. 17		- 166, 470, 676. 17
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、本期期末余额	1,664,707.83				13,383,827.14	223,863,953.80	467,188,319.03	3,172,279.38	178,338,303.05		3,281,629.96		18,754,999.82	918,942,091.07	19,673,941,983.49

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											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	未分配利润	其他		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,778,874.835.00				20,018,624,007.18	345,574,459.45			94,938,299.66	95,235,470.39			21,642,098,152.78
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,778,874.835.00				20,018,624,007.18	345,574,459.45			94,938,299.66	95,235,470.39			21,642,098,152.78
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					30,233,413.24	-39,956,168.62				64,515,706.80			134,705,288.66
(一) 综合收益总额										64,515,706.80			64,515,706.80
(二) 所有					30,23	-							70,18

者投入和减少资本					3,413.24	39,956,168.62						9,581.86
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					29,095,828.54	-39,956,168.62						69,051,997.16
4. 其他					1,137,584.70							1,137,584.70
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 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、本期期末	1,778,				20,04	305,6			94,93	159,7		21,77

末余额	874,835.00				8,857,420.42	18,290.83			8,299.66	51,177.19		6,803,441.44
-----	------------	--	--	--	--------------	-----------	--	--	----------	-----------	--	--------------

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,664,707,835.00				15,530,081,961.02	80,123,513.00			85,225,126.33	174,287,586.60		17,374,178,995.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,664,707,835.00				15,530,081,961.02	80,123,513.00			85,225,126.33	174,287,586.60		17,374,178,995.95
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					47,171,702.24	84,740,440.80				-224,083,251.98		-261,651,990.54
（一）综合收益总额										-224,083,251.98		-224,083,251.98
（二）所有者投入和减少资本					47,171,702.24	84,740,440.80						-37,568,738.56
1. 所有者投入的普通股					47,171,702.24	84,740,440.80						-37,568,738.56
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈												

余公积												
2. 对所有 者（或股 东）的分配												
3. 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、本期期 末余额	1,664, 707.8 35.00				15,57 7,253, 663.2 6	164,8 63,95 3.80			85,22 5,126. 33	- 49,79 5,665. 38		17,11 2,527, 005.4 1

三、公司基本情况

国轩高科股份有限公司（原名江苏东源电器集团股份有限公司，以下简称“本公司”、“公司”）系经江苏省人民政府《省政府关于同意变更设立江苏东源电器集团股份有限公司的批复》（苏政复[1998]30号）批准，由江苏东源集团有限公司改制设立的股份有限公司。经历次变更后，至 2018 年 12 月 31 日止公司注册资本及股本为人民币 113,665.0819 万元。

根据公司 2015 年度第五次临时股东大会审议通过的《关于公司〈限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、第七届董事会第二十二次会议、第七届董事会第二十三次会议和修改后的公司章程，公司对原沈强生、杭俊及张敏 3 人已获授但尚未解锁的限制性股票 23.4 万股进行回购注销；同时，因 2018 年度公司层面业绩考核要求未达标，同意对全体限制性股票激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 706.4086 万股进行回购注销。并减少注册资本共计人民币 7,298,086.00 元（减少资本公积

9,670.941314 万元），并于 2020 年 4 月 10 日完成了工商变更登记手续，变更后的注册资本及股本为人民币 112,935.2733 万元。

根据相关法律法规及《国轩高科股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》规定，自 2020 年 6 月 23 日起至 2020 年 8 月 28 日止，公司于 2019 年 12 月 17 日公开发行的 1,850 万张可转换公司债券（每张面值为人民币 100 元，债券简称“国轩转债”，债券代码“128086”）累计转股数量为 1,843.0632 万张，未转股债券 6.9368 万张。根据公司第八届董事会第六次会议和修改后的公司章程等规定，公司发行的“国轩转债”已经触发《募集说明书》中约定的有条件赎回条款，公司行使“国轩转债”有条件赎回权，按照面值加当期应计利息的价格赎回在赎回登记日收市后在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记在册的全部未转股的“国轩转债”。本次赎回完成后，公司注册资本和股本增加 15,119.1756 万元，由 112,935.2733 万元增加至 128,054.4489 万元（资本公积增加 135,984.482485 万元），并于 2021 年 3 月 11 日完成了工商变更登记手续，变更后的注册资本及股本为人民币 128,054.4489 万元。

根据公司 2020 年 5 月 28 日召开的第八届第四次董事会决议、2020 年 6 月 16 日召开的 2020 年第一次临时股东大会决议以及中国证券监督管理委员会《关于核准国轩高科股份有限公司非公开发行股票的回函》（证监许可[2021]1421 号）的核准，公司向特定投资者大众汽车（中国）投资有限公司发行 A 股普通股 38,416.3346 万股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格人民币 19.01 元，扣除与募集资金相关的发行费用后的净额为 723,085.508562 万元，其中计入股本 38,416.3346 万元，资本公积（资本溢价）684,669.173962 万元。经本次变更后，公司股本变更为 166,470.7835 万股，注册资本变更为 166,470.7835 万元。

根据公司 2022 年 5 月 6 日召开的第八届第十七次董事会决议、2022 年 5 月 24 日召开的 2021 年年度股东大会会议决议，以及中国证券监督管理委员会《关于核准国轩高科股份有限公司首次公开发行全球存托凭证（GDR）并在瑞士证券交易所上市的批复》（证监许可[2022]1610 号）的批复，核准公司向境外投资者发行一定数量的全球存托凭证（Global Depositary Receipts，以下简称“GDR”）。苏黎世时间 2022 年 7 月 28 日，公司成功发行 GDR 22,833,400 份（每份发行价格为 30.00 美元、每份 GDR 代表 5 股公司 A 股股票，所对应的 A 股基础股票数量为 11,416.70 万股）并在瑞士证券交易所上市。本次 GDR 发行共计募集资金 68,500.20 万美元（折合人民币 461,944.79874 万元），其中计入股本人民币 11,416.70 万元，剩余部分扣除发行费用后计入资本公积（资本溢价）。经本次变更后，公司股本变更为 177,887.4835 万股，注册资本变更为 177,887.4835 万元。

公司注册地址：安徽省合肥市包河区花园大道 566 号。法定代表人：李缜。

公司经营范围：建设工程施工（除核电站建设经营、民用机场建设）；建设工程设计（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：电池制造；电池销售；电池零配件销售；电池零配件生产；电子专用材料制造；电子专用材料研发；电子专用材料销售；电子元器件与机电组件设备制造；电力电子元器件制造；电力电子元器件销售；储能技术服务；合同能源管理；节能管理服务；新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用（不含危险废物经营）；资源再生利用技术研发；再生资源销售；再生资源回收（除生产性废旧金属）；充电桩销售；电动汽车充电基础设施运营；集中式快速充电站；机动车充电销售；新能源汽车换电设施销

售；新能源汽车电附件销售；智能输配电及控制设备销售；汽车零部件及配件制造；输配电及控制设备制造；配电开关控制设备制造；配电开关控制设备研发；机械电气设备制造；机械电气设备销售；电力行业高效节能技术研发；水上运输设备零配件销售；水上运输设备零配件制造；电力设施器材制造；变压器、整流器和电感器制造；电气设备修理；光伏设备及元器件制造；光伏设备及元器件销售；风力发电机组及零部件销售；风电场相关装备销售；新材料技术研发；技术进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；标准化服务；进出口代理；货物进出口；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；以自有资金从事投资活动；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“第十节附注九之 1.在子公司中的权益”；合并范围的变化情况详见“第十节附注八、合并范围的变更”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少 12 个月内具有持续经营能力。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中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与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的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（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1、公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2、合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3、公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4、企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①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；

②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。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1、公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等），于发生时计入当期损益。

2、公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3、公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

6、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

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

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；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的份额的，其余继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1、报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2、报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（一）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

- 1、合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2、合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3、其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、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，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1、外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2、资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

1、公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）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。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算或者采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2、公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

（1）公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

（2）在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3、公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、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。

（一）金融工具的分类

1、金融资产的分类

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，将金融资产分为以下三类：

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

2、金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）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）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1、金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2、金融工具的计量方法

（1）金融资产

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失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，计入当期损益。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被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，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(三) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

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

（五）金融资产和金融负债的抵销

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

1. 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
2. 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于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债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30 日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合 商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款组合 1 (应收货款信用风险组合) 应收账款组合 2 (应收合并范围内关联方款项)	对于划分为组合 1、组合 2 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他应收款组合 1 (应收押金、保证金、代垫款、往来款等信用风险组合) 其他应收款组合 2 (应收合并范围内关联方款项和因出口退税、销售等与政府部门形成的往来账款)	对于划分为组合 1、组合 2 的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

11、应收票据

详细明细见 10、金融工具

12、应收账款

详细明细见 10、金融工具

13、应收款项融资

详细明细见 10、金融工具

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详细明细见 10、金融工具

15、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

（二）发出存货的计价方法

存货发出采用加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1、存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）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。

（3）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2、存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（3）与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1、低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2、包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

16、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注 10 之（八）“金融资产减值”。

17、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 3.该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

（一）持有待售

1.持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2.持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3.持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(二) 终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

19、长期股权投资

(一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1.企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2.除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

(1) 通过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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，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情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司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。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1.采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资，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，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2.采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

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。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

21、固定资产

(1) 确认条件

(一) 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(二) 固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10—35 年	5%	2.71%-9.50%
机器设备	年限平均法	8—15 年	5%	6.33%-11.88%
运输设备	年限平均法	5—8 年	5%	11.88%-19.00%
电子设备及其他	年限平均法	3—8 年	5%	11.88%-31.67%

1. 已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

2. 资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

22、在建工程

(一) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

(二) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

23、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。

（二）借款费用的确认原则

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。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2.借款费用暂停资本化时间的确定

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且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在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后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分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实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；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可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司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。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

24、使用权资产

（一）使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；公司作为承租人发生的初始直接费用；公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。公司作为承租人按照：《企业会计准则第 13 号-或有事项》对拆除复原等成本进行确认与计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（二）使用权资产的折旧方法

公司采用直线法计提折旧。公司作为承租人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，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。

（三）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见第十节、附注五、27。

25、无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

（一）无形资产的初始计量

1、外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2、自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1、使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50		2.00
非专利技术	10		10.00
计算机软件	2—10		10.00-50.00
采矿权	预计可开采年限		

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2、使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1、来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2、合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3、按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（2）内部研究开发支出会计政策

（一）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1.研究阶段

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

2.开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

4.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（三）土地使用权的处理

1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3.购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

26、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面

价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

27、长期待摊费用

1. 长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

2. 长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

3. 长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

28、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。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

29、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，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

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1.企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

30、租赁负债

(一) 初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1.租赁付款额

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①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；②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；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2.折现率

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（二）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

- 1.实质固定付款额发生变动；
- 2.担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3.用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4.购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化；

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

31、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

32、股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(一) 授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

(二) 等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，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。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

(三) 可行权日之后的会计处理

1、对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2、对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

(四) 回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付

职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

33、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

（一）收入确认原则和计量方法

1.收入的确认

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。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2.收入的计量

合同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或服务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。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

1.销售商品

A.国内销售：由于商品销售的控制权在公司将商品发出且经客户验收时转移至客户，公司在将商品发出，并经客户验收后确认销售收入。

B.国外销售：公司国外销售，在商品发出，完成出口报关手续并取得报关单据后，确认销售收入。

2.技术服务

按技术服务合同条款完成相应的服务内容，并经客户确认无误后，收到价款或取得收取价款的证据时确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

34、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1.公司能够满足政府补助所附条件；

2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（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金额，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。

35、递延所得税资产/递延所得税负债

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1、公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2、递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（3）资产负债表日，公司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，减记的金额予以转回。

3、递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1、资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2、适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3、公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4、公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

36、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

37、其他重要的会计政策和会计估计

(一) 回购股份

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

(二) 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）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

38、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

调整情况说明

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	13%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%或适用相应国家或地区税率
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
房产税	房产余值或租金收入	1.2%、12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
国轩高科股份有限公司	25%
江苏东源电器集团股份有限公司	15%
苏州东源天利电器有限公司	25%
南通阿斯通电器制造有限公司	25%
南通国轩新能源科技有限公司	15%
合肥国轩高科动力能源有限公司	15%
南京国轩电池有限公司	15%
南京国轩新能源有限公司	15%
安徽国轩新能源汽车科技有限公司	25%
上海轩邑新能源发展有限公司	15%
合肥国轩电池材料有限公司	15%
国轩新能源（庐江）有限公司	25%
合肥国轩科宏新能源科技有限公司	25%
合肥国轩精密涂布材料有限责任公司	25%
合肥佳驰科技有限公司	25%
上海国轩新能源有限公司	25%
上海国轩新能源（合肥）储能科技有限公司	25%
青岛国轩电池有限公司	15%
唐山国轩电池有限公司	15%
合肥国轩电池有限公司	15%
柳州国轩电池有限公司	15%
桐城国轩新能源有限公司	25%

江苏国轩新能源科技有限公司	25%
肥东国轩新材料有限公司	25%
合肥国轩循环科技有限公司	25%
合肥国轩新材料科技有限公司	25%
内蒙古国轩零碳科技有限公司	25%
北京轩毅新能源有限公司	25%
合肥国轩电池科技有限公司	25%
合肥国轩电池技术有限公司	25%
天津恒天新能源汽车研究院有限公司	25%
天津国轩新能源科技有限公司	25%
合肥轩一投资管理有限公司	25%
金寨国轩新能源有限公司	25%
南京国轩电池研究院有限公司	未正式营业
滁州国轩新能源动力有限公司	未正式营业
合肥正仪检测科技有限公司	未正式营业
上海轩美远控新能源有限公司	未正式营业
江西国轩新能源科技有限公司	25%
宜春国轩电池有限公司	25%
宜春国轩锂业股份有限公司	25%
奉新国轩锂业有限公司	25%
宜丰国轩锂业有限公司	25%
江西纬宏锂业有限公司	25%
宜春科丰新材料有限公司	25%
江西合纵锂业科技有限公司	25%
江西锂星科技协同创新有限公司	25%
宜春国轩矿业有限责任公司	25%
宜丰县花锂矿业开发有限公司	25%
国轩（宜春）新材料有限公司	25%
宜春广轩新能源汽车运输有限公司	25%
江西华友矿业有限公司	25%
合肥国轩润辉新能源科技有限公司	未正式营业
合肥国轩宇能新能源科技有限公司	未正式营业
唐山轩腾国际贸易有限公司	未正式营业
桐城国轩电池技术有限公司	未正式营业
国轩高科（美国）有限公司	适用当地法律
国轩高科日本株式会社	适用当地法律
新加坡国轩有限公司	适用当地法律
印尼国轩新材料有限公司	适用当地法律
印尼国轩绿色能源应用有限公司	适用当地法律
国轩高科(香港)有限公司	适用当地法律
国轩高科（德国）有限公司	适用当地法律
德国国轩电池有限责任公司	适用当地法律
Gotion SG Materials Holding PTE LTD	适用当地法律
PT Gotion Indonesia Trading	适用当地法律

2、税收优惠

（1）子公司江苏东源电器集团股份有限公司于 2022 年 10 月 12 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202232000699 的《高新技术企业证书》，有效期三年。江苏东源电器集团股份有限公司自 2022 年 1 月 1 日开始将连续三年享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，对国家高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

（2）子公司南通国轩新能源科技有限公司于 2021 年 11 月 3 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202132002831 的《高新技术企业证书》，有效期三年。南通国轩新能源科技有限公

司自 2021 年 1 月 1 日开始将连续三年享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，对国家高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

(3) 子公司合肥国轩高科动力能源有限公司于 2020 年 10 月 30 日已通过高新技术企业复审，高新技术企业证书编号为 GR202034002742 的《高新技术企业证书》，有效期三年。合肥国轩高科动力能源有限公司自 2020 年 1 月 1 日开始将连续三年继续享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，对国家高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

(4) 子公司南京国轩电池有限公司于 2022 年 12 月 12 日通过高新技术企业复审，高新技术企业证书编号为 GR202232009581 的《高新技术企业证书》，有效期三年。南京国轩电池有限公司自 2022 年 1 月 1 日开始将连续三年享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，对国家高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

(5) 子公司南京国轩新能源有限公司于 2021 年 11 月 30 日通过高新技术企业复审，高新技术企业证书编号为 GR202132010140 的《高新技术企业证书》，有效期三年。南京国轩新能源有限自 2021 年 1 月 1 日开始将连续三年享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，对国家高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

(6) 子公司合肥国轩电池材料有限公司于 2020 年 10 月 30 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202034003724 的《高新技术企业证书》，有效期三年。合肥国轩电池材料有限公司自 2020 年 1 月 1 日开始将连续三年享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，对国家高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

(7) 子公司青岛国轩电池有限公司于 2020 年 12 月 1 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202037101533 的《高新技术企业证书》，有效期三年。青岛国轩电池有限公司自 2020 年 1 月 1 日开始将连续三年享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，对国家高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

(8) 子公司唐山国轩电池有限公司于 2022 年 11 月 22 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202213003074 的《高新技术企业证书》，有效期三年。唐山国轩电池有限公司自 2022 年 1 月 1 日开始将连续三年享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，对国家高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

(9) 子公司合肥国轩电池有限公司于 2020 年 8 月 17 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202034000742 的《高新技术企业证书》，有效期三年。合肥国轩电池有限公司自 2020 年 1 月 1 日开始将连续三年享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，对国家高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

(10) 子公司上海轩邑新能源发展有限公司于 2021 年 11 月 18 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202131003425 的《高新技术企业证书》，有效期三年。上海轩邑新能源发展有限公司自 2021 年 1 月 1 日开始将连续三年享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，对国家高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

(11) 子公司柳州国轩电池有限公司，根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），公司属于广西壮族自治区鼓励类产业（“汽车整车制造，专用汽车(不包括普通挂车、自卸车、罐式车、厢式车和仓栅式汽车)制造，关键汽车零部件及配件制造”）可享受企业所得税优惠，自 2021 年至 2030 年期间，按 15% 缴纳企业所得税。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,606.58	312,411.62
银行存款	14,755,232,243.64	12,188,582,519.17
其他货币资金	1,847,477,289.16	1,933,476,612.87
合计	16,602,719,139.38	14,122,371,543.66
其中：存放在境外的款项总额	2,820,704,182.57	3,052,143,782.07
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,990,132,600.57	2,880,339,031.19

其他说明

本期银行存款 14,755,232,243.64 元中因质押用于办理贷款或开具银行承兑汇票等存在使用限制金额 1,145,945,474.58 元，司法冻结金额 1,016,012.39 元；其他货币资金 1,847,477,289.16 元中 1,653,310,440.20 元系公司为开具银行承兑汇票存入的保证金、31,176,312.49 元系保理业务保证金、10,886,272.02 元系保函保证金、147,798,088.89 元系信用证保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,960,799,276.24	3,514,006,212.53
其中：		
结构性存款	1,921,036,129.58	1,929,757,162.62
中短理财产品	1,167,390,827.25	1,021,288,121.44
上市公司股权投资	512,305,726.68	449,668,340.54
非上市公司股权	311,504,696.76	64,730,691.96
信托产品-债权	48,561,895.97	48,561,895.97
其中：		
合计	3,960,799,276.24	3,514,006,212.53

其他说明

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	33,096,000.00	94,321,000.00
合计	33,096,000.00	94,321,000.00

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	48,000,000.00	100.00%	14,904,000.00	31.05%	33,096,000.00	117,712,000.00	100.00%	23,391,000.00	19.87%	94,321,000.00
其中：										
商业承兑汇票组合	48,000,000.00	100.00%	14,904,000.00	31.05%	33,096,000.00	117,712,000.00	100.00%	23,391,000.00	19.87%	94,321,000.00
合计	48,000,000.00	100.00%	14,904,000.00	31.05%	33,096,000.00	117,712,000.00	100.00%	23,391,000.00	19.87%	94,321,000.00

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票组合	48,000,000.00	14,904,000.00	31.05%
合计	48,000,000.00	14,904,000.00	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用 □不适用

(2) 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：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收票据坏账准备	23,391,000.00		8,487,000.00			14,904,000.00
合计	23,391,000.00		8,487,000.00			14,904,000.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	568,338,137.91	3.95%	458,412,529.04	80.66%	109,925,608.87	495,175,497.84	4.85%	400,045,877.06	80.79%	95,129,620.78
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	13,819,213,672.73	96.05%	1,359,519,522.72	9.84%	12,459,694,150.01	9,721,556,554.13	95.15%	1,174,340,351.17	12.08%	8,547,216,202.96
其中：										
组合 1	13,819,213,672.73	96.05%	1,359,519,522.72	9.84%	12,459,694,150.01	9,721,556,554.13	95.15%	1,174,340,351.17	12.08%	8,547,216,202.96
合计	14,387,551,810.64	100.00%	1,817,932,051.76	12.64%	12,569,619,758.88	10,216,732,051.97	100.00%	1,574,386,228.23	15.41%	8,642,345,823.74

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	171,592,593.00	120,114,815.10	70.00%	预计部分无法收回
客户二	94,471,070.10	94,471,070.10	100.00%	预计无法收回
客户三	61,063,450.52	61,063,450.52	100.00%	预计无法收回
客户四	56,017,737.12	28,008,868.56	50.00%	预计部分无法收回
客户五	34,618,053.72	34,618,053.72	100.00%	预计无法收回
客户六	31,874,992.66	31,874,992.66	100.00%	预计无法收回
客户七	23,732,766.34	16,612,936.44	70.00%	预计部分无法收回
客户八	22,844,266.80	15,990,986.76	70.00%	预计部分无法收回
客户九	17,280,097.20	8,640,048.60	50.00%	预计部分无法收回
客户十	13,078,525.49	6,539,262.74	50.00%	预计部分无法收回
其他	41,764,584.96	40,478,043.84	97.00%	预计部分无法收回
合计	568,338,137.91	458,412,529.04		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1	13,819,213,672.73	1,359,519,522.72	9.84%
合计	13,819,213,672.73	1,359,519,522.72	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	11,787,503,600.21
1 至 2 年	1,146,461,563.75
2 至 3 年	596,001,235.81
3 年以上	857,585,410.87
3 至 4 年	137,370,541.81
4 至 5 年	237,640,101.87
5 年以上	482,574,767.19
合计	14,387,551,810.64

（2）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：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	1,574,386,228.23	244,964,502.34		1,322,500.00	96,178.81	1,817,932,051.76
合计	1,574,386,228.23	244,964,502.34		1,322,500.00	96,178.81	1,817,932,051.76

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：不适用

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
核销的应收账款	1,322,500.00

其中重要的应收账款核销情况：不适用

应收账款核销说明：无

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	755,958,865.99	5.25%	38,045,904.57

客户二	738,565,598.82	5.13%	37,670,298.48
客户三	579,488,217.97	4.03%	28,974,410.90
客户四	571,004,642.10	3.97%	32,421,765.45
客户五	491,322,263.92	3.41%	24,566,113.20
合计	3,136,339,588.80	21.79%	

5、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	662,261,484.29	731,403,441.49
合计	662,261,484.29	731,403,441.49

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

(1) 期末公司已背书或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（元）	期末未终止确认金额（元）
银行承兑汇票	7,063,068,359.37	

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额（元）
银行承兑汇票	146,855,750.50

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	444,255,214.46	98.44%	508,753,614.68	98.31%
1 至 2 年	4,499,272.52	1.00%	5,177,536.17	1.00%
2 至 3 年	1,561,990.17	0.35%	2,585,245.66	0.50%
3 年以上	977,499.78	0.22%	981,013.78	0.19%
合计	451,293,976.93		517,497,410.29	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额(元)	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	200,000,000.00	44.32
第二名	37,268,806.69	8.26
第三名	19,874,435.94	4.40
第四名	14,234,441.28	3.15
第五名	12,012,752.65	2.66
合计	283,390,436.56	62.80

其他说明：

无。

7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	296,394,371.57	285,857,879.41
合计	296,394,371.57	285,857,879.41

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	62,402,877.82	41,027,571.82
备用金及借款	8,301,428.96	14,761,513.63
处置长期资产	136,867,401.40	155,104,637.00
其他待收款项	176,302,782.91	167,454,752.52
减：坏账准备	-87,480,119.52	-92,490,595.56
合计	296,394,371.57	285,857,879.41

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	34,588,837.96		57,901,757.60	92,490,595.56
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	4,788,298.25			4,788,298.25
其他变动	222,177.79			222,177.79
2023 年 6 月 30 日余额	29,578,361.92		57,901,757.60	87,480,119.52

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	167,524,768.27
1 至 2 年	102,343,462.99
2 至 3 年	49,330,465.79
3 年以上	64,675,794.04
3 至 4 年	54,928,532.07
4 至 5 年	5,267,047.52
5 年以上	4,480,214.45
合计	383,874,491.09

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	92,490,595.56		4,788,298.25		222,177.79	87,480,119.52
合计	92,490,595.56		4,788,298.25		222,177.79	87,480,119.52

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：不适用

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
第一名	资产处置款	51,880,000.00	1-2 年	13.51%	5,188,000.00
第二名	购买资产款	43,361,320.40	3-4 年	11.30%	21,680,660.20
第三名	处置长期资产	39,426,081.00	1-2 年	10.27%	3,942,608.10
第四名	其他待收款项	38,871,900.69	2-3 年	10.13%	27,210,330.48
第五名	保证金	19,200,000.00	1 年以内	5.00%	960,000.00
合计		192,739,302.09		50.21%	58,981,598.78

8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	1,912,161,927.43	15,374,172.50	1,896,787,754.93	2,624,716,145.00	25,071,495.84	2,599,644,649.16
在产品	985,104,871.23	8,150,852.32	976,954,018.91	831,113,012.16	10,611,641.75	820,501,370.41
库存商品	2,732,943,129.26	60,123,179.82	2,672,819,949.44	2,827,323,894.39	73,941,255.01	2,753,382,639.38
周转材料	57,573,641.73		57,573,641.73	1,634,349.78		1,634,349.78
发出商品	1,046,823,396.04	130,445,988.86	916,377,407.18	1,681,022,017.53	272,151,364.01	1,408,870,653.52
合计	6,734,606,965.69	214,094,193.50	6,520,512,772.19	7,965,809,418.86	381,775,756.61	7,584,033,662.25

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	25,071,495.84			9,697,323.34		15,374,172.50
在产品	10,611,641.75			2,460,789.43		8,150,852.32
库存商品	73,941,255.01	7,658,065.86		21,476,141.05		60,123,179.82
发出商品	272,151,364.01	78,301,435.39		220,006,810.54		130,445,988.86
合计	381,775,756.61	85,959,501.25		253,641,064.36		214,094,193.50

9、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	83,289,328.16	103,648,896.04
合计	83,289,328.16	103,648,896.04

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
其他说明：								

其他说明：

10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,052,226,417.49	1,869,087,947.23
预交税费	45,779,127.01	21,355,923.01
待摊费用	14,758,214.73	934,157.90
合计	2,112,763,759.23	1,891,378,028.14

其他说明：

11、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	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	备注
GRU ENERGY 可转债	4,875,220.00			5,058,060.00	4,567,430.00			
合计	4,875,220.00			5,058,060.00	4,567,430.00			

重要的其他债权投资：无

减值准备计提情况：不适用

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：无

12、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	9,589,940.66	479,497.03	9,110,443.63	9,589,940.66	479,497.03	9,110,443.63	
合计	9,589,940.66	479,497.03	9,110,443.63	9,589,940.66	479,497.03	9,110,443.63	

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	479,497.03			479,497.03
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
2023 年 6 月 30 日余额	479,497.03			479,497.03

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

13、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
V_G 高科能源解决方案有限公司	40,427,490.79	344,668,276.40								385,095,767.19	
小计	40,427,490.79	344,668,276.40								385,095,767.19	
二、联营企业											
合肥星源新能源材料有限公司	183,121,570.70			5,797,685.57						188,919,256.27	
中冶瑞木新能源科技有限公司	340,662,107.13			29,369,865.77	87,310.55					370,119,283.45	
北京福威斯油气技术有限公司											34,217,439.93
泰国新国轩有限公司		61,478,019.78		6,070.47						61,471,949.31	
江西云威新材料有限公司	129,438,218.38			30,258,836.11						159,697,054.49	
华北铝业新材料科技有限公司	116,880,872.63			8,293.79						116,889,166.42	
利通能源科技股份有限公司	1,833,369.57			112,015.04						1,945,384.61	
北京国轩福威斯光储充电技术有限公司											9,228,535.85
上海舞											1,926.5

洋船舶 科技有 限公司											53.35
铜陵安 轩达新 能源科 技有限 公司	16,182, 989.24	17,500, 000.00		43,305. 71						33,726, 294.95	
上海电 气国轩 新能源 科技有 限公司	185,350 ,210.81			- 10,433, 322.52						174,916 ,888.29	
安徽安 瓦新能 源科技 有限公 司	64,738, 972.87			- 711,071 .26						64,027, 901.61	
塔塔零 部件国 轩绿色 能源应 用有限 公司	6,977,5 66.60									6,977,5 66.60	
小计	1,045,1 85,877. 93	78,978, 019.78		54,439, 537.74	87,310. 55					1,178,6 90,746. 00	45,372, 529.13
合计	1,085,6 13,368. 72	423,646 ,296.18		54,439, 537.74	87,310. 55					1,563,7 86,513. 19	45,372, 529.13

其他说明

14、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
非上市企业股权投资	510,468,495.43	510,468,495.43
合计	510,468,495.43	510,468,495.43

分项披露本期非交易性权益工具投资：不适用

15、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
非上市企业股权投资	1,082,456,284.19	1,000,000,000.00
合计	1,082,456,284.19	1,000,000,000.00

其他说明：

16、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	16,772,455,885.85	11,761,398,349.72
固定资产清理	27,157,250.17	23,881,609.34
合计	16,799,613,136.02	11,785,279,959.06

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	6,246,590,779.30	8,222,917,976.02	138,511,458.66	624,045,091.31	15,232,065,305.29
2.本期增加金额	314,452,808.93	5,433,800,096.42	7,897,680.09	87,981,276.69	5,844,131,862.13
(1) 购置	132,614,633.82	255,283,243.31	7,759,192.38	65,032,164.55	460,689,234.06
(2) 在建工程转入	177,783,691.29	5,177,283,790.58	99,115.04	22,883,107.66	5,378,049,704.57
(3) 企业合并增加					
(4) 外币报表折算	4,054,483.82	1,233,062.53	39,372.67	66,004.48	5,392,923.50
3.本期减少金额	20,893,535.36	45,703,891.51	1,031,254.23	24,823,947.37	92,452,628.47
(1) 处置或报废	20,893,535.36	45,703,891.51	1,031,254.23	24,823,947.37	92,452,628.47
(2) 企业合并减少					
4.期末余额	6,540,150,052.87	13,611,014,180.93	145,377,884.52	687,202,420.63	20,983,744,538.95
二、累计折旧					
1.期初余额	599,702,136.82	2,482,432,460.77	60,599,485.82	313,474,372.16	3,456,208,455.57
2.本期增加金额	161,414,278.34	565,597,475.49	10,069,048.69	53,633,235.42	790,714,037.94
(1) 计提	161,214,674.64	565,053,848.81	9,969,922.72	53,514,000.03	789,752,446.20
(2) 企业合并增加					
(3) 外币报表折算	199,603.70	543,626.68	99,125.97	119,235.39	961,591.74
3.本期减少金额	3,370,211.41	35,563,264.69	696,154.83	10,462,709.48	50,092,340.41
(1) 处置或报废	3,370,211.41	35,563,264.69	696,154.83	10,462,709.48	50,092,340.41
(2) 企业合并减少					
4.期末余额	757,746,203.75	3,012,466,671.57	69,972,379.68	356,644,898.10	4,196,830,153.10
三、减值准备					
1.期初余额			14,458,500.00		14,458,500.00
2.本期增加金额					
(1) 计提					

提					
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 企业合并减少					
4. 期末余额			14,458,500.00		14,458,500.00
四、账面价值					
1. 期末账面价值	5,782,403,849.12	10,598,547,509.36	60,947,004.84	330,557,522.53	16,772,455,885.85
2. 期初账面价值	5,646,888,642.48	5,740,485,515.25	63,453,472.84	310,570,719.15	11,761,398,349.72

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
唐山国轩一期及二期厂房	232,381,404.60	尚在办理
合肥国轩直属三厂厂房	129,541,246.94	尚在办理
经开二期厂房	291,828,937.36	尚在办理
南京国轩二期厂房	125,602,656.43	尚在办理
南京新能源厂房	360,778,763.98	尚在办理
江苏新能源厂房	539,664,123.76	尚在办理
合肥新材料厂房	109,104,942.00	尚在办理
庐江新能源二期厂房	376,587,260.98	尚在办理
庐江科宏厂房	162,040,402.23	尚在办理
宜春国轩电池一号厂房	100,085,318.10	尚在办理
江西纬宏锂业厂房	28,095,326.01	尚在办理
天津恒天一期厂房	156,504,846.84	尚在办理
柳州国轩一期厂房	508,988,252.97	尚在办理
印尼新材料办公楼	43,735,652.09	尚在办理
合计	3,164,939,134.29	

其他说明

(3) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	27,157,250.17	23,881,609.34
合计	27,157,250.17	23,881,609.34

其他说明：

17、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,584,412,072.81	11,669,257,989.53

合计	12,584,412,072.81	11,669,257,989.53
----	-------------------	-------------------

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合肥直属一厂新建项目	141,760,906.25		141,760,906.25	109,061,568.47		109,061,568.47
铁锂试制线	71,086,725.63		71,086,725.63			
国轩材料年产30,000吨高镍三元正极材料项目	591,784,769.79		591,784,769.79	436,011,699.53		436,011,699.53
南京新能源	22,123,893.81		22,123,893.81	22,123,893.81		22,123,893.81
上海研发中心	1,264,240,275.53		1,264,240,275.53	1,041,379,813.67		1,041,379,813.67
唐山国轩新建厂房项目	58,219,640.79		58,219,640.79	45,790,102.49		45,790,102.49
经开区新建厂房	1,204,940,046.67		1,204,940,046.67	1,184,643,956.02		1,184,643,956.02
柳州一期项目工程	840,545,130.20		840,545,130.20	696,087,022.78		696,087,022.78
年产20GWh动力电池项目-桐城	614,595,250.24		614,595,250.24	1,719,030,395.06		1,719,030,395.06
庐江年产20万吨高端正极材料项目	1,030,511,767.76		1,030,511,767.76	531,454,056.87		531,454,056.87
智能制造基地及配套项目	2,003,626,822.41		2,003,626,822.41	2,451,807,532.56		2,451,807,532.56
锂电池负极材料项目	906,142,450.59		906,142,450.59	798,866,435.13		798,866,435.13
年产20GWh大众标准电芯项目	2,019,261,002.26		2,019,261,002.26	222,334,521.73		222,334,521.73
年产20GWH动力电池项目-新站	604,437,334.49		604,437,334.49	324,006.22		324,006.22
年产15GWH锂电池及PACK生产基地建设	394,647,971.75		394,647,971.75	2,030,306,490.09		2,030,306,490.09
宜丰碳酸锂一期及选矿厂一期	518,618,955.65		518,618,955.65	23,421,055.31		23,421,055.31
年采750万吨锂矿石产品中转建设项目	47,246,030.79		47,246,030.79	43,025,872.34		43,025,872.34
宜春科丰2万吨碳酸锂项目	9,753,683.37		9,753,683.37	90,627,172.00		90,627,172.00
其他零星工程	240,869,414.83		240,869,414.83	222,962,395.45		222,962,395.45
合计	12,584,412,072.81		12,584,412,072.81	11,669,257,989.53		11,669,257,989.53

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
合肥直属一厂新建项目		109,061,568.47	50,475,541.95	17,776,204.17		141,760,906.25						其他
铁锂试制线			71,086,725.63			71,086,725.63						其他
国轩材料年产30,000吨高镍三元正极材料项目		436,011,699.53	155,773,070.26			591,784,769.79			14,522,805.57	4,981,638.89	3.20%	募股资金
南京新能源		22,123,893.81				22,123,893.81			54,186,168.99			其他
上海研发中心		1,041,379,813.67	222,860,461.86			1,264,240,275.53			50,925,006.09	16,091,758.24	7.22%	其他
唐山国轩新建厂房项目		45,790,102.49	26,358,610.91	13,929,072.61		58,219,640.79						其他
经开区新建厂房		1,184,643,956.02	87,744,439.66	67,448,349.01		1,204,940,046.67			63,106,888.07	3,148,255.58	3.59%	其他
柳州一期项目工程		696,087,022.78	144,710,319.82	252,212,402.40		840,545,130.20			68,699,067.26	15,771,193.36	10.90%	其他
年产20GWh动力电池项目-桐城		1,719,030,395.06	184,649,365.49	1,289,084,510.31		614,595,250.24			44,917,953.65	4,069,274.06	2.20%	其他
庐江年产20万吨高		531,454,056.87	939,940,296.38	440,882,585.49		1,030,511,767.76			31,802,910.87	18,444,763.78	1.96%	其他

端正极材料项目												
智能制造基地及配套项目		2,451,807,532.56	1,217,735,248.47	1,665,915,958.62		2,003,626,822.41			74,354,169.48	58,457,807.18	4.80%	其他
锂电池负极材料项目		798,866,435.13	108,641,133.76	1,365,118.30		906,142,450.59			9,976,319.56	9,976,319.56	9.18%	其他
年产20GWh大众标准电芯项目		222,334,521.73	1,796,926,480.53			2,019,261,002.26						募股资金
年产20GWh动力电池项目-新站		324,006.22	604,113,328.27			604,437,334.49			6,418,911.78	6,418,911.78	1.06%	其他
年产15GWh锂电池及PACK生产基地建设		2,030,306,490.09	78,680,881.94	1,714,339,400.28		394,647,971.75			38,588,995.80	7,289,440.30	9.26%	其他
宜丰碳酸锂一期及选矿厂一期		23,421,055.31	495,352,059.63	154,159.29		518,618,955.65			9,285,454.81	7,667,220.49	1.55%	其他
年采750万吨锂矿石产品中转建设项目		43,025,872.34	4,220,158.45			47,246,030.79					0.00%	其他
宜春科丰2万吨碳酸锂项		90,627,172.00	54,295,255.69	135,168,744.32		9,753,683.37					0.00%	其他

目												
其他零星工程		222,962,395.45	49,640,409.15	31,733,389.77		240,869,414.83			35,908,332.99		0.00%	其他
合计		11,669,257,989.53	6,293,203,787.85	5,378,049,704.57		12,584,412,072.81			502,692,984.92	152,316,583.22	2.42%	

(3) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资						

其他说明：

18、使用权资产

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	31,317,002.67	28,567,840.53	59,884,843.20
2.本期增加金额	10,702,972.94		10,702,972.94
(1) 新增租赁	10,702,972.94		10,702,972.94
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额	1,734,290.97		1,734,290.97
(1) 处置或报废			
(2) 企业合并减少			
(3) 外币报表折算	1,734,290.97		1,734,290.97
4.期末余额	40,285,684.64	28,567,840.53	68,853,525.17
二、累计折旧			
1.期初余额	6,655,539.68	431,176.97	7,086,716.65
2.本期增加金额	1,319,906.27	143,725.66	1,463,631.93
(1) 计提	1,319,906.27	143,725.66	1,463,631.93
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	7,975,445.95	574,902.63	8,550,348.58
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			

4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	32,310,238.69	27,992,937.90	60,303,176.59
2.期初账面价值	24,661,462.99	28,136,663.56	52,798,126.55

其他说明：

19、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	采矿权	软件及其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	2,033,494,312.78		1,056,952,510.76	42,157,840.05	83,865,372.57	3,216,470,036.16
2.本期增加金额	103,289,672.71		61,690,013.05	108,071,684.80	5,047,148.30	278,098,518.86
(1) 购置	98,470,249.50		25,358.70	54,171,424.80	4,815,468.83	157,482,501.83
(2) 内部研发			61,547,114.35			61,547,114.35
(3) 企业合并增加				53,900,260.00		53,900,260.00
(4) 外币报表折算	4,819,423.21		117,540.00		231,679.47	5,168,642.68
3.本期减少金额					1,008,392.56	1,008,392.56
(1) 处置					1,008,392.56	1,008,392.56
4.期末余额	2,136,783,985.49		1,118,642,523.81	150,229,524.85	87,904,128.31	3,493,560,162.46
二、累计摊销						
1.期初余额	127,445,225.38		154,366,335.88	1,798,201.71	29,958,185.66	313,567,948.63
2.本期增加金额	19,028,554.13		54,892,269.37	1,100,295.28	5,951,335.68	80,972,454.46
(1) 计提	19,028,554.13		54,868,761.37	1,100,295.28	5,836,098.57	80,833,709.35
(2) 企业合并增加						
(3) 外币报表折算			23,508.00		115,237.11	138,745.11
3.本期减少金额	157,433.65				463,581.30	621,014.95
(1) 处置	157,433.65				463,581.30	621,014.95
(2) 企业合						

并减少						
(3) 外币报表折算						
4.期末余额	146,316,345.86		209,258,605.25	2,898,496.99	35,445,940.04	393,919,388.14
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,990,467,639.63		909,383,918.56	147,331,027.86	52,458,188.27	3,099,640,774.32
2.期初账面价值	1,906,049,087.40		902,586,174.88	40,359,638.34	53,907,186.91	2,902,902,087.53

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

20、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益		
230ah 电芯开发项目	66,549,632.32	17,636,189.08					84,185,821.40
150ah 电芯开发项目	89,287,887.96	5,247,537.05					94,535,425.01
124ah 电芯开发项目	98,661,204.75	1,416,427.23					100,077,631.98
磷酸铁锂材料开发项目	77,460,243.82	11,892,076.47					89,352,320.29
上汽大通 EV31-63AH 项目	34,741,394.86	17,323,649.24					52,065,044.10
吉利远景 EX3-LFP 项目	15,053,088.10	25,325,524.91					40,378,613.01
长安 158 项目	43,929,143.82	15,858,371.61					59,787,515.43
E34 项目	19,298,018.50	7,340,979.22					26,638,997.72

电池包项目	26,461,535.29	4,893,986.15						31,355,521.44
67Ah、52Ah 动力 LFP 电芯制程不良率分析及 A 品率提升的关键技术研究	39,814,387.44				39,814,387.44			
锂电池铝片封口杜绝封口处漏液的关键技术研究	21,732,726.91				21,732,726.91			
其他项目汇总	87,388,737.57	1,097,079,031.86				904,443,792.36		280,023,977.07
合计	620,378,001.34	1,204,013,772.82			61,547,114.35	904,443,792.36		858,400,867.45

其他说明

21、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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
		企业合并形成的		处置		
江苏东源电器集团股份有限公司	80,427,604.58					80,427,604.58
天津恒天新能源汽车研究院有限公司	67,496,148.69					67,496,148.69
宜丰县花锂矿业开发有限公司	684,568.29					684,568.29
江西纬宏锂业有限公司	809,254.33					809,254.33
宜春科丰新材料有限公司	396,368,743.11					396,368,743.11
江西华友矿业有限公司		3,127,569.74				3,127,569.74
合计	545,786,319.00	3,127,569.74				548,913,888.74

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	

天津恒天新能源汽车研究院有限公司	33,748,074.35					33,748,074.35
合计	33,748,074.35					33,748,074.35

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，与商誉减值测试相关的资产组或资产组组合，应当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。其中：

江苏东源电器集团股份有限公司商誉，初始形成于 2015 年 9 月，系本公司反向购买江苏东源电器集团股份有限公司时形成，东源电器及其下属子公司所属业务体系明确，生产经营具有相对独立性，同时主营业务均直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件，因此本公司最后确定将江苏东源电器集团股份有限公司及其下属子公司认定为一个资产组组合，并以此为基础进行商誉减值的测试。

天津恒天新能源汽车研究院有限公司商誉，初始形成于 2021 年 5 月，系公司以应收账款转增投资时形成。天津恒天新能源汽车研究院有限公司所属业务体系明确，生产经营具有相对独立性，同时主营业务均直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件，因此本公司最后确定将天津恒天新能源汽车研究院有限公司认定为一个资产组组合，并以此为基础进行商誉减值的测试。

宜丰县花锂矿业开发有限公司商誉，初始形成于 2022 年 4 月，系本公司购买宜丰县花锂矿业开发有限公司股权时形成，宜丰县花锂矿业开发有限公司所属业务体系明确，生产经营具有相对独立性，同时主营业务均直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件，因此本公司最后确定将宜丰县花锂矿业开发有限公司认定为一个资产组组合，并以此为基础进行商誉减值的测试。

江西纬宏锂业有限公司商誉，初始形成于 2022 年 1 月，系本公司购买江西纬宏锂业有限公司股权时形成，江西纬宏锂业有限公司所属业务体系明确，生产经营具有相对独立性，同时主营业务均直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件，因此本公司最后确定将江西纬宏锂业有限公司认定为一个资产组组合，并以此为基础进行商誉减值的测试。

宜春科丰新材料有限公司商誉，初始形成于 2022 年 1 月，系本公司购买宜春科丰新材料有限公司股权时形成，宜春科丰新材料有限公司所属业务体系明确，生产经营具有相对独立性，同时主营业务均直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件，因此本公司最后确定将宜春科丰新材料有限公司认定为一个资产组组合，并以此为基础进行商誉减值的测试。

江西华友矿业有限公司商誉，初始形成于 2023 年 4 月，系本公司增资收购江西华友矿业有限公司股权时形成，江西华友矿业有限公司所属业务体系明确，生产经营具有相对独立性，同时主营业务均直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件，因此本公司最后确定将江西华友矿业有限公司认定为一个资产组组合，并以此为基础进行商誉减值的测试。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

公司对上述非同一控制下企业购并形成的商誉进行了减值测试。测算时，首先确定资产组，然后选择相应方法测算不包含商誉的资产组的可收回金额，将资产组的可收回金额与资产组的账面价值进行

比较，以确定资产组是否发生减值，再对包含商誉的资产组进行减值测试，将资产组的可收回金额与资产组包括所分摊的商誉的账面价值进行比较，以确定商誉是否发生减值。

公司前期已对天津恒天新能源汽车研究院有限公司资产组对应的商誉计提减值准备 33,748,074.35 元。经测试，本期上述事项形成的商誉未发生减值。

商誉减值测试的影响

其他说明

22、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋建筑物大修及装修费	78,225,869.68	4,501,214.05	10,118,126.99		72,608,956.74
绿化工程	6,042,647.45	497,509.71	773,032.36		5,767,124.80
设备改造	17,136,697.56	6,571,308.93	4,281,958.64		19,426,047.85
合计	101,405,214.69	11,570,032.69	15,173,117.99		97,802,129.39

其他说明

23、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	20,264,252.33	3,044,166.68	110,691,121.38	16,628,406.41
可抵扣亏损	1,894,480,428.46	351,998,663.02	1,488,517,855.65	269,080,326.06
坏账准备	1,856,376,204.35	303,517,509.41	1,728,028,906.65	264,438,581.96
存货跌价准备	194,395,568.77	29,715,860.29	363,799,226.59	55,611,385.90
预计负债	424,780,601.05	63,717,090.16	385,641,072.27	57,846,160.84
递延收益	176,456,907.40	30,087,657.50	180,202,583.83	30,726,332.58
股票期权	579,663,606.70	97,541,474.22	343,361,956.00	57,778,392.49
使用权资产	41,666.07	6,249.91	29,613.65	4,442.05
交易性金融资产公允价值变动损失	61,587,837.99	12,379,155.44	85,581,789.56	17,565,913.41
收入确认税法与会计口径不同产生差异及其他	37,116,762.52	10,763,861.13	89,106,067.43	25,885,315.54
合计	5,245,163,835.64	902,771,687.76	4,774,960,193.01	795,565,257.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	172,845,502.44	43,211,375.61	154,137,991.33	35,000,602.55

分期收款差异	10,662,934.24	1,599,440.13	15,374,896.56	2,306,234.48
固定资产折旧差异	237,296,964.75	51,257,886.10	272,811,038.60	55,377,742.11
交易性金融资产公允价值变动	283,683,928.86	42,755,334.26	3,143,835.62	785,958.90
权益法核算的长期股权投资转换为交易性金融资产产生的投资收益	142,103,199.17	21,315,479.88	142,103,199.17	21,315,479.88
收入确认税法与会计口径不同产生差异及其他	13,988,643.10	4,056,706.50	25,485,290.00	3,822,793.50
合计	860,581,172.56	164,196,222.48	613,056,251.28	118,608,811.42

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		902,771,687.76		795,565,257.24
递延所得税负债		164,196,222.48		118,608,811.42

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	642,181,232.00	555,011,882.64
应收款项坏账准备	98,073,600.18	80,247,671.61
存货跌价准备	19,698,624.73	17,976,530.02
长期股权投资减值准备	45,372,529.00	45,372,529.13
固定资产减值准备	14,458,500.00	14,458,500.00
递延收益	5,674,183.96	1,125,546.91
股票期权	80,042,118.99	41,912,619.00
交易性金融资产公允价值变动损失	67,533,239.94	67,533,239.94
转销的坏账准备（新楚风债权）	119,498,355.69	119,498,355.69
合计	1,092,532,384.49	943,136,874.94

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023		10,907,161.73	
2024	23,221,412.73	23,221,412.73	
2025	74,525,116.27	74,525,116.27	
2026	148,879,433.39	148,879,433.39	
2027	146,059,222.49	146,059,222.49	
2028	249,496,047.12		
合计	642,181,232.00	403,592,346.61	

其他说明

24、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	1,116,144,286.19		1,116,144,286.19	3,108,594,906.43		3,108,594,906.43
探矿权支出	626,751,280.84		626,751,280.84	615,144,093.65		615,144,093.65
预付股权投资款	171,403,736.09		171,403,736.09	254,760,300.00		254,760,300.00
预付土地房屋款	80,345,001.00		80,345,001.00	78,690,000.00		78,690,000.00
受益计划净资产	26,774,340.92		26,774,340.92	26,774,340.92		26,774,340.92
自有产品开展融资租赁业务形成的未担保余值	6,845,319.74		6,845,319.74	6,845,319.74		6,845,319.74
合计	2,028,263,964.78		2,028,263,964.78	4,090,808,960.74		4,090,808,960.74

其他说明：

25、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	914,000,000.00	732,000,000.00
抵押借款	120,277,266.03	208,520,577.49
保证借款	10,322,771,827.78	9,830,139,960.01
信用借款	50,000,000.00	
加：短期借款未到期利息	38,641,097.44	35,936,142.97
保理借款	23,000,000.00	14,107,500.00
合计	11,468,690,191.25	10,820,704,180.47

短期借款分类的说明：

本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

26、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,659,637,370.99	805,290,037.66
银行承兑汇票	7,644,799,082.93	4,710,463,897.11
合计	9,304,436,453.92	5,515,753,934.77

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

27、应付账款**(1) 应付账款列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	8,287,823,676.71	7,280,704,913.78
应付工程及设备款	5,508,141,585.27	4,534,086,535.84
合计	13,795,965,261.98	11,814,791,449.62

28、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	448,579,735.96	603,577,134.25
合计	448,579,735.96	603,577,134.25

29、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	323,957,648.53	1,297,968,711.21	1,407,277,294.29	214,649,065.45
二、离职后福利-设定提存计划	2,183,935.62	100,112,794.25	99,696,832.52	2,599,897.35
三、辞退福利		185,852.11	135,852.11	50,000.00
合计	326,141,584.15	1,398,267,357.57	1,507,109,978.92	217,298,962.80

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	312,170,409.32	1,133,873,140.00	1,241,904,930.42	204,138,618.90
2、职工福利费		81,391,387.82	81,391,387.82	
3、社会保险费	1,228,060.69	46,167,332.07	46,178,028.77	1,217,363.99
其中：医疗保险费	531,520.08	40,808,680.33	40,791,699.52	548,500.89
工伤保险费	637,655.63	3,582,242.31	3,635,956.61	583,941.33
生育保险费	58,884.98	1,776,409.43	1,750,372.64	84,921.77
4、住房公积金	1,752,158.90	31,590,830.89	32,203,667.49	1,139,322.30
5、工会经费和职工教育经费	1,164,721.93	4,946,020.43	5,599,279.79	511,462.57
6、其他	7,642,297.69			7,642,297.69

合计	323,957,648.53	1,297,968,711.21	1,407,277,294.29	214,649,065.45
----	----------------	------------------	------------------	----------------

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,991,575.05	97,121,968.39	96,699,474.05	2,414,069.39
2、失业保险费	192,360.57	2,990,825.86	2,997,358.47	185,827.96
合计	2,183,935.62	100,112,794.25	99,696,832.52	2,599,897.35

其他说明

30、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	105,702,019.53	221,094,203.97
企业所得税	65,376,889.93	77,375,277.48
个人所得税	2,833,294.61	2,445,412.69
城市维护建设税	370,952.75	1,473,947.95
教育费附加及地方教育费附加	335,120.96	1,917,406.30
房产税	22,589,540.23	17,940,415.20
城镇土地使用税	7,504,136.32	9,798,318.39
其他	5,468,430.48	24,904,095.70
合计	210,180,384.81	356,949,077.68

其他说明

31、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	2,033,891.80	2,033,891.80
其他应付款	924,207,953.53	928,799,490.24
合计	926,241,845.33	930,833,382.04

(1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
现金股利	2,033,891.80	2,033,891.80
合计	2,033,891.80	2,033,891.80

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(2) 其他应付款**1) 按款项性质列示其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
员工持股计划回购义务待付款	48,557,369.91	89,804,639.14
待付费用	237,999,839.25	154,364,887.26
往来款	128,175,869.30	54,516,939.60
回购子公司少数股权款	52,899,636.24	87,753,271.53
保证金	10,509,040.37	91,020,836.17
非金融机构借款	440,549,778.94	421,490,309.22
其他	5,516,419.52	29,848,607.32
合计	924,207,953.53	928,799,490.24

32、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,889,948,361.26	2,305,807,077.23
一年内到期的应付债券	101,533,333.33	621,918,862.53
一年内到期的长期应付款	395,356,418.08	682,426,989.06
一年内到期的长期借款利息	22,602,599.42	23,313,306.07
合计	2,409,440,712.09	3,633,466,234.89

其他说明：

33、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
承诺回购存货对应的未实现内部销售利润	4,464,531.65	4,464,531.65
待转销项税	48,139,950.86	55,456,084.62
未终止确认的商业票据支付义务		296,785,088.27
其他	2,203,574.53	10,155,114.06
合计	54,808,057.04	366,860,818.60

34、长期借款**(1) 长期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	214,900,000.00	222,950,000.00
抵押借款	4,801,006,918.54	4,203,976,277.43
保证借款	12,304,731,476.46	8,488,786,213.00
保理借款	78,130,000.00	78,130,000.00
长期借款未到期利息		918,465.55
其中：一年内到期的长期借款	-1,889,948,361.26	-2,305,807,077.23

合计	15,508,820,033.74	10,688,953,878.75
----	-------------------	-------------------

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

35、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
22 绿色（科创）债 1	345,704,375.45	394,159,870.29
合计	345,704,375.45	394,159,870.29

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期偿还利息	重分类至一年内到期非流动负债	期末余额
18 国轩绿色债 01	500,000,000.00	2018 年 04 月 12 日	5 年	500,000,000.00			12,087,500.00	549,193.03	500,000,000.00	32,500,000.00		
22 绿色（科创）债 1	500,000,000.00	2022 年 11 月 25 日	3 年	500,000,000.00	394,159,870.29		9,533,333.32	1,544,505.16	50,000,000.00	10,055,555.55	101,533,333.33	345,704,375.45
合计				1,000,000,000.00	394,159,870.29		21,620,833.32	2,093,698.19	550,000,000.00	42,555,555.55	101,533,333.33	345,704,375.45

36、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债-租赁付款额	241,453,536.28	186,631,641.50
其中：租赁负债-未确认融资费用	-13,812,928.77	-22,652,969.17
合计	227,640,607.51	163,978,672.33

其他说明：

37、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期应付款	2,591,576,029.63	1,802,705,480.32
专项应付款	19,925,164.47	19,952,375.07
合计	2,611,501,194.10	1,822,657,855.39

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付购置资产款	2,500,588,975.11	1,712,312,012.53
应付回购股权款	486,343,472.60	695,882,303.01
减：一年内到期的长期应付款	-395,356,418.08	-605,488,835.22
合计	2,591,576,029.63	1,802,705,480.32

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
(境外公司)员工工伤准备金或离职补偿准备金等	19,952,375.07	0.00	27,210.60	19,925,164.47	
合计	19,952,375.07	0.00	27,210.60	19,925,164.47	

其他说明：

38、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	424,780,601.05	385,641,072.27	预计质保费
合计	424,780,601.05	385,641,072.27	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

39、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	186,513,101.09	11,572,300.00	15,954,309.73	182,131,091.36	与资产相关
合计	186,513,101.09	11,572,300.00	15,954,309.73	182,131,091.36	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新站经贸发展局 2016 年增	39,850,840.55			4,970,085.46			34,880,755.09	与资产相关

强制造业核心竞争力								
江苏新能源重大设备技改项目	20,000,000.00			666,666.68			19,333,333.32	与资产相关
高倍率磷酸铁锂正极材料产业化建设项目	15,569,785.00			841,610.00			14,728,175.00	与资产相关
合肥经信委 2016 年国家智能标准化应用项目补助资金	15,411,344.20			1,926,417.98			13,484,926.22	与资产相关
2017 年度安徽省“三重一创”建设资金支持年产 6 亿项目补助	9,863,720.00			1,232,965.00			8,630,755.00	与资产相关
收管委会固定资产投资补助	9,049,333.33			259,789.44			8,789,543.89	与资产相关
收管委会固定资产扶持补助	8,000,000.00			600,000.00			7,400,000.00	与资产相关
收固定资产投资扶持补助	6,583,333.33			500,000.00			6,083,333.33	与资产相关
基础设施配套费返还	5,070,055.56			87,666.66			4,982,388.90	与资产相关
2021 年度广西工业企业“机器换人”项目	4,774,774.77			272,727.30			4,502,047.47	与资产相关
新型功能材料产业集聚发展基地 2021 年支持资金	4,710,000.00			235,500.00			4,474,500.00	与资产相关
2021 年安徽省发展改革委员会新能源汽车暨智能网联汽车产业技术创新工程项目	4,700,000.00						4,700,000.00	与资产相关
智能化开	4,474,620.3			389,666.64			4,084,953.7	与资产相

关设备专项资金	8						4	关
固定资产投资补助	4,114,001.38			486,554.00			3,627,447.38	与资产相关
2021年“三重一创”建设支持新建项目	4,109,000.00			293,500.02			3,815,499.98	与资产相关
其他递延收益项目汇总	30,232,292.59	11,572,300.00		3,014,660.55		176,500.00	38,613,432.04	与资产相关
合计	186,513,101.09	11,572,300.00		15,777,809.73		176,500.00	182,131,091.36	

其他说明：

40、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,778,874,835.00						1,778,874,835.00

其他说明：

41、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	17,527,543,022.16	565,245.33		17,528,108,267.49
其他资本公积	663,480,703.01	270,250,923.21		933,731,626.22
合计	18,191,023,725.17	270,816,168.54		18,461,839,893.71

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

42、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份形成	257,702,092.65			257,702,092.65
限制性股票激励计划	87,872,366.80		39,956,168.62	47,916,198.18
子公司持有母公司股权	59,000,000.00			59,000,000.00
合计	404,574,459.45		39,956,168.62	364,618,290.83

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

43、其他综合收益

单位：元

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

		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益	194,297,50 3.21	1,904,529.1 8				1,904,529.1 8		196,202,03 2.39
其中：重 新计量设 定受益计 划变动额	31,125,340. 56	1,904,529.1 8				1,904,529.1 8		33,029,869. 74
其他 权益工具 投资公允 价值变动	163,172,16 2.65							163,172,16 2.65
二、将重 分类进损 益的其 他综合收 益	15,454,455. 13	14,296,488. 52				12,225,134. 12	2,071,354.4 0	27,679,589. 25
其中：权 益法下可 转损益的 其他综合 收益	- 622,177.60	87,310.55				87,310.55		- 534,867.05
外币 财务报表 折算差额	16,076,632. 73	14,209,177. 97				12,137,823. 57	2,071,354.4 0	28,214,456. 30
其他综合 收益合计	209,751,95 8.34	16,201,017. 70	0.00	0.00	0.00	14,129,663. 30	2,071,354.4 0	223,881,62 1.64

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

44、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,809,129.24	389,656.38	3,148,468.63	50,316.99
合计	2,809,129.24	389,656.38	3,148,468.63	50,316.99

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

45、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	188,051,476.38			188,051,476.38
合计	188,051,476.38			188,051,476.38

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

46、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,546,316,521.53	3,383,404,674.54
调整后期初未分配利润	3,546,316,521.53	3,383,404,674.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	209,075,222.07	311,576,431.81
减：提取法定盈余公积		9,713,173.33
应付普通股股利		166,470,676.17
加：处置其他权益工具投资转入		27,519,264.68
期末未分配利润	3,755,391,743.60	3,546,316,521.53

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

47、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,037,240,153.04	12,836,288,600.34	8,210,403,661.58	7,224,351,635.55
其他业务	201,574,868.54	63,313,217.03	427,462,839.74	167,561,671.47
合计	15,238,815,021.58	12,899,601,817.37	8,637,866,501.32	7,391,913,307.02

其他说明

48、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,706,852.82	6,234,265.99
教育费附加	2,342,571.98	4,326,494.78
房产税	29,344,481.63	19,051,026.82
土地使用税	17,621,830.38	10,508,878.21
印花税	18,743,084.94	6,829,447.11
其他	14,848,358.35	10,110,030.63
合计	85,607,180.10	57,060,143.54

其他说明：

49、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
质保及售后服务费用	215,192,433.11	54,317,911.92
职工薪酬	70,408,479.48	38,718,022.24
水电及办公费用	5,648,087.49	4,804,750.10
折旧及摊销	12,375,679.93	10,606,346.34
差旅费	6,726,569.24	7,732,075.43
业务招待及宣传费	7,762,169.95	1,505,958.94
其他	8,688,320.98	6,741,665.97
合计	326,801,740.18	124,426,730.94

其他说明：

50、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	348,696,754.70	250,653,687.39
水电及办公费用	75,958,006.07	47,428,817.56
折旧及摊销	93,275,471.60	79,964,701.89
零星工程及房屋修缮	5,933,584.03	3,100,106.27
中介服务费用	30,906,627.11	15,566,125.32
业务招待及宣传费	23,467,170.92	12,544,471.96
差旅费	12,852,543.69	3,391,871.44
期权费用	178,374,425.90	143,108,792.94
其他	28,742,619.38	17,764,480.70
合计	798,207,203.40	573,523,055.47

其他说明

51、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	361,885,138.40	217,331,674.22
研发材料费	245,867,294.50	164,078,877.32
水电及办公费用	50,521,744.19	51,716,453.54
折旧及摊销	91,482,703.44	50,441,900.74
合作开发及专利费	20,144,040.63	14,074,958.53
检测费	12,069,214.35	3,824,729.89
差旅费	16,810,778.77	6,371,387.53
期权	95,470,732.00	
其他	10,192,146.08	2,792,655.56
合计	904,443,792.36	510,632,637.33

其他说明

52、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	497,235,691.83	224,771,205.04
减：利息收入	139,543,763.18	72,013,419.75
利息收支净额	357,691,928.65	152,757,785.29

汇兑损失	-22,468,440.10	
减：汇兑收益	373,084,270.44	18,568,844.55
汇兑净损失	-395,552,710.54	-18,568,844.55
银行手续费	27,200,082.77	61,688,051.44
合计	-10,660,699.12	195,876,992.18

其他说明

53、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
直接收到政府补助	71,717,426.11	293,599,318.43
递延收益摊销	15,777,809.73	15,106,911.85
合计	87,495,235.84	308,706,230.28

54、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	54,439,537.74	29,585,718.23
交易性金融资产在持有期间的投资收益	21,398,944.29	2,779.44
其他投资收益	2,176,165.80	
合计	78,014,647.83	29,588,497.67

其他说明

55、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	132,767,406.45	-10,159,418.65
合计	132,767,406.45	-10,159,418.65

其他说明：

56、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	4,788,298.25	-19,341,226.45
应收账款坏账损失	-244,964,502.34	-22,766,496.51
应收票据坏账损失	8,487,000.00	13,113,016.13
合计	-231,689,204.09	-28,994,706.83

其他说明

57、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-85,959,501.25	-39,671,354.52
合计	-85,959,501.25	-39,671,354.52

其他说明：

58、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	6,031,053.65	9,491,424.53
其中：固定资产处置利得或损失	6,031,053.65	9,491,424.53

59、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	33,500.00		33,500.00
罚没收入	4,926,826.76	4,291,198.02	4,926,826.76
其他	3,172,017.79	3,783,653.80	3,172,017.79
非流动资产处置利得		63,185.84	
合计	8,132,344.55	8,138,037.66	8,132,344.55

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

60、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	570,000.00	3,162,729.80	570,000.00
非流动资产处置损失	322,021.18	158,873.37	322,021.18
其中：固定资产处置损失	322,021.18	158,873.37	322,021.18
其他	20,020,001.31	2,299,591.15	20,020,001.31
合计	20,912,022.49	5,621,194.32	20,912,022.49

其他说明：

61、所得税费用**(1) 所得税费用表**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	37,575,832.94	21,185,436.02
递延所得税费用	-69,829,792.52	-42,729,199.57
合计	-32,253,959.58	-21,543,763.55

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	208,693,947.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	52,173,486.95
子公司适用不同税率的影响	8,045,612.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41,948,859.66
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	33,091,105.36
研发费用加计扣除的影响	-167,513,023.57
所得税费用	-32,253,959.58

其他说明

62、其他综合收益

详见附注 44

63、现金流量表项目**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	83,323,226.11	293,599,318.43
保证金及押金	129,864,237.06	223,136,803.22
往来及其他	96,632,260.97	63,490,234.86
合计	309,819,724.14	580,226,356.51

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	67,591,429.93	75,838,896.10
水电及办公费用	386,765,434.32	330,399,103.98
质保及售后服务费用	27,526,416.06	3,208,278.10

物流运输费	69,611,318.27	44,147,881.26
差旅费	25,606,781.89	23,739,188.20
业务招待及宣传费	29,550,564.56	13,885,560.03
保证金及押金	94,579,280.00	98,974,467.95
中介服务费用	35,021,617.33	19,767,450.94
零星工程及房屋修缮	4,660,839.48	3,744,749.36
其他	82,567,485.21	74,754,578.74
往来款	65,777,655.36	28,126,283.27
投标费用	1,581,836.69	5,903,787.45
合计	890,840,659.10	722,490,225.38

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他	7,619,053.20	45,799,944.59
合计	7,619,053.20	45,799,944.59

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	412,082,877.77	223,876,854.14
员工持股计划款项		14,461,318.98
融资租赁款	300,000,000.00	
票据、保函保证金	110,174,449.07	
合计	822,257,326.84	238,338,173.12

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款	367,004,915.60	64,191,149.42
回购股权	101,000,000.00	65,000,000.00
往来款	216,740,037.28	215,759,848.37
票据、保函保证金	223,000,000.00	
非金融机构还款	74,200,000.00	4,655,112.51
定向增发费用	41,100,617.37	
合计	1,023,045,570.25	349,606,110.30

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

64、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	240,947,907.36	77,454,914.21
加: 资产减值准备	317,648,705.34	68,666,061.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	789,752,446.20	546,564,798.71
使用权资产折旧	1,463,631.93	
无形资产摊销	80,833,709.35	54,049,774.86
长期待摊费用摊销	15,173,117.99	7,973,585.36
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)	-6,031,053.65	-9,491,424.53
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-132,767,406.45	-10,159,418.65
财务费用(收益以“—”号填列)	101,682,981.29	224,771,205.04
投资损失(收益以“—”号填列)	-78,014,647.83	-29,588,497.67
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-107,206,430.52	-80,219,247.98
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	45,587,411.06	6,931,086.44
存货的减少(增加以“—”号填列)	1,231,202,453.16	-1,978,223,155.11
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-5,891,604,555.51	-836,602,280.33
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	3,556,323,786.49	2,049,437,258.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	164,992,056.21	91,564,660.52
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	13,612,586,538.82	9,466,270,775.66
减: 现金的期初余额	11,242,032,512.47	9,439,103,239.24
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,370,554,026.35	27,167,536.42

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	13,612,586,538.82	11,242,032,512.47
其中：库存现金	9,606.58	312,411.62
可随时用于支付的银行存款	13,608,270,756.67	11,239,589,270.13
可随时用于支付的其他货币资金	4,306,175.56	2,130,830.72
三、期末现金及现金等价物余额	13,612,586,538.82	11,242,032,512.47

其他说明：

65、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,990,132,600.57	其中 1,843,171,113.60 元系保证金，1,145,945,474.58 元系质押用于融资，1,016,012.39 元系司法冻结。
固定资产	2,054,443,662.07	抵押用于融资
无形资产	605,677,862.62	抵押用于融资
应收款项融资	146,855,750.50	质押用于融资
交易性金融资产	569,005,358.35	质押用于融资
固定资产	736,397,904.11	物权用于融资
使用权资产	27,130,584.06	租赁资产
在建工程	620,062,848.28	物权用于融资
其他非流动资产	234,298,152.98	物权用于融资
合计	7,984,004,723.54	

其他说明：

66、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,011,952,592.87	7.2258	7,312,167,045.56
欧元	16,780,537.89	7.8771	132,181,975.01
港币			
日元	1,168,902,752.57	0.0501	58,555,014.49
新加坡币	2,477,883.89	5.3442	13,242,307.08
印度尼西亚卢比	102,696,014,816.39	0.0005	48,575,215.01
应收账款			
其中：美元	225,791,741.39	7.2258	1,631,525,964.94
欧元	3,046,071.81	7.8771	23,994,212.25
港币			

日元	125,693.20	0.0501	6,296.48
印度尼西亚卢比	6,919,513,712.24	0.0005	3,272,929.99
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：美元	374,397.24	7.2258	2,705,319.58
欧元	698,992.01	7.8771	5,506,029.96
印度尼西亚卢比	12,854,894,297.97	0.0005	6,080,365.00
应付账款			
其中：美元	207,487.09	7.2258	1,499,260.21
日元	22,980,736.00	0.0501	1,151,196.99
欧元	327,429.90	7.8771	2,579,198.07
印度尼西亚卢比	1,279,951,175.97	0.0005	605,416.91
其他应付款			
其中：美元	272,888.64	7.2258	1,971,838.73
日元	56,672,768.00	0.0501	2,838,965.64
欧元	0.00	7.8771	0.00
新加坡元	1,058.09	5.3442	5,654.64
印度尼西亚卢比	91,574,796,728.92	0.0005	43,314,878.85

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

67、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
宜春市 2022 年科技政策补助	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
2022 年度庐江县新型功能材料产业集聚发展基地资金支持	1,490,000.00	其他收益	1,490,000.00
庐江县高新技术产业开发区企业发展资金	10,000,000.00	其他收益	10,000,000.00
省产业链科技创新联合体协同攻关项目资金	5,000,000.00	其他收益	5,000,000.00
江西省科技专项资金（科技计划第三批）重大科技研发专项资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
国家专精特新“小巨人”企业奖补	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
宜春经济技术开发区企业发展资金	15,951,900.00	其他收益	15,951,900.00
桐城经济技术开发区企业发展资金	4,500,168.00	其他收益	4,500,168.00
2022 年度安徽省合肥市外	1,494,366.00	其他收益	1,494,366.00

贸促进政策资金			
江西宜丰工业园企业发展资金	19,774,000.00	其他收益	19,774,000.00
其他政府补助项目汇总	10,540,492.11	其他收益/营业外收入	10,540,492.11
本期递延收益转入	15,777,809.73	其他收益	15,777,809.73
本期政府补助退回		—	
合计	87,528,735.84		87,528,735.84

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江西华友矿业有限公司	2023年04月01日	81,761,400.00	65.00%	购买	2023年04月01日	控制权变更	0.00	-577,439.91

其他说明：

无

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	江西华友矿业有限公司
--现金	45,822,300.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	35,939,100.00
合并成本合计	81,761,400.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	78,633,830.26
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	3,127,569.74

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	江西华友矿业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	46,252,552.72	46,252,552.72
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产	53,900,260.00	
其他应收款	35,939,100.00	35,939,100.00
其他非流动资产	160,000.00	160,000.00
长期待摊费用		711,519.00
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
应付职工薪酬	32,904.00	32,904.00
其他应付款	1,946,700.00	1,946,700.00
递延所得税负债	13,297,185.25	
净资产	120,975,123.47	81,083,567.72
减：少数股东权益	0.00	0.00
取得的净资产	120,975,123.47	81,083,567.72

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

2、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

3、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

设立公司名称	设立日期	注册资本 (人民币万元)	说明
宜春广轩新能源汽车运输有限公司	2023-3-16	1,000.00	宜春国轩锂业股份有限公司持股 51%
金寨国轩新能源有限公司	2023-3-16	10,000.00	合肥国轩高科动力能源有限公司持股 100%
滁州国轩新能源动力有限公司	2023-4-4	10,000.00	合肥国轩高科动力能源有限公司持股 100%
合肥正仪检测科技有限公司	2023-4-23	100.00	合肥国轩高科动力能源有限公司持股 100%
Gotion SG Materials Holding PTE LTD	2023-4-3	1,000.00 新加坡元	印尼国轩新材料有限公司持股 100%
PT Gotion Indonesia Trading	2023-2-21	10,000,000,000.00 印尼盾	印尼国轩新材料有限公司持股 98%
上海轩美远控新能源有限公司	2023-6-28	60,000.00	合肥国轩高科动力能源有限公司持股 100%

九、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	
江苏东源电器集团股份有限公司	江苏南通	江苏南通	工业生产	99.82%	0.18%	直接投资
苏州东源天利电器有限公司	江苏苏州	江苏苏州	工业生产		100.00%	直接投资
南通阿斯通电器制造有限公司	江苏南通	江苏南通	工业生产		100.00%	直接投资
南通国轩新能源科技有限公司	江苏南通	江苏南通	工业生产		100.00%	直接投资
合肥国轩高科动力能源有限公司	安徽合肥	安徽合肥	工业生产	100.00%		反向购买
南京国轩电池有限公司	江苏南京	江苏南京	工业生产		100.00%	反向购买
南京国轩新能源有限公司	江苏南京	江苏南京	工业生产		100.00%	直接投资
安徽国轩新能源汽车科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	工业生产		100.00%	反向购买
上海轩吕新能源发展有限公司	上海市	上海市	研发		100.00%	反向购买
合肥国轩电池材料有限公司	安徽合肥	安徽合肥	工业生产		95.23%	反向购买
国轩新能源	安徽合肥	安徽合肥	工业生产		100.00%	直接投资

(庐江)有限公司						
合肥国轩科宏新能源科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	工业生产		90.00%	直接投资
合肥国轩精密涂布材料有限责任公司	安徽合肥	安徽合肥	工业生产		100.00%	直接投资
合肥佳驰科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	工业生产		90.00%	直接投资
上海国轩新能源有限公司	上海市	上海市	研发		100.00%	直接投资
上海国轩新能源(合肥)储能科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	工业生产		100.00%	直接投资
青岛国轩电池有限公司	山东青岛	山东青岛	工业生产		100.00%	直接投资
唐山国轩电池有限公司	河北唐山	河北唐山	工业生产		100.00%	直接投资
合肥国轩电池有限公司	安徽合肥	安徽合肥	工业生产		100.00%	直接投资
柳州国轩电池有限公司	广西柳州	广西柳州	工业生产		55.96%	直接投资
桐城国轩新能源有限公司	安徽安庆	安徽安庆	工业生产		100.00%	直接投资
江苏国轩新能源科技有限公司	江苏南京	江苏南京	工业生产	100.00%		直接投资
肥东国轩新材料有限公司	安徽合肥	安徽合肥	工业生产	100.00%		直接投资
合肥国轩循环科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	服务		100.00%	直接投资
合肥国轩新材料科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	研发		100.00%	直接投资
内蒙古国轩零碳科技有限公司	内蒙乌海	内蒙乌海	工业生产		100.00%	直接投资
北京轩毅新能源有限公司	北京丰台	北京丰台	研发		100.00%	直接投资
合肥国轩电池科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	工业生产		100.00%	直接投资
合肥国轩电池技术有限公司	安徽合肥	安徽合肥	工业生产		100.00%	直接投资
天津恒天新能源汽车研究院有限公司	天津滨海	天津滨海	工业生产		63.50%	非同一控制下企业合并
天津国轩新能源科技有限公司	天津滨海	天津滨海	工业生产		100.00%	直接投资
合肥轩一私募基金管理有限公司	安徽合肥	安徽合肥	投资管理		100.00%	直接投资
南京国轩电池研究院有限公司	江苏南京	江苏南京	研发		100.00%	直接投资

江西国轩新能源科技有限公司	江西宜春	江西宜春	工业生产	100.00%		直接投资
宜春国轩电池有限公司	江西宜春	江西宜春	工业生产		100.00%	直接投资
宜春国轩锂业股份有限公司	江西宜春	江西宜春	矿物开采		48.89%	直接投资
奉新国轩锂业有限公司	江西宜春	江西宜春	矿物开采		48.89%	直接投资
宜丰国轩锂业有限公司	江西宜春	江西宜春	矿物开采		48.89%	直接投资
江西纬宏锂业有限公司	江西宜春	江西宜春	矿物加工		42.31%	非同一控制下企业合并
宜春科丰新材料有限公司	江西宜春	江西宜春	矿物加工		78.67%	非同一控制下企业合并
江西合纵锂业科技有限公司	江西宜春	江西宜春	矿物加工		48.21%	非同一控制下企业合并
江西锂星科技协同创新有限公司	江西宜春	江西宜春	工业生产		47.25%	非同一控制下企业合并
宜春国轩矿业有限责任公司	江西宜春	江西宜春	矿物开采		51.00%	直接投资
宜丰县花锂矿业开发有限公司	江西宜春	江西宜春	矿物开采		26.01%	非同一控制下企业合并
国轩（宜春）新材料有限公司	江西宜春	江西宜春	工业生产		100.00%	直接投资
合肥国轩闰辉新能源科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	工业生产		90.00%	直接投资
合肥国轩宇能新能源科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	工业生产		90.00%	直接投资
唐山轩腾国际贸易有限公司	河北唐山	河北唐山	批发业		100.00%	直接投资
桐城国轩电池技术有限公司	安徽安庆	安徽安庆	工业生产		100.00%	直接投资
国轩高科（美国）有限公司	美国	美国加利福尼亚	研发		100.00%	反向购买
国轩高科日本株式会社	日本	日本茨城	研发		100.00%	直接投资
新加坡国轩有限公司	新加坡	新加坡	研发		100.00%	直接投资
印尼国轩新材料有限公司	印尼	印尼	矿物开采		55.00%	直接投资
印尼国轩绿色能源应用有限公司	印尼	印尼	生产		54.99%	直接投资
国轩高科（香港）有限公司	香港	香港	研发	100.00%		直接投资
国轩高科（德国）有限公司	德国	德国	生产		100.00%	直接投资
德国国轩电池有限责任公司	德国	德国	生产		100.00%	非同一控制下企业合并
宜春广轩新能源汽车运输有	江西宜春	江西宜春	物流运输		24.93%	直接投资

限公司						
江西华友矿业有限公司	江西奉新	江西奉新	矿物开采		31.78%	非同一控制下企业合并
金寨国轩新能源有限公司	安徽六安	安徽六安	工业生产		100.00%	直接投资
滁州国轩新能源动力有限公司	安徽滁州	安徽滁州	工业生产		100.00%	直接投资
合肥正仪检测科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	维修		100.00%	直接投资
Gotion SG Materials Holding PTE LTD	新加坡	新加坡	投资管理		55.00%	直接投资
PT Gotion Indonesia Trading	印尼	印尼	贸易		53.90%	直接投资
上海轩美远控新能源有限公司	上海市	上海市	服务		100.00%	直接投资

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

不适用

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

不适用

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
柳州国轩电池有限公司	44.04%	9,092,866.22		455,992,304.71
合肥国轩电池材料有限公司	4.77%	-1,598,890.15		114,689,079.48
宜春国轩矿业有限责任公司	49.00%	4,221,622.50		183,380,175.65

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

其他说明：

无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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
柳州国轩电池有限公司	4,493,644,867.46	2,420,870,908.60	6,914,515,776.06	3,915,623,662.55	1,963,557,770.45	5,879,181,433.00	3,698,012,471.91	2,139,497,823.66	5,837,510,295.57	3,463,700,704.11	1,371,337,535.33	4,835,038,239.44
合肥国轩电池材料有限公司	10,509,809,917.42	1,404,891,118.99	11,914,701,036.41	7,992,554,081.73	1,519,778,301.87	9,512,332,383.60	8,905,436,955.40	1,284,781,165.99	10,190,218,121.39	6,436,604,041.86	1,323,721,925.90	7,760,325,967.76
宜春国轩矿业有限责任公司	177,639,922.29	769,809,336.70	947,449,258.99	466,293,026.46	9,859,051.38	476,152,077.84	233,072,081.39	687,291,935.75	920,364,017.14	588,532,950.36	9,823,413.73	598,356,364.09

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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
柳州国轩电池有限公司	2,682,069,596.04	20,645,428.84	19,890,562.85	930,319,334.30	837,307,871.23	-1,991,417.65	-1,991,417.65	158,146,219.45
合肥国轩电池材料有限公司	2,847,072,391.96	-33,491,624.47	-33,491,624.47	1,753,066,511.47	1,767,817,006.66	-81,417,288.54	-81,417,288.54	983,380,136.24
宜春国轩矿业有限责任公司	62,556,642.42	19,305,310.25	19,305,310.25	30,817,812.91	-	-	-	-

其他说明：

无

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合肥星源新能源材料有限公司	安徽庐江	安徽庐江	工业生产		27.69%	权益法
中冶瑞木新能源科技有限公司	河北唐山	河北唐山	工业生产		30.00%	权益法
北京福威斯油	北京	北京	工业生产		40.00%	权益法

气技术有限公司						
江西云威新材料有限公司	江西宜春	江西宜春	工业生产		22.00%	权益法
华北铝业新材料科技有限公司	河北保定	河北保定	工业生产		10.00%	权益法
利通能源科技股份有限公司	台湾	台湾	工业生产		20.00%	权益法
上海舞洋船舶科技有限公司	上海	上海	工业生产		17.24%	权益法
上海电气国轩新能源科技有限公司	上海	上海	工业生产	45.40%		权益法
安徽安瓦新能源科技有限公司	安徽芜湖	安徽芜湖	工业生产	6.70%		权益法
北京国轩福威斯光储充技术有限公司	北京	北京	工业生产		25.00%	权益法
V-G 高科能源解决方案有限公司[注 1]	越南河静省	越南河静省	工业生产		51.00%	权益法
塔塔零部件国轩绿色能源应用有限公司	印度浦纳	印度浦纳	工业生产		40.00%	权益法
泰国新国轩有限公司	泰国曼谷	泰国曼谷	工业生产		49.00%	权益法
铜陵安轩达新能源科技有限公司	安徽铜陵	安徽铜陵	工业生产		35.00%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

[注 1]该公司由子公司国轩高科（美国）有限公司与 VE 能源解决方案股份有限公司于 2022 年 9 月共同出资设立，其中国轩高科（美国）有限公司出资 51%。依据章程规定，该公司设立有管委会且为最高决策机构，每项管委会事宜须在正式召开的管委会会议上以投票方式通过方为有效，但投赞成票有关管委会事宜的管委会委员所代表的出资资本不少于获授权予出席管委会会议的管委会委员的（公司）总出资资本的 65%。国轩高科（美国）有限公司无法控制该公司的生产经营，故采用权益法核算。

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理，本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高的信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2.流动性风险

流动性风险，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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措款项以应对预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3.市场风险

（1）外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以记账本位币计价的外币资产和负债。公司出口业务主要采用美元结算，因此人民币汇率波动对公司经营成果会产生一定的影响，公司通过加强外汇应收账款收款力度和结汇速度、加强对汇率变动的分析等方式降低外汇风险；同时，本公司承受的汇率风险来自于以美元计价的借款有关。除本公司设立在境外的下属子公司使用美元、日元或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务均以人民币计价结算。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。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。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	512,305,726.68		3,448,493,549.56	3,960,799,276.24
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	512,305,726.68		3,088,426,956.83	3,463,351,010.74
（1）债务工具投资			1,167,390,827.25	1,167,390,827.25
（2）权益工具投资	512,305,726.68			512,305,726.68
（3）结构性存款			1,921,036,129.58	1,921,036,129.58
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			360,066,592.73	360,066,592.73
（1）债务工具投资			48,561,895.97	48,561,895.97
（2）权益工具投资			311,504,696.76	311,504,696.76
（二）其他债权投资			5,058,060.00	5,058,060.00
（三）其他权益工具投资			510,468,495.43	510,468,495.43
（四）其他非流动金融资产			1,082,456,284.19	1,082,456,284.19
（五）应收款项融资	662,261,484.29			662,261,484.29
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	公允价值	活跃市场报价			
		主要市场（最有利市场）	交易价格	历史交易量	资料来源
持续的公允价值计量					
交易性金融资产：					
众泰汽车股份有限公司	12,889,332.36	境内 A 股市场			巨潮资讯网
安徽铜冠铜箔集团股份有限公司	309,668,393.34	境内 A 股市场			巨潮资讯网
晶科能源股份有限公司	7,030.00	境内 A 股市场			巨潮资讯网
赛力斯集团股份有限公司	145,014,408.48	境内 A 股市场			巨潮资讯网
深圳市曼恩斯特科技股份有限公司	44,726,562.50	境内 A 股市场			巨潮资讯网
持续的公允价值计量的资产总额	512,305,726.68				

3、持续和非持续第三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

结构性存款以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率；其他债权投资、其他权益工具投资、应收款项融资，按最佳估计数确定。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
南京国轩控股集团有限公司	江苏南京	商业批发、零售	1983.00 万元	9.60%	9.60%

本企业的母公司情况的说明

李缜及其一致行动人李晨分别直接持有国轩高科 103,276,150 股股份和 28,472,398 股股份，并通过南京国轩控股集团有限公司控制国轩高科 170,751,887 股股份。李缜及其一致行动人合计持有国轩高科 302,500,435 股股份，占国轩高科股份总数的 17.01%，因此，李缜为国轩高科的实际控制人。

本企业最终控制方是李缜。

其他说明：

大众汽车(中国)投资有限公司直接持有国轩高科 44,0630,983 股股份，占国轩高科股份总数的 24.77%。根据 2020 年 5 月 28 日签署的《大众汽车（中国）投资有限公司和珠海国轩贸易有限责任公司、李缜、李晨关于国轩高科股份有限公司之股东协议》的约定，大众中国承诺，自本次非公开发行和股份转让涉及的公司相关股份均登记至大众中国名下起 36 个月内或大众中国自行决定的更长期间内，其将不可撤销地放弃其持有的部分公司股份的表决权，以使大众中国的表决权比例比创始股东方（国轩控股、李缜及其一致行动人李晨）的表决权比例低至少 5%。即大众汽车(中国)投资有限公司持有国轩高科表决权比例在 12.00%或以下。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九之 1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九之 3。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
利通能源科技股份有限公司	公司持有其 20.00% 股权
安徽铜冠铜箔集团股份有限公司	过去十二个月或未来十二个月存在关联关系的企业
安徽易加能数字科技有限公司	过去十二个月或未来十二个月存在关联关系的企业
北京福威斯油气技术有限公司	公司持有其 40.00% 股权
北京国轩福威斯光储充技术有限公司	公司持有其 25.00% 股权
合肥星源新能源材料有限公司	公司持有其 27.69% 股权

华北铝业新材料科技有限公司	公司持有其 10.00% 股权
江西云威新材料有限公司	公司持有其 22.00% 股权
上海电气国轩新能源科技有限公司	公司持有其 45.40% 股权
上海舞洋船舶科技有限公司	公司持有其 17.24% 股权
中冶瑞木新能源科技有限公司	公司持有其 30.00% 股权
塔塔零部件国轩绿色能源应用有限公司	公司持有其 40.00% 股权

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
Nascent Investment.LLC	实际控制人之子李晨控股公司
Volkswagen AG（大众汽车集团）	大众汽车（中国）投资有限公司控股股东
大众汽车（中国）投资有限公司	公司第一大股东
大众汽车自动变速器（天津）有限公司	大众汽车（中国）投资有限公司持有其 60.00% 股权
大众一汽平台零部件有限公司	大众汽车（中国）投资有限公司持有其 60.00% 股权
大众汽车（安徽）零部件有限公司	大众汽车（中国）投资有限公司持有其 60.00% 股权
埃诺威（苏州）新能源科技有限公司	大众汽车（中国）投资有限公司合营公司
国轩控股集团有限公司	实际控制人控制的公司
安徽国轩象铝科技有限公司	实际控制人控制的公司
安徽国轩新能源投资有限公司	实际控制人控制的公司
安徽金诚储能科技有限公司	实际控制人控制的公司
安徽民生物业管理有限公司	实际控制人控制的公司
安徽汤池影视文化产业有限公司	实际控制人控制的公司
合肥东羽商业管理有限公司	实际控制人控制的公司
合肥国轩酒店经营管理有限公司	实际控制人控制的公司
合肥天晟锂业科技有限公司	实际控制人控制的公司
上海国轩数字能源科技有限公司	实际控制人控制的公司
上海大匠网络科技有限公司	实际控制人控制的公司
合肥源元科技股份有限公司	南京国轩控股集团有限公司控制的公司
安徽国轩肥东新能源科技有限公司	南京国轩控股集团有限公司控制的公司
安徽驰宇新材料科技有限公司	南京国轩控股集团有限公司控制的公司
合肥乾锐科技有限公司	南京国轩控股集团有限公司控制的公司
上海电气国轩新能源科技（南通）有限公司	联营企业上海电气国轩子公司
上海电气国轩新能源科技（苏州）有限公司	联营企业上海电气国轩子公司
合肥铜冠电子铜箔有限公司	安徽铜冠铜箔集团股份有限公司全资子公司
安徽鑫大道交通运输股份有限公司	南京国轩控股集团有限公司控制的公司
河北鑫轩交通运输股份有限公司	南京国轩控股集团有限公司控制的公司
黄山市大道新能源公交有限公司	南京国轩控股集团有限公司控制的公司
旌德县大道新能源公交有限公司	南京国轩控股集团有限公司控制的公司
利辛县电动公交有限公司	南京国轩控股集团有限公司控制的公司
临澧鑫大道公共交通有限公司	南京国轩控股集团有限公司控制的公司
太和县大道新能源公交有限公司	南京国轩控股集团有限公司控制的公司
屯昌鑫海新能源公交有限公司	南京国轩控股集团有限公司控制的公司
文昌大道新能源公交有限公司	南京国轩控股集团有限公司控制的公司
武城县大道新能源公交有限公司	南京国轩控股集团有限公司控制的公司
颍上大道新能源公交有限公司	南京国轩控股集团有限公司控制的公司
贵州恒轩新能源材料有限公司	国轩控股集团有限公司施加重大影响的公司

其他说明

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
合肥星源新能源材料有限公司	陶瓷隔膜	133,268,642.84		否	78,680,279.05
安徽国轩象铝科技有限公司	电池箱体及配件	116,092,913.82	500,000,000.00	否	63,880,248.10
合肥乾锐科技有限公司	电解液	195,708,832.33	600,000,000.00	否	167,532,971.80
华北铝业新材料科技有限公司	铝箔	25,344,231.49		否	40,963,954.95
中冶瑞木新能源科技有限公司	三元前驱体	85,748,048.73	500,000,000.00	否	154,850,437.13
安徽铜冠铜箔集团股份有限公司	铜箔	100,204,969.39	300,000,000.00	否	137,854,266.77
上海电气国轩新能源科技（南通）有限公司	插箱、石墨及电池包	355,067,285.94		否	60,378,889.37
安徽汤池影视文化产业有限公司	会议费	72,051.70	300,000,000.00	否	98,808.00
安徽民生物业管理有限公司	物业费	30,361,608.10	300,000,000.00	否	2,943,549.32
合肥东羽商业管理有限公司	食堂费、会议招待	12,038,447.76	300,000,000.00	否	9,732,537.33
河北鑫轩交通运输股份有限公司	接受劳务	1,247,603.40	200,000,000.00	否	24,733.64
江西云威新材料有限公司	电碳、氢氧化锂、电碳加工费	51,256,686.80		否	10,303,662.50
安徽驰宇新材料科技有限公司	电池箱体及其配件	66,102,780.24	100,000,000.00	否	
安徽金诚储能科技有限公司	电池箱体及其他配件	11,767,584.58	100,000,000.00	否	
合肥天晟锂业科技有限公司	碳酸锂、电碳加工费	18,240,180.79	400,000,000.00	否	
临澧鑫大道公共交通有限公司	售后劳务费	13,226.55	200,000,000.00	否	
颍上大道新能源公交有限公司	售后劳务费	12,090.27	200,000,000.00	否	
合肥源元科技股份有限公司	涂碳铝箔	51,683,916.64	450,000,000.00	否	
安徽易加能数字科技有限公司	储能	111,946,897.86		否	
上海电气国轩新能源科技（苏州）有限公司	模组	1,648,481.42		否	
贵州恒轩新能源材料有限公司	磷酸铁	135,628,007.95		否	

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海电气国轩新能源科技（苏州）有限公司	电芯及涂炭铝箔	114,130,664.75	38,105,286.67
上海电气国轩新能源科技（南通）有限公司	电芯及加工费	80,074,271.41	4,048,192.00
埃诺威（苏州）新能源科技有限公司	模组	31,039,358.89	48,510,042.65
上海国轩数字能源科技有限公司	电芯、储能、模组	516,656,331.70	4,078.00
上海舞洋船舶科技有限公司	储能		1,101,026.55
塔塔零部件国轩绿色能源应用有限公司	电芯、BMS 及其他材料	165,195,055.70	
Volkswagen AG	电芯、开发咨询费	108,327,184.66	
大众汽车（安徽）零部件有限公司	电芯	19,731,967.40	
大众汽车自动变速器（天津）有限公司	电芯、培训服务	21,580,076.81	
安徽易加能数字科技有限公司	智能移动储能充电桩直流充电线	117,484.21	
合肥星源新能源材料有限公司	劳务费	409,395.30	
江西云威新材料有限公司	劳务费	305,409.94	
中冶瑞木新能源科技有限公司	劳务费	754,716.98	
上海电气国轩新能源科技有限公司	电池组	63,885,329.16	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：无

本公司作为承租方：

单位：美元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
Nascent Investment.LLC[注]	房产					299,220.71	258,000.00				

关联租赁情况说明

本期执行新租赁准则后，按相关规定将该金额分别计入管理费用（使用权资产折旧）与财务费用（利息支出）。

（3）关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中冶瑞木新能源科技有限公司	30,000.00	2019年01月31日	2025年01月10日	否
中冶瑞木新能源科技有限公司	8,250.00	2022年01月05日	2030年04月04日	否

本公司作为被担保方

单位：元

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
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海电气国轩新能源科技（苏州）有限公司	123,488,876.42	6,174,443.83	48,303,783.16	2,415,189.16
应收账款	河北鑫轩交通运输股份有限公司辛集分公司	1,200,000.00	360,000.00	1,200,000.00	360,000.00
应收账款	黄山市大道新能源公交有限公司	6,280,000.00	2,024,000.00	6,280,000.00	2,024,000.00
应收账款	旌德县大道新能源公交有限公司	1,582,500.00	666,000.00	1,582,500.00	551,250.00
应收账款	利辛县电动公交有限公司	12,600,000.00	3,780,000.00	12,600,000.00	1,980,000.00
应收账款	临澧鑫大道公共交通有限公司	1,200,000.00	360,000.00	1,200,000.00	360,000.00
应收账款	上海电气国轩新能源科技有限公司	239,316,268.42	17,875,384.88	207,473,279.99	15,047,458.52
应收账款	太和县大道新能源公交有限公司	294,504.42	294,504.42	300,000.00	300,000.00
应收账款	屯昌鑫海新能源公交有限公司	140,122.00	112,097.60	140,122.00	112,097.60
应收账款	文昌大道新能源公交有限公司	49,980.00	14,994.00	49,980.00	14,994.00
应收账款	武城县大道新能源公交有限公司	600,000.00	180,000.00	600,000.00	180,000.00
应收账款	颍上大道新能源公交有限公司	1,420,000.00	426,000.00	1,420,000.00	426,000.00
应收账款	大众汽车自动变速器（天津）有限公司	39,571,315.38	1,978,565.77	31,785,953.93	1,589,297.70
应收账款	埃诺威（苏州）新能源科技有限公司			13,710,070.14	685,503.51
应收账款	上海舞洋船舶科	2,352,152.00	456,813.60	2,352,152.00	173,007.20

	技有限公司				
应收账款	安徽易加能数字科技有限公司	153,481,200.00	15,348,120.00	153,386,000.00	15,326,800.00
应收账款	安徽金诚储能科技有限公司			3,680,000.00	184,000.00
应收账款	上海国轩数字能源科技有限公司	471,512,215.60	23,575,610.78	5,777,145.49	288,857.27
应收账款	Volkswagen AG	77,533,602.45	4,126,323.22		
应收账款	大众汽车（安徽）零部件有限公司	22,297,123.16	1,114,856.16		
预付款项	安徽国轩象铝科技有限公司			2,238,784.28	
预付款项	华北铝业新材料科技有限公司			135,893.59	
其他应收款	北京福威斯油气技术有限公司	4,447,880.00	4,447,880.00	4,447,880.00	4,447,880.00
其他应收款	上海电气国轩新能源科技有限公司	72,520.00	21,756.00	72,520.00	21,756.00
其他应收款	Volkswagen AG			9,835,164.69	491,758.23
其他应收款	大众汽车自动变速器（天津）有限公司			700,000.00	35,000.00
合计	/	1,159,440,259.85	83,337,350.26	509,271,229.27	47,014,849.19

（2）应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	安徽民生物业管理有限公司	970,066.68	772,035.00
应付账款	安徽铜冠铜箔集团股份有限公司	92,434,003.82	77,191,189.35
应付账款	北京福威斯油气技术有限公司	23,332.00	23,332.00
应付账款	合肥星源新能源材料有限公司	265,391,964.50	134,155,180.33
应付账款	上海大匠网络科技有限公司	808,000.00	808,000.00
应付账款	华北铝业新材料科技有限公司	10,997,983.68	3,198,017.36
应付账款	中冶瑞木新能源科技有限公司	40,385,887.21	30,540,060.31
应付账款	上海电气国轩新能源科技（南通）有限公司	162,586,469.04	127,169,892.13
应付账款	安徽驰宇新材料科技有限公司	59,576,617.54	24,711,851.33
应付账款	合肥乾锐科技有限公司	123,560,152.66	173,624,891.63
应付账款	合肥天晟锂业科技有限公司	24,011,717.25	25,154,316.68
应付账款	江西云威新材料有限公司	2,361,954.20	6,783,788.71
应付账款	安徽国轩象铝科技有限公司	77,448,394.18	
应付账款	安徽金诚储能科技有限公司	7,742,385.30	
应付账款	贵州恒轩新能源材料有限公司	123,948,586.50	
应付账款	合肥源元科技股份有限公司	43,662,649.01	
合同负债	北京国轩福威斯光储充技术有限公司	480,979.11	543,506.39

合同负债	利通能源科技股份有限公司	2,914,108.58	2,344,559.16
合同负债	埃诺威（苏州）新能源科技有限公司	3,808,515.83	
其他应付款	安徽国轩新能源投资有限公司	859,026.00	859,026.00
其他应付款	安徽民生物业管理有限公司	6,716,238.73	3,671,304.73
其他应付款	合肥东羽商业管理有限公司	2,563,724.62	3,537,796.00
其他应付款	安徽国轩肥东新能源科技有限公司	1,856,858.24	1,856,858.24
其他应付款	南京国轩控股集团有限公司	2,800,000.00	1,800,000.00
其他应付款	江西云威新材料有限公司	1,946,700.00	
合计		1,059,856,314.68	618,745,605.35

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	222,873,125.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	39.2 元，4-15 个月；18.67 元，1-25 月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

其他说明

1、根据公司 2021 年度第三次临时股东大会审议通过的《关于〈公司 2021 年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》和第八届董事会第十四次会议决议，对王强、侯飞、孟令奎等 1063 名激励对象授予共计 2,998 万份股票期权，确定 2021 年 10 月 28 日为授予日。股票来源为公司向激励对象定向发行的公司人民币 A 股普通股股票，授予股票期权的价格为每股 39.30 元。在可行权内，若达到本计划规定的行权条件，本计划首次授予的股票期权在授予日起满一年后，激励对象满足行权条件的，可在行权期内按每年 40%:30%:30% 的比例分批逐年解锁。

2、根据公司 2021 年年度股东大会审议通过的《关于〈公司 2022 年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》和第八届董事会第十八次会议决议，对 Steven Cai、张宏立、孙爱明等 1723 名激励对象授予共计 4,775 万份股票期权，确定 2022 年 7 月 8 日为授予日。股票来源为公司向激励对象定向发行的公司人民币 A 股普通股股票，授予股票期权的价格为每股 18.77 元。在可行权内，若达到本计划规定的行权条件，本计划首次授予的股票期权在授予日起满一年后，激励对象满足行权条件的，可在行权期内按每年 40%:30%:30% 的比例分批逐年解锁。本激励计划在 2022 年至 2024 年会计年度中，分年度对公司的业绩指标进行考核，以达到业绩考核目标作为激励对象当年度的行权条件之一，分别为以公司 2021 年度营业收入为基数，营业收入增长率不低于 100%、200%、300%。

3、根据公司 2021 年第三次临时股东大会审议通过的《关于〈公司第三期员工持股计划（草案）及其摘要的议案〉》和第八届董事会第十四次会议决议，对 Steven Cai、张宏立、王强等 110 名激励对象授予规模不超过 313.3684 万股的员工持股计划，本员工持股计划拟筹集资金总额上限为 3,979.78 万元，股票来源为公司回购的国轩高科 A 股普通股票。本员工持股计划购买公司回购股份的价格为 12.70 元/股，即公司股份回购均价。本员工持股计划存续期为 48 个月，所获标的股票的锁定期为 12 个月，均自本员工持股计划草案经公司大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起计算（公司开立的“国轩高科股份有限公司回购专用证券账户”中所持有的 3,133,684 股回购股票于 2022 年 1 月 18 日以非交易过户形式过户至“国轩高科股份有限公司—第三期员工持股计划”专户中），锁定期满后，本员工持股计划权益将依据上一年度公司业绩目标及个人绩效考核结果分三期分配至持有人，各期解锁比例分别为 40%、30%、30%。公司层面的业绩考核目标为以 2020 年度营业收入为基数，2021 至 2023 各年度营业收入增长率不低于 30%、50%、70%。

4、公司于 2019 年 11 月 15 日完成第二期员工持股计划非交易过户事项，本次回购股份数量为 12,617,876 股，对应的认购总金额为 80,123,513 元，由于员工购买回购股票价格为回购股东均价的 50%，该部分员工持股计划对应库存股为 160,247,026 元。根据公司《第二期员工持股计划》的规定，持有人的标的股票权益将自本员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起的 12 个月、24 个月以及 36 个月后依据 2019 年-2021 年度业绩考核结果分三期解锁分配至持有人，公司层面的业绩考核要求如下：第一个解锁期，2019 年公司实现营业收入不低于 100 亿元；第二个解锁期，2020 年公司实现营业收入不低于 130 亿元；第三个解锁期，2021 年公司实现营业收入不低于 160 亿元。公司于 2022 年 4 月 27 日、2022 年 5 月 23 日分别召开了第八届董事会第十六次会议和 2021 年年度股东大会，审议通过了《关于调整公司第二期员工持股计划业绩考核内容的议案》，公司将第二期员工持股计划（以下简称“本员工持股计划”）第三个解锁期的业绩考核年度和考核指标由“2021 年公司实现营业收入不低于 160 亿元”调整为“2022 年公司实现营业收入不低于 200 亿元”。

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	资产负债表日符合条件的预计有效可行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	907,677,614.78
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	273,845,157.85

其他说明

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	126,221,510.15	100.00%		0.00%	126,221,510.15	12,760,231.61	100.00%			12,760,231.61
其中：										
其中：组合 1										
组合 2	126,221,510.15	100.00%		0.00%	126,221,510.15	2,760,231.61	100.00%			12,760,231.61
合计	126,221,510.15	100.00%		0.00%	126,221,510.15	12,760,231.61	100.00%			12,760,231.61

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1			
组合 2	126,221,510.15		
合计	126,221,510.15		

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1			
组合 2	126,221,510.15		
合计	126,221,510.15		

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	126,221,510.15
合计	126,221,510.15

（2）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：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	0.00					

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：不适用

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	109,380,271.37	89.49%	
客户二	7,215,121.28	5.90%	
客户三	4,440,491.68	3.63%	
客户四	624,000.00	0.51%	
客户五	572,080.65	0.47%	
合计	122,231,964.98	100.00%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	110,000,000.00	110,000,000.00
其他应收款	4,006,642,555.46	4,322,206,570.74
合计	4,116,642,555.46	4,432,206,570.74

（1）应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
合肥国轩高科动力能源有限公司	110,000,000.00	110,000,000.00
合计	110,000,000.00	110,000,000.00

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	4,006,371,562.91	4,321,080,933.62
保证金	522,534.00	1,535,299.90
其他	184,695.84	67,482.12
其中：坏账准备	-436,237.29	-477,144.90
合计	4,006,642,555.46	4,322,206,570.74

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	477,144.90			477,144.90
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	40,907.61			40,907.61
2023 年 6 月 30 日余额	436,237.29			436,237.29

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	4,006,555,628.75
3 年以上	523,164.00
4 至 5 年	500,000.00
5 年以上	23,164.00
合计	4,007,078,792.75

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	477,144.90		40,907.61			436,237.29
合计	477,144.90		40,907.61			436,237.29

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：不适用

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
客户一	往来款	1,090,000,000.00	一年以内	27.20%	
客户二	往来款	1,087,699,674.00	一年以内	27.14%	
客户三	往来款	774,605,760.00	一年以内	19.33%	
客户四	往来款	759,865,128.00	一年以内	18.96%	
客户五	往来款	186,197,386.35	一年以内	4.65%	
合计		3,898,367,948.35		97.28%	

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,107,443,396.16		16,107,443,396.16	16,107,443,396.16		16,107,443,396.16
对联营、合营企业投资	238,944,789.90		238,944,789.90	250,089,183.68		250,089,183.68
合计	16,346,388,186.06		16,346,388,186.06	16,357,532,579.84		16,357,532,579.84

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
合肥国轩高科动力能源股份公司	14,032,363.315.05					14,032,363.315.05	
江苏东源电器集团股份有限公司	809,040,881.11					809,040,881.11	
江西国轩新能源科技有限公司	500,000,000.00					500,000,000.00	
江苏国轩能源科技有限公司	366,139,200.00					366,139,200.00	
肥东国轩新材料有限公司	399,900,000.00					399,900,000.00	
合计	16,107,443,396.16					16,107,443,396.16	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
上海电气国轩新能源科技有限公司	185,350,210.81			-10,433,322.52						174,916,888.29	
安徽安瓦新能源科技有限公司	64,738,972.87			-711,071.26						64,027,901.61	
小计	250,089,183.68			-11,144,393.78						238,944,789.90	
合计	250,089,183.68			-11,144,393.78						238,944,789.90	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,814,149.72			
其他业务	6,603.77	4,402.80	22,227,830.27	11,472,534.44
合计	4,820,753.49	4,402.80	22,227,830.27	11,472,534.44

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-11,144,393.78	-20,958,282.62
合计	-11,144,393.78	-20,958,282.62

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	6,031,053.65	
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）	86,720,367.69	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	134,871,138.10	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,813,177.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	508,368.15	
减：所得税影响额	38,938,546.60	
少数股东权益影响额	2,674,034.21	
合计	173,705,168.84	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.88%	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.15%	0.02	0.02

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用