RSM | 容诚

审计报告

容诚会计师
骑

惠州亿纬锂能股份有限公司

容诚审字[2022]200Z0032 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	11010032202280100 4801
报告名称：	惠州亿纬锂能股份有限公司2021年审计报告
报告文号：	容诚审字[2022]200Z0032号
被审（验）单位名称：	惠州亿纬锂能股份有限公司
会计师事务所名称：	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022年04月25日
报备日期：	2022年04月25日
签字注册会计师：	何双(110002414087)， 毛才玉(110101560605)

（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10-11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15-16
10	财务报表附注	17-157

RSM | 容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：北京市西城区阜成门外大街22号
外经贸大厦15层（922-926）（100037）
TEL: 010-6600 1391 FAX: 010-6600 1392
E-mail: bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2022]200Z0032号

惠州亿纬锂能股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了惠州亿纬锂能股份有限公司（以下简称“亿纬锂能公司”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亿纬锂能公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于亿纬锂能公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

亿纬锂能公司及其子公司（以下简称“公司”）主要从事锂原电池、锂离子电池等业务的生产、研发和销售。2021年度，公司销售确认的主营业务收入为人民币1,688,328.19万元。

相关信息披露参见财务报表附注三之 25、附注五之 43。

由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

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

（4）对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同或订单、出库单、物流单、签收单、对账单及发票，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（5）在本年记录的收入交易中选取样本，对收入执行函证程序，确认收入的真实性；

（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）检查本年度重大或满足其他特定风险标准的与收入确认相关的手工会计分录的相关支持性文件。

（二） 应收账款预期信用损失的计量

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，亿纬锂能公司合并报表所列示的应收账款账面余额为 549,290.33 万元，应收账款坏账准备 49,084.53 万元。

应收账款坏账准备余额反映了管理层在资产负债表日对预期信用损失做出的最佳估计。在估计时，管理层需要考虑以前年度的信用违约记录，回款率，实施判断以估计债务人的资信状况以及前瞻性经济指标。上述事项涉及重大会计估计和管理层的判断，

且应收账款预期信用损失对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款预期信用损失的计量确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）对亿纬锂能公司信用政策，应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）检查了预期信用损失的计量模型，评估了模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性；

（3）通过选取检查各个组合内客户的信用记录、历史付款记录、期后回款并考虑前瞻性信息等因素，评估了管理层对整个存续期信用损失预计的适当性；

（4）抽样检查了预期信用损失模型的关键数据，包括历史数据，以评估其完整性及准确性；

（5）对报告期内客户选取样本对其余额实施了函证程序，核实其准确性。

四、其他信息

亿纬锂能公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括亿纬锂锂能公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估亿纬锂能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算亿纬锂能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亿纬锂能公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对亿纬锂能公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致亿纬锂能公司不能持续经营。

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

（6）就亿纬锂能公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

此页无正文，为惠州亿纬锂能股份有限公司容诚审字[2022]200Z0032 号报告之签字盖章页。

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

何双（项目合伙人）

中国注册会计师：

毛才玉

2022 年 4 月 25 日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	6,808,715,028.42	3,803,675,168.19	短期借款	五、23	1,199,534,928.56	200,158,333.33
交易性金融资产	五、2	13,756,400.00	1,074,665,800.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	696,159,046.96	567,420,235.74	应付票据	五、24	4,717,127,777.69	2,433,811,553.20
应收账款	五、4	5,002,058,002.52	2,975,751,283.81	应付账款	五、25	6,853,904,234.56	3,407,322,481.03
应收款项融资	五、5	534,723,629.00	438,217,607.36	预收款项			
预付款项	五、6	550,984,904.01	468,974,533.21	合同负债	五、26	293,562,158.46	223,234,691.69
其他应收款	五、7	299,417,955.53	60,488,103.08	应付职工薪酬	五、27	373,819,678.93	184,032,739.64
其中：应收利息				应交税费	五、28	37,915,271.23	166,341,386.36
应收股利				其他应付款	五、29	359,963,315.12	119,598,948.77
存货	五、8	3,712,025,866.83	1,714,205,853.85	其中：应付利息			
合同资产	五、9	57,259,457.39	42,795,828.71	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、30	712,007,258.56	96,981,078.65
其他流动资产	五、10	546,335,046.15	195,608,173.28	其他流动负债	五、31	357,776,070.54	328,059,269.20
流动资产合计		**18,221,435,336.81**	**11,341,802,587.23**	**流动负债合计**		**14,905,610,693.65**	**7,159,540,481.87**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资	五、11	1,382,114,859.44		长期借款	五、32	5,480,698,075.02	1,105,080,000.00
其他债权投资				应付债券	五、33	2,197,202,280.81	
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、12	8,142,039,692.64	4,809,623,090.27	永续债			
其他权益工具投资	五、13	562,371,391.41	170,656,794.98	租赁负债	五、34	33,461,415.12	不适用
其他非流动金融资产				长期应付款	五、35	586,111,120.65	85,000,000.00
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、14	8,321,034,542.33	6,322,281,820.88	预计负债			
在建工程	五、15	3,362,391,506.08	1,386,308,747.16	递延收益	五、36	612,500,106.59	428,828,213.49
生产性生物资产				递延所得税负债	五、21	330,575,487.20	250,709,300.91
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、16	53,043,706.31	不适用	**非流动负债合计**		**9,240,548,485.39**	**1,869,617,514.40**
无形资产	五、17	857,702,699.21	405,663,663.95	**负债合计**		**24,146,159,179.04**	**9,029,157,996.27**
开发支出	五、18	61,174,694.32	55,893,796.68	**所有者权益：**			
商誉	五、19	65,798,821.25	65,798,821.25	股本	五、37	1,898,272,420.00	1,888,865,429.00
长期待摊费用	五、20	413,861,848.45	172,842,004.98	其他权益工具			
递延所得税资产	五、21	444,213,693.98	265,744,331.81	其中：优先股			
其他非流动资产	五、22	2,646,724,691.21	703,587,328.07	永续债			
非流动资产合计		**26,312,472,146.63**	**14,358,400,400.03**	资本公积	五、38	8,479,646,750.17	7,792,219,969.81
				减：库存股	五、39		
				其他综合收益	五、40	-62,647,065.92	
				专项储备			
				盈余公积	五、41	333,555,277.06	272,728,902.22
				未分配利润	五、42	7,285,338,868.57	4,422,208,179.45
				归属于母公司所有者权益合计		**17,934,166,249.88**	**14,376,022,480.48**
				少数股东权益		2,453,582,054.52	2,295,022,510.51
				所有者权益合计		**20,387,748,304.40**	**16,671,044,990.99**
资产总计		**44,533,907,483.44**	**25,700,202,987.26**	**负债和所有者权益总计**		**44,533,907,483.44**	**25,700,202,987.26**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		**16,899,804,086.38**	**8,161,806,164.32**
其中：营业收入	五、43	16,899,804,086.38	8,161,806,164.32
二、营业总成本		**15,717,516,725.34**	**7,073,235,257.92**
其中：营业成本	五、43	13,254,275,130.81	5,794,130,970.99
税金及附加	五、44	59,114,104.05	39,143,195.77
销售费用	五、45	389,430,685.01	225,902,307.21
管理费用	五、46	572,459,568.73	269,898,502.78
研发费用	五、47	1,310,395,434.16	684,360,731.72
财务费用	五、48	131,841,802.58	59,799,549.45
其中：利息费用		130,294,518.76	73,414,251.05
利息收入		51,599,196.91	25,776,027.52
加：其他收益	五、49	377,846,795.64	106,425,490.64
投资收益（损失以“-”号填列）	五、50	1,757,523,310.78	837,333,458.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,676,778,762.07	796,793,721.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-41,066.67	
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）	五、51	9,090,600.00	4,665,800.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-180,162,110.85	-81,923,480.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-49,189,358.58	-21,663,875.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、54	-6,036,817.34	-4,574,508.83
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**3,091,359,780.69**	**1,928,833,791.12**
加：营业外收入	五、55	5,375,691.75	444,076.61
减：营业外支出	五、56	55,375,987.65	11,307,888.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**3,041,359,484.79**	**1,917,969,979.32**
减：所得税费用	五、57	-108,134,984.95	236,655,372.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**3,149,494,469.74**	**1,681,314,606.49**
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**3,149,494,469.74**	**1,681,314,606.49**
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,905,792,903.68	1,652,034,439.41
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		243,701,566.06	29,280,167.08
六、其他综合收益的税后净额		-62,647,065.92	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-62,647,065.92	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-62,654,558.22	
（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		-62,654,558.22	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		7,492.30	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		7,492.30	
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**3,086,847,403.82**	**1,681,314,606.49**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,843,145,837.76	1,652,034,439.41
（二）归属于少数股东的综合收益总额		243,701,566.06	29,280,167.08
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.54	0.89
（二）稀释每股收益（元/股）		1.54	0.89

法定代表人：刘成金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

合并现金流量表

2021年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2021年度	2020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		13,889,827,401.06	6,893,462,957.30
收到的税费返还		649,217,017.66	566,754,302.99
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	554,566,799.05	271,112,739.83
经营活动现金流入小计		**15,093,611,217.77**	**7,731,330,000.12**
购买商品、接受劳务支付的现金		10,053,063,154.74	4,248,636,539.01
支付给职工以及为职工支付的现金		1,665,893,880.61	994,334,115.45
支付的各项税费		489,174,960.69	478,993,378.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	1,022,625,297.20	461,749,152.99
经营活动现金流出小计		**13,230,757,293.24**	**6,183,713,185.71**
经营活动产生的现金流量净额		**1,862,853,924.53**	**1,547,616,814.41**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		241,789,400.07	4,365,000.00
取得投资收益收到的现金		774,061,589.02	31,936,310.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,043,662.75	12,403,585.62
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	五、58	1,070,000,000.00	70,000,000.00
投资活动现金流入小计		**2,086,894,651.84**	**118,704,895.79**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,269,871,560.80	2,037,868,195.95
投资支付的现金		1,820,932,857.49	339,425,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、58	1,380,234,240.00	
投资活动现金流出小计		**9,471,038,658.29**	**2,377,293,195.95**
投资活动产生的现金流量净额		**-7,384,144,006.45**	**-2,258,588,300.16**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		318,385,986.92	2,476,149,961.02
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		35,000,000.00	
取得借款收到的现金		8,883,199,489.62	1,654,263,158.26
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58	650,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		**9,851,585,476.54**	**4,130,413,119.28**
偿还债务支付的现金		1,117,454,446.76	1,203,131,124.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		125,192,659.15	212,986,503.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	393,172,706.35	420,964,963.75
筹资活动现金流出小计		**1,635,819,812.26**	**1,837,082,591.94**
筹资活动产生的现金流量净额		**8,215,765,664.28**	**2,293,330,527.34**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-18,204,938.28	-66,516,370.27
五、现金及现金等价物净增加额		**2,676,270,644.08**	**1,515,842,671.32**
加：期初现金及现金等价物余额		**3,425,967,664.50**	**1,910,124,993.18**
六、期末现金及现金等价物余额		**6,102,238,308.58**	**3,425,967,664.50**

法定代表人：成刘印金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2021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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,888,865,429.00	-	-	-	7,792,219,969.81	-	-	-	272,728,902.22	4,422,208,179.45	14,376,022,480.48	2,295,022,510.51	16,671,044,990.99
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年年初余额	1,888,865,429.00	-	-	-	7,792,219,969.81	-	-	-	272,728,902.22	4,422,208,179.45	14,376,022,480.48	2,295,022,510.51	16,671,044,990.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,406,991.00	-	-	-	687,426,780.36	-	-62,647,065.92	-	60,826,374.84	2,863,130,689.12	3,558,143,769.40	158,559,544.01	3,716,703,313.41
（一）综合收益总额							2,704,023.00			2,905,792,903.68	2,908,496,926.68	243,701,566.06	3,152,198,492.74
（二）所有者投入和减少资本	9,406,991.00	-	-	-	-453,558,072.90	-	-	-	-	-	-444,151,081.90	-86,649,180.03	-530,800,261.93
1．所有者投入的普通股	9,811,741.00				-531,466,703.55						-521,654,962.55	-86,649,180.03	-608,304,142.58
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					79,066,225.90						79,066,225.90		79,066,225.90
4．其他	-404,750.00				-1,157,595.25						-1,562,345.25		-1,562,345.25
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	54,291,265.95	-101,478,194.59	-47,186,928.64	-	-47,186,928.64
1．提取盈余公积									54,291,265.95	-54,291,265.95	-		-
2．对所有者（或股东）的分配										-47,186,928.64	-47,186,928.64		-47,186,928.64
3．其他											-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-65,351,088.92	-	6,535,108.89	58,815,980.03	-	-	-
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							-65,351,088.92		6,535,108.89	58,815,980.03	-		-
6．其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本年提取											-		-
2．本年使用											-		-
（六）其他					1,140,984,853.26						1,140,984,853.26	1,507,157.98	1,142,492,011.24
四、本年年末余额	1,898,272,420.00	-	-	-	8,479,646,750.17	-	-62,647,065.92	-	333,555,277.06	7,285,338,868.57	17,934,166,249.88	2,453,582,054.52	20,387,748,304.40

法定代表人：成刘印金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

6-1-13

合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2020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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	**969,139,695.00**				**3,376,301,100.92**				**247,158,172.28**	**2,960,497,821.49**	**7,553,096,789.69**	**158,662,858.58**	**7,711,759,648.27**
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年年初余额	**969,139,695.00**	-	-	-	**3,376,301,100.92**	-	-	-	**247,158,172.28**	**2,960,497,821.49**	**7,553,096,789.69**	**158,662,858.58**	**7,711,759,648.27**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	**919,725,734.00**	-	-	-	**4,415,918,868.89**	-	-	-	**25,570,729.94**	**1,461,710,357.96**	**6,822,925,690.79**	**2,136,359,651.93**	**8,959,285,342.72**
（一）综合收益总额							-			1,652,034,439.41	**1,652,034,439.41**	29,280,167.08	**1,681,314,606.49**
（二）所有者投入和减少资本	47,500,104.00	-	-	-	2,455,471,444.62	-	-	-	-	-	**2,502,971,548.62**	1,982,814,927.08	**4,485,786,475.70**
1、所有者投入的普通股	48,440,224.00				2,428,416,604.73						**2,476,856,828.73**	1,982,814,927.08	**4,459,671,755.81**
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					33,250,448.29						**33,250,448.29**		**33,250,448.29**
4、其他	-940,120.00				-6,195,608.40						**-7,135,728.40**		**-7,135,728.40**
（三）利润分配	-	-	-	-	-			-	-	25,570,729.94	-190,324,081.45	**-164,753,351.51**	-	**-164,753,351.51**
1、提取盈余公积										25,570,729.94	-25,570,729.94	-		-
2、对所有者（或股东）的分配											-164,753,351.51	**-164,753,351.51**		**-164,753,351.51**
3、其他												-		-
（四）所有者权益内部结转	872,225,630.00	-	-	-	-872,225,630.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	872,225,630.00				-872,225,630.00						-			-
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、本年提取											-			-
2、本年使用											-			-
（六）其他					2,832,673,054.27						**2,832,673,054.27**	124,264,557.77	**2,956,937,612.04**
四、本年年末余额	**1,888,865,429.00**	-	-	-	**7,792,219,969.81**	-	-	-	**272,728,902.22**	**4,422,208,179.45**	**14,376,022,480.48**	**2,295,022,510.51**	**16,671,044,990.99**

法定代表人：成刘印金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

6-1-114

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		2,570,968,601.46	2,736,864,543.11	短期借款		625,467,022.51	100,103,333.33
交易性金融资产		11,791,400.00	1,074,665,800.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		510,618,320.52	428,908,650.00	应付票据		2,241,991,642.38	1,391,213,029.56
应收账款	十四、1	3,179,304,486.70	2,152,941,446.80	应付账款		2,640,926,050.85	1,894,099,513.01
应收款项融资		168,248,441.86	60,401,751.08	预收款项			
预付款项		359,761,020.78	24,484,562.92	合同负债		57,737,794.86	39,815,373.93
其他应收款	十四、2	1,698,897,534.72	317,892,058.05	应付职工薪酬		169,334,884.56	89,172,478.16
其中：应收利息				应交税费		17,442,990.70	106,595,116.64
应收股利				其他应付款		4,571,140.01	102,587,526.59
存货		1,033,446,189.50	589,642,257.31	其中：应付利息			
合同资产		23,676,914.88	36,177,240.22	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		341,547,020.21	63,085,337.15
其他流动资产		110,133,442.07	20,593,430.86	其他流动负债		185,521,738.60	356,759,809.51
流动资产合计		9,666,846,352.49	7,442,571,740.35	**流动负债合计**		6,284,540,284.68	4,143,431,517.88
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款		2,884,642,106.30	910,500,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	5,946,160,148.12	4,076,042,125.28	永续债			
其他权益工具投资		547,371,391.41	169,156,794.98	租赁负债		5,617,348.47	不适用
其他非流动金融资产				长期应付款		201,137,733.65	
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		1,619,840,155.32	1,353,054,302.01	预计负债			
在建工程		304,865,139.47	282,175,741.21	递延收益		281,187,129.51	242,092,996.75
生产性生物资产				递延所得税负债		73,501,369.26	61,262,290.55
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		6,562,329.86	不适用	**非流动负债合计**		3,446,085,687.19	1,213,855,287.30
无形资产		273,962,697.82	128,858,749.59	**负债合计**		9,730,625,971.87	5,357,286,805.18
开发支出		39,147,542.46	32,815,265.22	**所有者权益：**			
商誉				股本		1,898,272,420.00	1,888,865,429.00
长期待摊费用		4,279,179.74	7,181,763.11	其他权益工具			
递延所得税资产		223,839,272.42	67,512,650.48	其中：优先股			
其他非流动资产		123,691,006.90	163,747,953.04	永续债			
非流动资产合计		**9,089,718,863.52**	**6,280,545,344.92**	资本公积		4,329,810,074.56	4,177,530,363.07
				减：库存股			
				其他综合收益		-62,654,558.22	
				专项储备			
				盈余公积		333,555,277.06	272,728,902.22
				未分配利润		2,526,956,030.74	2,026,705,585.80
				所有者权益合计		9,025,939,244.14	8,365,830,280.09
资产总计		**18,756,565,216.01**	**13,723,117,085.27**	**负债和所有者权益总计**		**18,756,565,216.01**	**13,723,117,085.27**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四、4	9,760,112,196.11	5,858,210,078.04
减：营业成本	十四、4	8,276,530,471.35	4,819,875,777.50
税金及附加		29,769,708.20	22,834,904.51
销售费用		108,370,559.51	88,663,993.38
管理费用		277,627,131.18	145,321,123.45
研发费用		608,690,771.01	352,278,102.19
财务费用		64,173,316.32	89,008,596.20
其中：利息费用		61,775,981.45	37,825,474.33
利息收入		38,292,904.05	18,679,180.22
加：其他收益		35,315,993.15	38,021,382.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	66,634,041.97	40,747,770.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,952,435.45	208,033.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		7,125,600.00	4,665,800.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-96,852,814.02	-25,834,699.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,164,058.91	-12,134,275.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,107,074.42	-1,469,525.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**397,901,926.31**	384,224,033.32
加：营业外收入		2,823,683.95	164,800.10
减：营业外支出		23,551,719.69	4,013,650.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**377,173,890.57**	380,375,182.69
减：所得税费用		-165,738,768.93	124,667,883.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**542,912,659.50**	255,707,299.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**542,912,659.50**	255,707,299.36
（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		-62,654,558.22	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-62,654,558.22	
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		-62,654,558.22	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
六、综合收益总额		480,258,101.28	255,707,299.36

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2021年度	2020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		6,948,780,245.50	4,610,847,472.00
收到的税费返还		234,083,020.23	193,352,348.06
收到其他与经营活动有关的现金		299,267,159.16	509,432,498.77
经营活动现金流入小计		7,482,130,424.89	5,313,632,318.83
购买商品、接受劳务支付的现金		6,586,517,454.67	3,493,465,126.24
支付给职工以及为职工支付的现金		644,242,385.12	474,455,392.21
支付的各项税费		143,426,763.95	112,452,094.60
支付其他与经营活动有关的现金		1,814,017,107.64	588,762,151.17
经营活动现金流出小计		9,188,203,711.38	4,669,134,764.22
经营活动产生的现金流量净额		-1,706,073,286.49	644,497,554.61
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		241,789,400.07	4,365,000.00
取得投资收益收到的现金		14,022,107.51	31,936,310.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		471,794.81	65,718,033.09
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		1,070,000,000.00	70,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,326,283,302.39	172,019,343.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		459,173,672.67	399,282,160.13
投资支付的现金		2,210,917,902.63	1,149,991,814.87
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**2,670,091,575.30**	**1,549,273,975.00**
投资活动产生的现金流量净额		**-1,343,808,272.91**	**-1,377,254,631.74**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		84,185,962.92	2,476,149,961.02
取得借款收到的现金		2,674,228,026.47	960,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		300,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		**3,058,413,989.39**	**3,436,149,961.02**
偿还债务支付的现金		172,112,600.00	659,559,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		104,227,676.46	202,624,754.36
支付其他与筹资活动有关的现金		2,500,968.20	7,277,448.62
筹资活动现金流出小计		**278,841,244.66**	**869,461,402.98**
筹资活动产生的现金流量净额		**2,779,572,744.73**	**2,566,688,558.04**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**7,524,932.95**	**-19,015,487.44**
五、现金及现金等价物净增加额		-262,783,881.72	1,814,915,993.47
加：期初现金及现金等价物余额		2,644,077,776.30	829,161,782.83
六、期末现金及现金等价物余额		2,381,293,894.58	2,644,077,776.30

法定代表人：刘成金　主管会计工作负责人：江敏　会计机构负责人：江敏

母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2021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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**1,888,865,429.00**	-	-	-	**4,177,530,363.07**	-	-	-	**272,728,902.22**	**2,026,705,585.80**	**8,365,830,280.09**
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	**1,888,865,429.00**	-	-	-	**4,177,530,363.07**	-	-	-	**272,728,902.22**	**2,026,705,585.80**	**8,365,830,280.09**
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	**9,406,991.00**	-	-	-	**152,279,711.49**	-	**-62,654,558.22**	-	**60,826,374.84**	**500,250,444.94**	**660,108,964.05**
（一）综合收益总额							2,696,530.70			542,912,659.50	**545,609,190.20**
（二）所有者投入和减少资本	9,406,991.00	-	-	-	152,279,711.49	-	-	-	-	-	**161,686,702.49**
1. 所有者投入的普通股	9,811,741.00				74,371,080.84						**84,182,821.84**
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					79,066,225.90						**79,066,225.90**
4. 其他	-404,750.00				-1,157,595.25						**-1,562,345.25**
（三）利润分配	-	-	-		-		-	-	54,291,265.95	-101,478,194.59	**-47,186,928.64**
1. 提取盈余公积									54,291,265.95	-54,291,265.95	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-47,186,928.64	**-47,186,928.64**
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-65,351,088.92	-	6,535,108.89	58,815,980.03	-
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							-65,351,088.92		6,535,108.89	58,815,980.03	-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	**1,898,272,420.00**	-	-	-	**4,329,810,074.56**	-	**-62,654,558.22**	-	**333,555,277.06**	**2,526,956,030.74**	**9,025,939,244.14**

法定代表人：成刘印金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2020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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	969,139,695.00	-	-	-	2,594,284,548.45	-	-	-	247,158,172.28	1,961,322,367.89	5,771,904,783.62
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	969,139,695.00	-	-	-	2,594,284,548.45	-	-	-	247,158,172.28	1,961,322,367.89	5,771,904,783.62
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	919,725,734.00	-	-	-	1,583,245,814.62	-	-	-	25,570,729.94	65,383,217.91	2,593,925,496.47
（一）综合收益总额							-			255,707,299.36	255,707,299.36
（二）所有者投入和减少资本	47,500,104.00	-	-	-	2,455,471,444.62	-	-	-	-	-	2,502,971,548.62
1. 所有者投入的普通股	48,440,224.00				2,428,416,604.73						2,476,856,828.73
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					33,250,448.29						33,250,448.29
4. 其他	-940,120.00				-6,195,608.40						-7,135,728.40
（三）利润分配	-	-	-		-		-	-	25,570,729.94	-190,324,081.45	-164,753,351.51
1. 提取盈余公积									25,570,729.94	-25,570,729.94	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-164,753,351.51	-164,753,351.51
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	872,225,630.00	-	-	-	-872,225,630.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	872,225,630.00				-872,225,630.00						-
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. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	1,888,865,429.00	-	-	-	4,177,530,363.07	-	-	-	272,728,902.22	2,026,705,585.80	8,365,830,280.09

法定代表人：成刘印金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

6-1-19

惠州亿纬锂能股份有限公司

财务报表附注

截止 2021 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

惠州亿纬锂能股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“亿纬锂能”）是一家在广东省惠州市注册的股份有限公司，于 2007 年 10 月 30 日由惠州亿纬电源科技有限公司整体变更设立。本公司于 2009 年 10 月向社会公开发行人民币普通股 2,200 万股（A 股）并在深圳证券交易所创业板上市，股票简称“亿纬锂能”，股票代码“300014”。历经多次增资后，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司股本变更为 969,139,695.00 元。

根据 2020 年 5 月 21 日召开的 2019 年度股东大会审议通过的《关于回购注销第二期股权激励计划部分股票期权及限制性股票的议案》，公司注销股票期权 8,125,940 份，回购注销限制性股票 940,120 股。

根据 2020 年 5 月 21 日召开的 2019 年度股东大会审议通过的《关于 2019 年度利润分配及资本公积金转增股本方案的议案》，公司以资本公积金转增股本，每 10 股转增 9 股，共计转增 872,225,630 股，总股本变更为 1,840,425,205 股。

根据 2020 年第一次临时股东大会议审议通过的《关于公司符合创业板非公开发行 A 股股票条件的议案》，并经中国证券监督管理委员会《关于同意惠州亿纬锂能股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（[2020]1980 号文）核准，公司向特定对象发行 A 股股票，发行数量为 48,440,224 股。公司的总股本变更为 1,888,865,429 股。

根据 2021 年 5 月 10 日召开的 2020 年度股东大会审议通过的《关于回购注销第二期股权激励计划部分股票期权及限制性股票的议案》，公司回购注销限制性股票 404,750 股。公司的总股本变更为 1,888,460,679 股。

根据公司2021年5月23日召开的第五届董事会第三十次会议审议通过的《关于第二期股权激励计划股票期权及限制性股票首次授予第四期、预留授予第三期条件成就的议案》，公司向议案中的激励对象定向发行公司 A 股普通股，拟增加股本人民币10,327,988.00元，报告期内，收到激励对象行权款，实际增加股本9,811,741.00元。公司的总股本由原来的1,888,460,679股变更为1,898,272,420股。

本公司及其子公司（以下简称"本集团"）的主要业务是消费电池（包括锂原电池、小型锂离子电池、圆柱电池）和动力电池（包括新能源汽车电池及其电池系统、储能电池）的研发、生产和销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2022年4月25日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	惠州金源精密自动化设备有限公司	金源自动化	100.00	
2	湖北亿纬动力有限公司	亿纬动力	98.43	
3	亿纬亚洲有限公司	亿纬亚洲	100.00	
4	广东亿纬赛恩斯新能源系统有限公司	亿纬赛恩斯	94.72	
5	荆门亿纬创能锂电池有限公司	荆门创能	100.00	
6	亿纬国际工业有限公司	亿纬国际	100.00	
7	武汉孚安特科技有限公司	孚安特	100.00	
8	惠州亿纬创能电池有限公司	惠州创能	100.00	
9	惠州亿纬集能有限公司	亿纬集能		51.00
10	武汉亿纬储能有限公司（曾用名：武汉亿纬星笙能源有限公司）	亿纬储能	100.00	
11	EVE BATTERY INVESTMENT LTD	EBIL		100.00
12	亿纬动力香港有限公司	动力香港		100.00
13	宁波亿纬创能锂电池有限公司	宁波创能	100.00	
14	江苏亿纬林洋储能技术有限公司	亿纬林洋		65.00
15	惠州亿纬动力电池有限公司	惠州亿纬动力		100.00
16	金海锂业（青海）有限公司	金海锂业	80.00	

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
17	EVE Germany GmbH	亿纬德国		100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	江苏亿纬林洋储能技术有限公司	亿纬林洋	2021 年度	设立
2	惠州亿纬动力电池有限公司	惠州亿纬动力	2021 年度	设立
3	金海锂业（青海）有限公司	金海锂业	2021 年度	设立
4	EVE Germany GmbH	亿纬德国	2021 年度	非同一控制下企业合并

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本集团对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本集团持续经营能力的事项，本集团以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本集团下列重要会计政策、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

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财

务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本集团正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本集团在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本集团在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本集团的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本集团在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本集团在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本集团在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本集团的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本集团在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不

再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本集团编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现

金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权

益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产

账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股

本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从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。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本集团外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或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（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为

记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本集团则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本集团不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本集团对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本集团向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本集团向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具

的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

本集团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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本集团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，本集团按照未来 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，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照

其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产及长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　商业承兑汇票

应收票据组合 2　信用等级一般的商业银行承兑的银行承兑汇票

应收票据组合 3　信用证

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　应收客户货款

应收账款组合 2　应收子公司货款

应收账款组合 3　应收政府部门款项

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1　信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　备用金

其他应收款组合 2　押金及保证金

其他应收款组合 3　应收政府部门款项

其他应收款组合 4　应收其他款项

其他应收款组合 5　关联方往来款

其他应收款组合 6　合并范围内关联方往来款

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1　未到期质保金

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收关联方借款

对于划分为组合的应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产及长期应收款，本集团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。

账　龄	预期损失准备率（%）			
	商业承兑汇票	应收账款	其他应收款	合同资产
6 个月以内	5.00	5.00	5.00	5.00
7-12 个月	10.00	10.00	10.00	10.00
1-2 年	20.00	20.00	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

应收票据组合 2、应收票据组合 3、应收账款组合 2、应收账款组合 3、应收款项融资组合 1、其他应收款组合 2、其他应收款组合 3、其他应收款组合 6、长期应收款组合 1 存在客观证据表明存在减值，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备，单项测试未发生减值不计提减值准备。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在

初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

E. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反

映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本集团在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移

的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当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：

本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本集团计划以净额结算，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。

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本集团以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。

本集团在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12. 存货

（1）存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货的盘存制度

本集团存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提

存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

13. 合同资产及合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列

示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团为履行合同而发生的成本，在同时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，包括直接人工、直接材料、制造费用 （或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本集团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，本集团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，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，

在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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

价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所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确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本集团长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本集团按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，应按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值

之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30.00	10.00	3.00
生产设备	年限平均法	10.00	10.00	9.00
电子设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00
办公设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本集团在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
专利权及专有技术	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	3-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，本集团对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，本集团在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本集团在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本集团将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本集团已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

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

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

试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本集团长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修改造工程	3-5 年
海运箱	按使用次数摊销

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的

报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本集团在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本集团在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本集团确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本集团参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本集团按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本集团将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本集团可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本集团股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，

则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内，取消了所授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团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。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本集团将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

① 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

商品销售合同

本集团与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本集团已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品控制权已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本集团已根据合同约定将产品报关，已经收回

货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品控制权已转移，商品的法定所有权已转移。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本集团能够满足政府补助所附条件；

②本集团能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本集团不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本集团很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本集团所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企

业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本集团自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本集团在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本集团根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本集团作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本集团将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费

用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本集团作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本集团将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本集团在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本集团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。

②融资租赁

在租赁开始日，本集团按照租赁投资净额(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。在租赁期的各个期间，本集团按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本集团作为承租人

在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本集团作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29. 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。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本集团于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、28。

因执行新租赁准则，本集团合并财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 20,380,416.77 元、租赁负债 15,114,111.64 元、一年内到期的非流动负债 5,266,305.13 元。相关调整对本集团合并财务报表中归属于母公司股东权益无影响；对少数股东权益无影响。本集团母公司财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 3,593,552.16 元、租赁负债 3,255,732.82 元、一年内到期的非流动负债 337,819.34 元。相关调整对本集团母公司财务报表中股东权益无影响。

于 2021 年 1 月 1 日，本集团及母公司将原租赁准则下披露重大经营租赁尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

项　目	本集团	母公司
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	22,340,026.10	4,351,346.92
减：采用简化处理的最低租赁付款额	718,026.10	176,568.10
其中：短期租赁	718,026.10	176,568.10
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	21,622,000.00	4,174,778.82
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	3.30%	3.30%
2021 年 1 月 1 日租赁负债	20,380,416.77	3,593,552.16
列示为：		
一年内到期的非流动负债	5,266,305.13	337,819.34
租赁负债	15,114,111.64	3,255,732.82

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本集团无重大会计估计变更。

（3）首次执行新租赁准则当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	20,380,416.77	20,380,416.77
一年内到期的非流动负债	96,981,078.65	102,247,383.78	5,266,305.13
租赁负债	不适用	15,114,111.64	15,114,111.64

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	3,593,552.16	3,593,552.16
一年内到期的非流动负债	63,085,337.15	63,423,156.49	337,819.34
租赁负债	不适用	3,255,732.82	3,255,732.82

各项目调整情况说明：于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本集团采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，合并报表金额为 20,380,416.77 元，其中将于一年内到期的金额 5,266,305.13 元重分类至一年内到期的非流动负债；母公司报表金额为 3,593,552.16 元，其中将于一年内到期的金额 337,819.34 元重分类至一年内到期的非流动负债。本集团根据每项租赁按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值计量使用权资产，合并报表金额为 20,380,416.77 元；母公司报表金额为 3,593,552.16 元。

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
金源自动化	15%
亿纬动力	15%
亿纬赛恩斯	25%
孚安特	15%
荆门创能	15%
惠州创能	15%
亿纬集能	15%
亿纬储能	25%
亿纬亚洲	16.5%
动力香港	16.5%
宁波创能	25%
亿纬国际	联邦税（根据利润总额分段计税）
惠州亿纬动力	25%
亿纬林洋	25%
金海锂业	25%
亿纬德国	15%

1. 税收优惠

（1）2020 年 12 月 1 日，本公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202044001561《高新技术企业证书》，有效期三年。2020 年至 2022 年本公司企业所得税减按 15%缴纳。

（2）2020 年 12 月 1 日，金源自动化取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202044000729《高新技术企业证书》，有效期三年。2020 年至 2022 年金源自动化企业所得税减按 15%缴纳。

（3）2019 年 11 月 28 日，亿纬动力取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的编号为 GR201942002443《高新技术企业证书》，有效期三年。2019 年至 2021 年亿纬动力企业所得税减按 15%缴纳。

（4）2021 年 11 月 15 日，孚安特取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的编号为 GR202142001542《高新技术企业证书》，有

效期三年。2021 年至 2023 年孚安特企业所得税减按 15%缴纳。

（5）2020 年 12 月 1 日，荆门创能取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的编号为 GR202042002849《高新技术企业证书》，有效期三年。2020 年至 2022 年荆门创能企业所得税减按 15%缴纳。

（6）2021 年 12 月 20 日，惠州创能取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202144001258《高新技术企业证书》，有效期三年。2021 年至 2023 年惠州创能企业所得税减按 15%缴纳。

（7）2021 年 12 月 20 日，亿纬集能取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202144000446《高新技术企业证书》，有效期三年。2021 年至 2023 年亿纬集能企业所得税减按 15%缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	96,796.10	91,495.94
银行存款	5,859,413,889.09	3,425,876,168.56
其他货币资金	949,204,343.23	377,707,503.69
合计	6,808,715,028.42	3,803,675,168.19
其中：存放在境外的款项总额	1,623,372,893.97	45,647,227.21

注：年末，其他货币资金余额 949,204,343.23 元中主要系开具票据保证金 706,476,719.84 元，证券账户余额 242,727,623.39 元，其中，票据保证金 706,476,719.84 元不作为现金流量表的现金及等价物列示。

2. 交易性金融资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：结构性存款		1,070,000,000.00
远期结汇合同	13,756,400.00	4,665,800.00
合计	13,756,400.00	1,074,665,800.00

3. 应收票据

（1）分类列示

种 类	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	521,805,408.36		521,805,408.36	553,416,210.73		553,416,210.73
商业承兑汇票	180,000,000.00	9,000,000.00	171,000,000.00	400,000.00	20,000.00	380,000.00
信用证	3,353,638.60		3,353,638.60	13,624,025.01		13,624,025.01
合计	705,159,046.96	9,000,000.00	696,159,046.96	567,440,235.74	20,000.00	567,420,235.74

（2）期末已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	15,523,601.28
合计	15,523,601.28

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		335,548,010.77
商业承兑汇票		180,000,000.00
合计		515,548,010.77

（4）按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	705,159,046.96	100.00	9,000,000.00	1.28	696,159,046.96
其中：银行承兑汇票组合	521,805,408.36	74.00			521,805,408.36
商业承兑汇票组合	180,000,000.00	25.53	9,000,000.00	5.00	171,000,000.00
信用证	3,353,638.60	0.48			3,353,638.60
合计	705,159,046.96	100.00	9,000,000.00	1.28	696,159,046.96

（续上表）

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	567,440,235.74	100.00	20,000.00	0.00	567,420,235.74
其中：银行承兑汇票组合	553,416,210.73	97.53			553,416,210.73
商业承兑汇票组合	400,000.00	0.07	20,000.00	5.00	380,000.00
信用证	13,624,025.01	2.40			13,624,025.01
合计	567,440,235.74	100.00	20,000.00	0.00	567,420,235.74

坏账准备计提的具体说明：

①于 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在按单项计提坏账准备的应收票据

②于 2021 年 12 月 31 日，按商业承兑汇票组合计提坏账准备

名 称	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票组合	180,000,000.00	9,000,000.00	5.00	400,000.00	20,000.00	5.00
合计	180,000,000.00	9,000,000.00		400,000.00	20,000.00	

（5）本期坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票组合	20,000.00	8,980,000.00			9,000,000.00
合计	20,000.00	8,980,000.00			9,000,000.00

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	5,157,027,804.94	2,947,566,964.36
其中：6 个月以内	5,137,959,292.09	2,842,863,763.77
7-12 个月	19,068,512.85	104,703,200.59
1 至 2 年	89,660,554.04	68,288,006.48
2 至 3 年	23,173,899.77	172,114,958.24

账　龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
3 年以上	223,041,044.58	130,809,900.56
小计	5,492,903,303.33	3,318,779,829.64
减：坏账准备	490,845,300.81	343,028,545.83
合计	5,002,058,002.52	2,975,751,283.81

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	119,418,370.77	2.17	99,985,245.27	83.73	19,433,125.50
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,373,484,932.56	97.83	390,860,055.54	7.27	4,982,624,877.02
其中：应收客户货款	5,351,292,892.15	97.42	390,860,055.54	7.30	4,960,432,836.61
应收政府部门款项	22,192,040.41	0.40			22,192,040.41
合计	5,492,903,303.33	100.00	490,845,300.81	8.94	5,002,058,002.52

（续上表）

类　别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	166,063,819.47	5.00	94,549,864.36	56.94	71,513,955.11
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,152,716,010.17	95.00	248,478,681.47	7.88	2,904,237,328.70
其中：应收客户货款	3,138,752,617.86	94.58	248,478,681.47	7.92	2,890,273,936.39
应收政府部门款项	13,963,392.31	0.42			13,963,392.31
合计	3,318,779,829.64	100.00	343,028,545.83	10.34	2,975,751,283.81

坏账准备计提的具体说明：

①于 2021 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
安徽欧鹏巴赫新能源科技有限公司	44,132,753.67	44,132,753.67	100.00	涉及诉讼
东峡大通（北京）管理咨询有限公司	2,640,140.63	2,640,140.63	100.00	涉及诉讼
领途汽车有限公司	72,645,476.47	53,212,350.97	73.25	涉及诉讼
合计	119,418,370.77	99,985,245.27	83.73	

②于 2021 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,136,537,624.93	257,487,902.31		2,935,119,755.90	151,734,778.51	
其中：6 个月以内	5,123,317,212.08	256,165,861.02	5.00	2,835,543,941.06	141,777,197.02	5.00
7-12 个月	13,220,412.85	1,322,041.29	10.00	99,575,814.84	9,957,581.49	10.00
1 至 2 年	87,958,693.64	17,591,738.74	20.00	65,557,720.92	13,111,544.18	20.00
2 至 3 年	22,032,318.21	11,016,159.12	50.00	108,885,564.53	54,442,782.27	50.00
3 年以上	104,764,255.37	104,764,255.37	100.00	29,189,576.51	29,189,576.51	100.00
合计	5,351,292,892.15	390,860,055.54		3,138,752,617.86	248,478,681.47	

（3）本期坏账准备的变动情况

类　别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	94,549,864.36	22,681,410.35		17,246,029.44	99,985,245.27
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	248,478,681.47	148,754,795.44	-217,618.79	6,591,040.16	390,860,055.54
合计	343,028,545.83	171,436,205.79	-217,618.79	23,837,069.60	490,845,300.81

注：本期坏账准备变动中，收回或转回的变动为收回已核销的坏账 217,618.79 元。

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	23,837,069.60

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额人民币 2,102,046,407.48 元，占应收账款期末余额合计数的比例 38.27%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额人民币 105,102,320.37 元，净值汇总金额人民币 1,996,944,087.11 元。

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项　目	2021 年 12 月 31 日公允价值	2020 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	534,723,629.00	438,217,607.36
合计	534,723,629.00	438,217,607.36

（2）期末本公司已质押的应收款项融资

项　目	已质押金额
银行承兑汇票	335,470,000.14
合计	335,470,000.14

（3）应收款项融资按减值计提方法分类披露

应收款项融资中为信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票，由于信用风险及延期付款风险很小，本公司未计提减值准备。

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	549,503,127.64	99.73	468,064,521.98	99.81
1 至 2 年	937,385.27	0.17	473,360.63	0.10
2 至 3 年	393,710.00	0.07	436,650.60	0.09
3 年以上	150,681.10	0.03		
合计	550,984,904.01	100.00	468,974,533.21	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

按预付对象归集的余额前五名预付款项汇总金额人民币 347,265,527.86 元，占预付款项余额合计数的比例 63.03%。

7. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	299,417,955.53	60,488,103.08
合计	299,417,955.53	60,488,103.08

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	291,268,847.04	54,443,134.00
其中：6 个月以内	289,438,730.24	50,727,653.05
7-12 个月	1,830,116.80	3,715,480.95
1 至 2 年	3,110,813.77	6,844,891.00
2 至 3 年	6,232,891.00	76,743.00
3 年以上	647,128.36	1,219,154.66
小计	301,259,680.17	62,583,922.66
减：坏账准备	1,841,724.64	2,095,819.58
合计	299,417,955.53	60,488,103.08

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金、保证金	63,472,554.20	8,264,137.88
出口退税等政府部门款项	237,136,325.05	49,384,082.79
备用金	3,000.00	344,656.01
代垫款项	135,255.00	921,932.50
其他	512,545.92	3,669,113.48
小计	301,259,680.17	62,583,922.66
减：坏账准备	1,841,724.64	2,095,819.58
合计	299,417,955.53	60,488,103.08

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	301,259,680.17	1,841,724.64	299,417,955.53
合计	301,259,680.17	1,841,724.64	299,417,955.53

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	301,259,680.17	0.61	1,841,724.64	299,417,955.53	
其中：备用金	3,000.00	50.00	1,500.00	1,500.00	
押金及保证金	63,472,554.20	2.57	1,629,347.01	61,843,207.19	
应收政府部门款项	237,136,325.05			237,136,325.05	
代垫款项	135,255.00	16.34	22,105.00	113,150.00	
应收其他款项	512,545.92	36.83	188,772.63	323,773.29	
合计	301,259,680.17	0.61	1,841,724.64	299,417,955.53	

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	62,583,922.66	2,095,819.58	60,488,103.08
合计	62,583,922.66	2,095,819.58	60,488,103.08

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	62,583,922.66	3.35	2,095,819.58	60,488,103.08	
其中：备用金	344,656.01	5.20	17,932.80	326,723.21	
押金及保证金	8,264,137.88	16.25	1,342,942.15	6,921,195.73	
应收政府部门款项	49,384,082.79			49,384,082.79	
代垫款项	921,932.50	9.65	88,972.00	832,960.50	
应收其他款项	3,669,113.48	17.61	645,972.63	3,023,140.85	
合计	62,583,922.66	3.35	2,095,819.58	60,488,103.08	

④坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,095,819.58		254,094.94		1,841,724.64
合计	2,095,819.58		254,094.94		1,841,724.64

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
应收出口退税	应收政府部门款项	86,166,016.15	1 年以内	28.60	
荆门市掇刀区非税收入管理局	应收政府部门款项	86,030,000.00	6 个月以内	28.56	
中华人民共和国荆门海关	应收政府部门款项	44,133,041.62	6 个月以内	14.65	
建信金融租赁有限公司	押金保证金	20,000,000.00	6 个月以内	6.64	
青海省产权交易市场	押金保证金	20,000,000.00	6 个月以内	6.64	
合计		256,329,057.77		85.09	

8. 存货

（1）存货分类

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,140,584,908.90	34,694,427.63	1,105,890,481.27	569,426,261.62	30,220,129.83	539,206,131.79
库存商品	831,197,167.71	20,742,062.97	810,455,104.74	300,139,022.05	15,846,017.25	284,293,004.80
半成品	1,036,243,184.90	67,910,039.61	968,333,145.29	675,365,763.32	42,685,797.60	632,679,965.72
在产品	672,899,926.89	12,703,080.28	660,196,846.61	240,154,692.46	7,325,334.52	232,829,357.94
发出商品	167,150,288.92		167,150,288.92	25,197,393.60		25,197,393.60
合计	3,848,075,477.32	136,049,610.49	3,712,025,866.83	1,810,283,133.05	96,077,279.20	1,714,205,853.85

（2）存货跌价准备

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	
原材料	30,220,129.83	19,535,091.94		9,397,276.31	5,663,517.83	34,694,427.63
库存商品	15,846,017.25	16,893,696.96		11,194,829.49	802,821.75	20,742,062.97
半成品	42,685,797.60	70,192,220.67		42,978,534.55	1,989,444.11	67,910,039.61
在产品	7,325,334.52	17,471,885.77		12,094,140.01		12,703,080.28
合计	96,077,279.20	124,092,895.34		75,664,780.36	8,455,783.69	136,049,610.49

9. 合同资产

（1）合同资产情况

项　目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	60,273,113.05	3,013,655.66	57,259,457.39	45,048,240.77	2,252,412.06	42,795,828.71
合计	60,273,113.05	3,013,655.66	57,259,457.39	45,048,240.77	2,252,412.06	42,795,828.71

（2）按合同资产减值准备计提方法分类披露

类　别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	60,273,113.05	100.00	3,013,655.66	5.00	57,259,457.39
其中：未到期的质保金	60,273,113.05	100.00	3,013,655.66	5.00	57,259,457.39
合计	60,273,113.05	100.00	3,013,655.66	5.00	57,259,457.39

（续上表）

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	45,048,240.77	100.00	2,252,412.06	5.00	42,795,828.71
其中：未到期的质保金	45,048,240.77	100.00	2,252,412.06	5.00	42,795,828.71
合计	45,048,240.77	100.00	2,252,412.06	5.00	42,795,828.71

（3）合同资产减值准备变动情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2021 年 12 月 31 日
按组合计提减值准备	2,252,412.06	761,243.60			3,013,655.66
合计	2,252,412.06	761,243.60			3,013,655.66

10. 其他流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	298,390,151.76	163,223,299.90
待抵扣进项税	115,349,479.35	20,593,430.86
待认证进项税额	92,948,481.78	10,643,685.95
多交或预缴的企业所得税	39,093,878.70	1,147,756.57
多交或预缴土地使用税	553,054.56	
合计	546,335,046.15	195,608,173.28

11. 债权投资

（1）债权投资情况

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
红土镍矿湿法冶炼项目	1,382,114,859.44		1,382,114,859.44			
合计	1,382,114,859.44		1,382,114,859.44			

12. 长期股权投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
EVE ENERGY NORTH AMERICA CORPORATION	23,386,399.10			23,131,065.12		
小计	23,386,399.10			23,131,065.12		
二、联营企业						
思摩尔国际控股有限公司	4,439,006,271.62			1,682,868,041.45	7,492.30	1,139,416,178.62
深圳瀚和智能装备有限公司	2,062,092.77			-1,797,811.41		
SK 新能源（江苏）有限公司	327,925,000.00	650,125,950.00		-28,160,022.35		
PT.HUAFEI NICKEL COBALT		2,750,132.50		-1,214,946.19		
南京中交航信新能源科技有限公司	18,314.57			-5,724.99		
荆门新宙邦新材料有限公司	15,679,180.79	14,000,000.00		-814,461.34		
江苏中智海洋工程装备有限公司	1,545,831.42			97,206.43		
华杉进出口（温州）有限公司		8,500,000.00		-76,076.22		
华北铝业新材料科技有限公司		79,800,000.00		718,387.35		
金昆仑锂业有限公司		112,037,800.00		3,748,215.90		
曲靖市德枋亿纬有限公司		410,000,000.00		-1,715,111.68		
小计	4,786,236,691.17	1,277,213,882.50		1,653,647,696.95	7,492.30	1,139,416,178.62
合计	4,809,623,090.27	1,277,213,882.50		1,676,778,762.07	7,492.30	1,139,416,178.62

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2021 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
EVE ENERGY NORTH AMERICA CORPORATION				46,517,464.22	
小计				46,517,464.22	
二、联营企业					
思摩尔国际控股有限公司	760,999,713.12			6,500,298,270.87	
深圳瀚和智能装备有限公司				264,281.36	
SK 新能源（江苏）有限公司				949,890,927.65	
PT.HUAFEI NICKEL COBALT				1,535,186.31	
南京中交航信新能源科技有限公司				12,589.58	
荆门新宙邦新材料有限公司				28,864,719.45	
江苏中智海洋工程装备有限公司				1,643,037.85	
华杉进出口（温州）有限公司				8,423,923.78	
华北铝业新材料科技有限公司				80,518,387.35	
金昆仑锂业有限公司				115,786,015.90	
曲靖市德枋亿纬有限公司				408,284,888.32	
小计	760,999,713.12			8,095,522,228.42	
合计	760,999,713.12			8,142,039,692.64	

13. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
上市权益工具投资	368,212,596.43	
非上市权益工具投资	194,158,794.98	170,656,794.98
合计	562,371,391.41	170,656,794.98

说明：其他权益工具投资为本公司持有惠州亿纬特来电新能源有限公司、沃太能源股份有限公司、天津易鼎丰动力科技有限公司、天津国泰金融租赁有限责任公司、江苏林洋亿纬储能科技有限公司、特来电新能源股份有限公司、大柴旦大华化工有限公司、浙江华友钴业股份有限公司、众泰汽车股份有限公司、广州发展集团股份有限公司分别 10.00%、10.68%、19.00%、6.00%、15.00%、0.15%、5.00%、0.14%、0.18%、0.44%的股权投资，本公司出于战略目的而计划长期持有该投资，故将其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。

14. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	8,321,034,542.33	6,322,281,820.88
合计	8,321,034,542.33	6,322,281,820.88

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1.2020 年 12 月 31 日	1,005,260,385.16	5,991,228,243.74	246,897,377.67	65,554,088.03	34,970,772.55	7,343,910,867.15
2.本期增加金额	1,403,625,878.11	1,250,972,914.15	129,730,627.29	58,296,783.90	30,940,622.04	2,873,566,825.49
（1）购置		610,434,048.08	70,902,106.35	40,204,746.27	7,223,877.23	728,764,777.93
（2）在建工程转入	1,403,625,878.11	640,538,866.07	58,828,520.94	18,092,037.63	23,716,744.81	2,144,802,047.56
3.本期减少金额		672,930,583.34	15,144,063.58	1,963,147.47	3,093,224.21	693,131,018.60
（1）处置或报废		672,930,583.34	15,144,063.58	1,963,147.47	3,093,224.21	693,131,018.60
4.2021 年 12 月 31 日	2,408,886,263.27	6,569,270,574.55	361,483,941.38	121,887,724.46	62,818,170.38	9,524,346,674.04
二、累计折旧						
1.2020 年 12 月 31 日	81,838,377.64	807,736,600.52	91,053,295.34	28,527,416.55	12,473,356.22	1,021,629,046.27
2.本期增加金额	41,295,553.76	618,330,468.90	46,293,363.77	13,603,795.42	9,066,631.88	728,589,813.73
（1）计提	41,295,553.76	618,330,468.90	46,293,363.77	13,603,795.42	9,066,631.88	728,589,813.73
3.本期减少金额		528,537,132.99	13,831,737.35	1,674,576.16	2,863,281.79	546,906,728.29
（1）处置或报废		528,537,132.99	13,831,737.35	1,674,576.16	2,863,281.79	546,906,728.29
4.2021 年 12 月 31 日	123,133,931.40	897,529,936.43	123,514,921.76	40,456,635.81	18,676,706.31	1,203,312,131.71
三、减值准备						
四、固定资产账面价值						
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	2,285,752,331.87	5,671,740,638.12	237,969,019.62	81,431,088.65	44,141,464.07	8,321,034,542.33
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	923,422,007.52	5,183,491,643.22	155,844,082.33	37,026,671.48	22,497,416.33	6,322,281,820.88

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
亿纬锂能 B1 栋厂房	96,533,863.48	工程结算中
亿纬锂能 B2/B3 栋厂房	35,209,058.29	工程结算中
亿纬锂能 B8/锅炉房、设备房、危化品仓、员工宿舍	85,560,080.64	工程结算中
亿纬锂能 B4 厂房	118,534,032.04	工程结算中
亿纬锂能新能源产业园-员工宿舍 B（公寓）	73,750,274.83	工程结算中
亿纬锂能 B5-B6 栋厂房	50,444,467.39	工程结算中
荆门创能 M1M2 厂房	48,078,227.82	2019 年 9 月末建成，正在办理中
荆门创能 M3 老化车间（CR123A)	1,999,155.78	2019 年 9 月末建成，正在办理中
荆门创能 M4 老化车间（CR17)	2,188,334.38	2019 年 9 月末建成，正在办理中
荆门创能 M5 常温静置车间	5,876,280.31	2019 年 9 月末建成，正在办理中
荆门创能 M6 包装车间	4,519,035.78	2019 年 9 月末建成，正在办理中
荆门创能 M7 研发楼	4,476,722.64	2019 年 9 月末建成，正在办理中
荆门创能 M8 食堂	3,788,214.47	2019 年 9 月末建成，正在办理中
荆门创能固废库	246,987.27	2019 年 9 月末建成，正在办理中
荆门创能危化库	308,560.02	2019 年 9 月末建成，正在办理中
荆门创能泵房	93,068.54	2019 年 9 月末建成，正在办理中
荆门创能 Q10 工厂	105,200,158.97	2021 年 12 月末建成，正在办理中
亿纬动力 7 栋 A 宿舍	5,184,058.25	2015 年 10 月末建成，正在办理中
亿纬动力 7 栋 B 宿舍	1,945,729.71	2016 年 9 月末建成，正在办理中
亿纬动力研发楼	10,740,392.53	2016 年 10 月末建成，正在办理中
亿纬动力 3#仓库	9,416,391.94	2018 年 10 月末建成，正在办理中
亿纬动力 5#6#宿舍	14,302,791.00	2018 年 10 月末建成，正在办理中
亿纬动力电芯制造车间	55,863,647.62	2018 年 11 月末建成，正在办理中
亿纬动力化成车间	33,542,703.10	2018 年 11 月末建成，正在办理中
亿纬动力成品库	17,338,226.11	2018 年 11 月末建成，正在办理中
亿纬动力动力站	8,083,560.90	2018 年 11 月末建成，正在办理中
亿纬动力导热油炉房	3,963,166.44	2018 年 11 月末建成，正在办理中
亿纬动力原材料仓	19,746,568.79	2018 年 11 月末建成，正在办理中
亿纬动力电解液仓	3,855,955.93	2018 年 11 月末建成，正在办理中
亿纬动力开闭所	289,811.93	2018 年 11 月末建成，正在办理中
亿纬动力南区食堂	12,297,443.86	2018 年 11 月末建成，正在办理中

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
亿纬动力 PACK 车间一	15,869,824.33	2018 年 11 月末建成，正在办理中
亿纬动力五厂三元电芯制造车间	53,768,110.78	2018 年 12 月末建成，正在办理中
亿纬动力五厂三元电芯堆垛仓	9,151,286.12	2018 年 12 月末建成，正在办理中
亿纬动力五厂三元化成容量车间	17,430,602.28	2018 年 12 月末建成，正在办理中
亿纬动力四厂 LFP 电芯制造车间	31,416,130.53	2018 年 12 月末建成，正在办理中
亿纬动力四厂 LFP 化成容量车间	9,902,724.63	2018 年 12 月末建成，正在办理中
亿纬动力四厂 LFP 电芯堆垛仓	4,462,003.21	2018 年 12 月末建成，正在办理中
亿纬动力 PACK 车间二	6,626,423.73	2020 年 11 月末建成，正在办理中
亿纬动力宿舍 1#	3,628,742.75	2020 年 11 月末建成，正在办理中
亿纬动力宿舍 2#	6,482,119.88	2020 年 11 月末建成，正在办理中
亿纬动力宿舍 3#	14,971,952.84	2020 年 11 月末建成，正在办理中
亿纬动力二区固废仓	2,310,177.32	2020 年 11 月末建成，正在办理中
亿纬动力 Q8 厂房	236,112,676.57	2021 年 12 月末建成，工程结算中
亿纬动力 Q9 厂房	102,030,422.63	2021 年 12 月末建成，工程结算中
亿纬动力 Q95 厂房	60,335,098.80	2021 年 12 月末建成，工程结算中
亿纬动力电芯制造车间一附属车间	4,127,867.62	2021 年 12 月末建成，工程结算中
亿纬动力 Q5A2	10,018,856.85	2021 年 12 月末建成，工程结算中
亿纬动力 Q5C	6,990,147.32	2021 年 12 月末建成，工程结算中
亿纬动力 Q93	28,674,161.88	2021 年 12 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C1 办公楼	25,700,000.11	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C2 电解液仓库	8,941,646.06	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C3 出货检查栋	14,178,727.70	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C4 极片+组装栋(极片)	193,158,365.58	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C5 化成栋	127,736,729.34	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C6 动力站	24,745,480.02	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C8 原材料仓库	24,478,792.77	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C9 箔材仓库	924,947.70	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C10 箔材仓库	989,596.51	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C11 辅助车间	1,113,010.76	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C12 干燥室	161,590.58	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能污水处理站	3,542,707.44	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能雨水池+事故水池	2,488,103.77	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能废弃物仓库	2,093,609.22	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能北门保安室	262,218.58	2021 年 7 月末建成，工程结算中

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
亿纬集能东门保安室	412,594.05	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C13 开闭所	1,401,529.20	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C 区道路	2,223,493.11	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C 区围墙	4,658,415.16	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C 区新增停车场	665,264.47	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C 区停车场	741,486.02	2021 年 7 月末建成，工程结算中
亿纬集能 C4 极片+组装栋 (组装)	97,192,308.61	2021 年 8 月末建成，工程结算中

15. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	3,362,391,506.08	1,386,308,747.16
合计	3,362,391,506.08	1,386,308,747.16

（2）在建工程

①在建工程情况

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
仲恺 B 区建设	170,045,723.62		170,045,723.62	85,558,915.43		85,558,915.43
面向物联网应用的高性能锂离子电池项目	27,756,914.21		27,756,914.21	242,282,400.82		242,282,400.82
面向 TWS 应用的豆式锂离子电池项目	4,481,185.85		4,481,185.85	1,431,600.00		1,431,600.00
面向胎压测试和物联网应用的高温锂锰电池项目	1,536,283.20		1,536,283.20	438,500.00		438,500.00
亿纬集能动力电池项目	61,524,589.24		61,524,589.24	728,749,047.82		728,749,047.82
亿纬动力厂区建设	961,013,248.86		961,013,248.86	125,351,814.16		125,351,814.16
三元方形动力电池量产研究及测试中心项目	290,957,301.61		290,957,301.61	33,883,591.54		33,883,591.54
荆门创能厂区建设	245,219,533.62		245,219,533.62	63,570,351.95		63,570,351.95
荆门亿纬创能储	37,167,874.11		37,167,874.11	68,761,510.62		68,761,510.62

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
能动力锂离子电池项目						
荆门圆柱产品线新建产线二期项目	79,198,788.26		79,198,788.26	1,777,340.37		1,777,340.37
高性能锂离子圆柱电池产业化项目	215,304,823.07		215,304,823.07			
乘用车锂离子动力电池项目（一期）	521,290,568.26		521,290,568.26			
xHEV 电池系统项目（一期）	473,975,710.66		473,975,710.66			
乘用车锂离子动力电池项目（二期）	23,496,797.90		23,496,797.90			
潼湖 5 号地宿舍配套项目	4,419,363.12		4,419,363.12			
年产 10GWh 的储能电池项目	70,216,950.02		70,216,950.02			
年产 10000 吨电池级碳酸锂建设项目	2,019,500.00		2,019,500.00			
年产 1000 吨氯化锂建设项目	3,403,450.00		3,403,450.00			
自制锂电池生产设备	70,510,008.12		70,510,008.12	17,104,696.78		17,104,696.78
其他工程	98,852,892.35		98,852,892.35	17,398,977.67		17,398,977.67
合计	3,362,391,506.08		3,362,391,506.08	1,386,308,747.16		1,386,308,747.16

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
仲恺 B 区建设	1,968,130,000.00	85,558,915.43	402,192,787.60	263,815,428.88	53,890,550.53	170,045,723.62
面向物联网应用的高性能锂离子电池项目	585,024,500.00	242,282,400.82	68,135,221.76	282,660,708.37		27,756,914.21
面向 TWS 应用的豆式锂离子电池项目	1,053,651,000.00	1,431,600.00	4,481,185.85	1,431,600.00		4,481,185.85

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
面向胎压测试和物联网应用的高温锂锰电池项目	305,627,900.00	438,500.00	1,536,283.20	438,500.00		1,536,283.20
亿纬集能动力电池项目	2,342,670,000.00	728,749,047.82	129,947,620.64	777,465,590.09	19,706,489.13	61,524,589.24
亿纬动力厂区建设	26,398,519,600.00	125,351,814.16	1,313,329,724.43	475,612,441.09	2,055,848.64	961,013,248.86
三元方形动力电池量产研究及测试中心项目	560,791,000.00	33,883,591.54	257,073,710.07			290,957,301.61
荆门创能厂区建设	500,000,000.00	63,570,351.95	287,290,961.91	105,200,158.97	441,621.27	245,219,533.62
荆门亿纬创能储能动力锂离子电池项目	1,044,848,300.00	68,761,510.62	187,260,128.84	185,209,303.01	33,644,462.34	37,167,874.11
荆门圆柱产品线新建产线二期项目	400,448,700.00	1,777,340.37	119,282,621.05	3,082,114.00	38,779,059.16	79,198,788.26
高性能锂离子圆柱电池产业化项目	2,366,906,100.00		215,304,823.07			215,304,823.07
乘用车锂离子动力电池项目（一期）	970,000,000.00		550,258,989.16	28,968,420.90		521,290,568.26
xHEV 电池系统项目（一期）	1,380,000,000.00		473,975,710.66			473,975,710.66
乘用车锂离子动力电池项目（二期）	2,103,917,300.00		23,496,797.90			23,496,797.90
潼湖 5 号地宿舍配套项目	124,000,000.00		4,419,363.12			4,419,363.12

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
年产 10GWh 的储能电池项目	1,628,619,660.04		70,807,776.49	590,826.47		70,216,950.02
年产 10000 吨电池级碳酸锂建设项目	855,259,800.00		2,019,500.00			2,019,500.00
年产 1000 吨氯化锂建设项目	51,338,500.00		3,403,450.00			3,403,450.00
自制锂电池生产设备		17,104,696.78	63,697,632.49	10,292,321.15		70,510,008.12
其他工程		17,398,977.67	91,488,549.31	10,034,634.63		98,852,892.35
合计	44,639,752,360.04	1,386,308,747.16	4,269,402,837.55	2,144,802,047.56	148,518,031.07	3,362,391,506.08

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
仲恺 B 区建设	98.49%	尚在建设中	13,944,002.73	750,770.33	0.19%	自有及自筹资金
面向物联网应用的高性能锂离子电池项目	100.00%	基本已完工			0.00%	募股资金
面向 TWS 应用的豆式锂离子电池项目	0.56%	尚在建设中			0.00%	募股资金和自筹资金
面向胎压测试和物联网应用的高温锂锰电池项目	0.65%	尚在建设中			0.00%	募股资金和自筹资金
亿纬集能动力电池项目	100.00%	基本已完工	14,300,546.24	2,742,355.86	2.11%	自有及自筹资金
亿纬动力厂区建设	11.71%	尚在建设中	41,882,804.68	6,076,172.27	0.46%	自有及自筹资金
三元方形动力电池量产研究及测试中心项目	51.88%	尚在建设中			0.00%	募股资金和自筹资金
荆门创能厂区建设	100.00%	基本已完工			0.00%	自有及自筹资金
荆门亿纬创能储能动力锂离子电池项目	100.00%	基本已完工			0.00%	募股资金

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
荆门圆柱产品线新建产线二期项目	30.23%	尚在建设中			0.00%	募股资金和自筹资金
高性能锂离子圆柱电池产业化项目	9.10%	尚在建设中	45,300.74	45,300.74	0.02%	募股资金和自筹资金
乘用车锂离子动力电池项目（一期）	56.73%	尚在建设中			0.00%	自有及自筹资金
xHEV 电池系统项目（一期）	34.35%	尚在建设中			0.00%	自有及自筹资金
乘用车锂离子动力电池项目（二期）	1.12%	尚在建设中			0.00%	自有及自筹资金
潼湖 5 号地宿舍配套项目	3.56%	尚在建设中			0.00%	自有及自筹资金
年产 10GWh 的储能电池项目	4.35%	尚在建设中			0.00%	自有及自筹资金
年产 10000 吨电池级碳酸锂建设项目	0.24%	尚在建设中			0.00%	自有及自筹资金
年产 1000 吨氯化锂建设项目	6.63%	尚在建设中			0.00%	自有及自筹资金
自制锂电池生产设备			1,136,488.74		0.00%	自有及自筹资金
其他工程					0.00%	自有及自筹资金
合计			71,309,143.13	9,614,599.20		

16. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	20,380,416.77
2021 年 1 月 1 日	20,380,416.77
2.本期增加金额	51,440,853.36
3.本期减少金额	
4.2021 年 12 月 31 日	71,821,270.13
二、累计折旧	
1.2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	

项　目	房屋及建筑物
2021 年 1 月 1 日	
2.本期增加金额	18,777,563.82
3.本期减少金额	
4.2021 年 12 月 31 日	18,777,563.82
三、减值准备	
1.2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	
2021 年 1 月 1 日	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2021 年 12 月 31 日	
四、账面价值	
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	53,043,706.31
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	20,380,416.77

17. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	专利权及专有技术	软件	合计
一、账面原值				
1.2020 年 12 月 31 日	296,528,319.40	260,033,793.67	19,485,863.79	576,047,976.86
2.本期增加金额	425,020,961.75	63,529,356.71	25,122,386.43	513,672,704.89
（1）购置	425,020,961.75		25,122,386.43	450,143,348.18
（2）内部研发		63,529,356.71		63,529,356.71
3.本期减少金额		41,137,397.37	310,036.39	41,447,433.76
（1）处置		41,137,397.37	310,036.39	41,447,433.76
4.2021 年 12 月 31 日	721,549,281.15	282,425,753.01	44,298,213.83	1,048,273,247.99
二、累计摊销				
1.2020 年 12 月 31 日	22,942,855.88	136,959,690.23	10,481,766.80	170,384,312.91
2.本期增加金额	8,903,662.25	45,588,794.79	6,263,474.94	60,755,931.98
（1）计提	8,903,662.25	45,588,794.79	6,263,474.94	60,755,931.98
3.本期减少金额		40,259,659.73	310,036.38	40,569,696.11
（1）处置		40,259,659.73	310,036.38	40,569,696.11
4.2021 年 12 月 31 日	31,846,518.13	142,288,825.29	16,435,205.36	190,570,548.78
三、减值准备				

项　目	土地使用权	专利权及专有技术	软件	合计
1.2020 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2021 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	689,702,763.02	140,136,927.72	27,863,008.47	857,702,699.21
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	273,585,463.52	123,074,103.44	9,004,096.99	405,663,663.95

（2）期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 26.94%。

18. 开发支出

（1）开发支出变动情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
4.2V 高倍率电子烟锂离子电池研制		50,722,694.29			47,479,713.26	3,242,981.03
高倍率电子烟用 4.4V 电池开发		10,823,332.37			10,823,332.37	
高功率高可靠性的宽温电子烟锂电池产品开发		8,076,769.85			8,076,769.85	
高功率高可靠性的 SPC 电容器开发		33,365,165.58			33,365,165.58	
汽车智能钥匙使用的长续航锂二氧化锰扣式电池研制		28,453,460.14			28,453,460.14	
高耐候性脉冲锂亚硫酰氯电池研制		16,670,097.55			11,517,145.49	5,152,952.06
应用于物联网水表市场的锂亚硫酰氯电池研制		1,109,735.12			1,109,735.12	
应用于气体检测设备的锂亚硫酰氯电池研制		39,491,382.02			38,421,228.11	1,070,153.91
应用于移动蓝牙耳机市场的锂离子电池开发		44,507,649.43			44,507,649.43	
高能量密度小型动力 18650 电池产品研制	3,753,798.27	5,529,004.76		8,640,088.05	642,714.98	
液冷集成模组应用的产品开发	7,413,597.89	222,032.81		7,413,597.89	222,032.81	
电动叉车带液冷动力电池系统开发		31,679,716.40			26,128,456.63	5,551,259.77
发电站电量调频储能用电池系统研制		30,788,349.35			24,724,742.99	6,063,606.36
高压 HEV 乘用车电池系统开发		158,208,639.55			140,142,050.22	18,066,589.33
长寿命且本征安全锂硫动力电池的研制		13,809,611.38			13,809,611.38	
手持小风扇用圆柱锂离子电池组研制		50,005,528.02			50,005,528.02	

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
物流运输小车用圆柱锂离子电池组研制		61,028,933.18			61,028,933.18	
电子烟雾化器用新型正极和金属锂负极材料锂电池研制		17,079,908.13			17,079,908.13	
E28 乘用车电池模组		20,110,384.24			20,110,384.24	
DFLQ 轻型卡车换电项目		12,031,759.78			12,031,759.78	
48V 动力电池系统项目		19,360,368.80			19,360,368.80	
长寿命高功率锂电池新产品开发	2,480,868.72			2,480,868.72		
高倍率高容量电动工具用的电池产品研制	3,178,759.18			3,178,759.18		
高可靠性智能气表市场长寿命锂亚硫酰氯电池研制	3,709,222.84			3,709,222.84		
高续航带液冷乘用车系统开发	5,558,562.29			5,558,562.29		
高比能量均温系统项目开发	6,720,456.03			6,720,456.03		
18650 型电池全自动装盒设备的研发		1,787,443.79			1,787,443.79	
SPC0920 自动生产线的研发		3,326,112.32			3,326,112.32	
方形铝壳动力电池组装线研发		1,533,183.00			1,533,183.00	
金豆电池全自动外观检测设备的研发		3,486,937.13			3,486,937.13	
锂一次电池盖帽热合铆压设备的研发		1,266,244.90			1,266,244.90	
圆柱钢壳电池全自动外观检测设备的研发		1,107,591.69			1,107,591.69	
圆柱钢壳电池组装设备工艺验证项目		718,022.99			718,022.99	
电动滑板车用 18650 锂离子电池研制		4,428,834.14			4,428,834.14	
电动自行车用 18650 锂离子电池研制		4,147,126.94			4,147,126.94	

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
笔记本电脑用 18650 锂离子电池研制		2,216,119.33			2,216,119.33	
电动工具用高比能 18650 锂离子电池研制		4,432,238.66			4,432,238.66	
高容量 18650 锂离子电池研制		822,144.82			822,144.82	
加热不燃烧电子烟用 10C 脉冲放电锂离子电池研制项目		989,701.46			989,701.46	
电子书用高容量钴酸锂软包电池的开发		7,288,294.42			7,288,294.42	
应用于无线蓝牙音箱的长循环软包锂电池研制		16,087,850.05			16,087,850.05	
智能手表用 5C4.4V 快充型锂电池开发		9,785,298.69			9,785,298.69	
3C 数码市场用的二次锂离子电池研制		8,457,231.85			8,457,231.85	
4.47V 穿戴类设备用软包电池（平台）开发		1,823,895.93			1,823,895.93	
乘用车用磷酸铁锂电池研制		4,172,034.79			4,172,034.79	
10kWh 小型物流车电池系统开发		273,452.48			273,452.48	
EP40-650 增程乘用车电池系统研制		6,854,895.19			6,854,895.19	
25.6kWh-IDC-UPS 锂电储能系统研制		2,705,387.47			2,705,387.47	
一种锂亚硫酰氯高容量复合碳电极制备方法		1,638,034.69			1,638,034.69	
一种专用于物品追踪定位器的超薄锂锰软包电池的研制		1,981,353.57			1,981,353.57	
CR2 电池的研制及量产		2,571,063.73			2,571,063.73	
研制一种耐强冲击锂亚硫酰氯电池		1,612,162.00			1,612,162.00	
锂亚硫酰氯高容量电池优化		1,872,870.60			1,872,870.60	
金属方壳锂锰电池的研制		679,608.31			679,608.31	

6-1-96

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
专用于电子货架标签的锂—二氧化锰软包装电池的研制及量产		756,283.90			756,283.90	
多功能场景通信储能用锂离子电池产品设计开发及应用研究		6,043,232.56			6,043,232.56	
高性能方形三元动力锂离子电池开发		1,827,249.59			1,827,249.59	
高性能磷酸铁锂电池开发		3,492,571.77			3,492,571.77	
功率型锂离子电池开发		3,977,686.39			3,977,686.39	
基于 355 模组平台的高电压三元锂离子动力电芯开发		8,709,348.83			8,709,348.83	
基于高质量比能量锂离子电池的材料和工艺的平台研究		7,719,610.03			7,719,610.03	
集成式热管理的动力电池研制及产业化		14,131,327.46			14,131,327.46	
锂离子电池快充技术及低温充电技术研究		5,060,874.96			5,060,874.96	
锂离子电池先进电极技术研究		5,235,077.29			5,235,077.29	
磷酸铁锂电池产品一致性和可靠性研究		8,806,323.26			8,806,323.26	
微混系列动力电池项目		743,986.70			743,986.70	
长寿命、高功率、高能量密度型三元动力电芯项目		11,799,109.95			11,799,109.95	
长寿命高安全性乘用车磷酸铁锂电池开发		3,522,170.42			3,522,170.42	
20M 高功率动力电池产业化项目		10,469,597.25			10,469,597.25	
48V2 混合动力电池产业化项目		6,592,428.91			6,592,428.91	
500km+动力电池产业化项目		9,269,913.72			9,269,913.72	
800V 车规级动力电池产业化项目		8,412,578.43			8,412,578.43	

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
车规级高比能三元动力电池产业化项目		16,395,834.49			16,395,834.49	
低压平台化三元动力电池产业化项目		9,797,703.42			9,797,703.42	
高功率型三元动力电池项目		15,385,071.27			15,385,071.27	
快充型三元动力电池项目		9,436,804.84			9,436,804.84	
200Wh/Kg 电芯平台开发		11,167,988.05			11,167,988.05	
基于 LF50K 电极造孔技术开发		10,014,698.54			10,014,698.54	
快充型负极材料的设计开发		11,731,609.54			11,731,609.54	
磷酸铁锂电池集流体性能改善及提升		8,587,785.46			8,587,785.46	
满足公交车应用的磷酸铁锂电池、BMS、系统		10,159,593.22			10,159,593.22	
用于乘用车磷酸铁锂电池低温性能提升		10,785,235.14			10,785,235.14	
预锂技术工程化项目		12,232,609.21			12,232,609.21	
通讯用磷酸铁锂电池项目	10,715,543.12	4,335.29		10,719,878.41		
高比能商用车电池产品开发	12,362,988.34	2,744,934.96		15,107,923.30		
磷酸铁锂电池快充平台开发		22,027,151.86				22,027,151.86
乘用车用平台化系统动力电池项目		2,076,671.14			2,076,671.14	
高比能三元动力锂离子电池研发		5,723,834.62			5,723,834.62	
混动系统方形三元锂离子电池项目		3,982,992.75			3,982,992.75	
新能源车用动力储能电池项目		3,680,772.09			3,680,772.09	
应用于安防烟感设备的长寿命高可靠性锂-二氧化锰电池开发		2,187,861.31			2,187,861.31	

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
应用于手推车轮上的高安全性锂二氧化锰电池开发		4,103,245.66			4,103,245.66	
高性能圆柱锂离子电池研究开发		18,514,969.69			18,514,969.69	
面向智能表计的长寿命高可靠性锂二氧化锰电池开发		9,710,595.49			9,710,595.49	
大电流高脉冲型锂二氧化锰电池开发		11,555,691.90			11,555,691.90	
高容量圆柱三元锂离子电池		9,027,585.09			9,027,585.09	
高性能工具锂离子电池		10,341,724.67			10,341,724.67	
高性能圆柱三元锂离子电池		9,228,606.47			9,228,606.47	
电极电化学性能评测方法研究		9,823,466.00			9,823,466.00	
高能量密度车用软包动力锂电池模块的研发		14,794,628.57			14,794,628.57	
极片浆料均衡烘烤固化工艺技术的研究		17,943,123.97			17,943,123.97	
软包锂电池高可靠性密封技术的研发		8,649,198.56			8,649,198.56	
高性能 SiO 负极的预锂化技术开发		14,088,430.56			14,088,430.56	
软包锂电池极片错位自动检测技术的研发		22,725,197.37			22,725,197.37	
软包锂电池化成低压不良的筛选技术研究		12,880,475.87			12,880,475.87	
抑制角位发黑的软包锂电池封装技术研发		15,647,740.59			15,647,740.59	
低绝缘不良率的锂电池折边定位技术的研发		9,504,791.48			9,504,791.48	
软包锂电池零虚焊工艺技术的研发		15,246,862.26			15,246,862.26	
防褶皱抽气封装工艺技术的研发		12,700,928.95			12,700,928.95	
软包锂电池注液及化成抽真空技术的研发		11,446,655.41			11,446,655.41	
高均匀负极浆料制备及涂布工艺的研发		11,422,541.59			11,422,541.59	

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
高绝缘性软包锂电池折边封装技术的研发		9,343,146.11			9,343,146.11	
高镍三元正极材料及其软包锂离子电池的研发		14,111,434.48			14,111,434.48	
可防止铝塑膜破损的软包电芯极耳焊接技术的研发		10,463,450.50			10,463,450.50	
高性能软包锂电池负极制备工艺技术的研发		13,292,892.09			13,292,892.09	
软包锂电池低自放电技术的研发		8,844,052.62			8,844,052.62	
防重片及错位的软包电池叠片技术的研发		12,772,879.07			12,772,879.07	
锂电池浆料输送管道清洗技术的研发		10,533,199.11			10,533,199.11	
杜绝 PP 层破损的软包锂电池切边技术的研发		10,063,760.73			10,063,760.73	
储能场景下电芯短路内部连接片熔断项目		2,804,481.65			2,804,481.65	
液冷 1500V 集装箱储能 PACK 系统测试项目		185,448.28			185,448.28	
40 尺集装箱高比能量储能系统		1,542,890.24			1,542,890.24	
其他研发项目		59,077.17			59,077.17	
合计	55,893,796.68	1,379,205,688.51		63,529,356.71	1,310,395,434.16	61,174,694.32

19. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	处置	
武汉孚安特科技有限公司	65,798,821.25			65,798,821.25
合计	65,798,821.25			65,798,821.25

注：年末，对于包含收购孚安特商誉的资产组的减值测试，未发生减值。

20. 长期待摊费用

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2021 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修改造工程	157,401,655.80	123,873,053.92	43,044,868.12		238,229,841.60
海运箱	15,440,349.18	192,215,584.59	35,493,229.01		172,162,704.76
其他		7,916,444.73	4,447,142.64		3,469,302.09
合计	172,842,004.98	324,005,083.24	82,985,239.77		413,861,848.45

21. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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
资产减值准备	139,063,266.15	21,115,693.42	98,329,691.26	15,072,331.30
信用减值准备	492,950,000.82	74,287,011.70	345,144,365.41	55,089,956.01
内部交易未实现利润	161,143,406.41	24,171,510.96	149,326,518.39	22,398,977.76
可抵扣亏损	1,687,599,676.67	267,968,815.90	746,873,663.65	141,282,138.89
递延收益	290,535,565.00	43,580,334.76	179,422,404.09	26,913,360.61
不可税前扣除的股份支付	79,428,400.43	11,914,260.06	33,250,448.29	4,987,567.24
其他	6,017,286.72	1,176,067.18		
合计	2,856,737,602.20	444,213,693.98	1,552,347,091.09	265,744,331.81

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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	5,279,859.20	791,978.86	11,946,934.24	1,792,040.12
固定资产一次性税前扣除	2,032,445,500.80	317,307,160.02	1,332,499,957.72	248,917,260.79
其他权益工具投资公允价值变动	69,419,255.46	10,412,888.32		
远期结汇合同公允价值变动	13,756,400.00	2,063,460.00		
合计	2,120,901,015.46	330,575,487.20	1,344,446,891.96	250,709,300.91

（3）未确认递延所得税资产明细

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	128,737,024.63	
可抵扣亏损	21,200,017.65	
合计	149,937,042.28	

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021 年 12 月 31 日	备注
2022 年	14,773,820.72	
2026 年及以后	6,426,196.93	
合计	21,200,017.65	

22. 其他非流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付设备款	2,496,436,719.82	703,587,328.07
售后回租融资租赁形成的其他非流动资产	150,287,971.39	
合计	2,646,724,691.21	703,587,328.07

23. 短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	346,940,714.17	100,103,333.33
保证借款	672,594,214.39	100,055,000.00
已贴现未到期应收票据	180,000,000.00	
合计	1,199,534,928.56	200,158,333.33

24. 应付票据

种　类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,694,794,004.05	2,261,906,500.90
商业承兑汇票	7,079,969.03	99,183,212.32
银行信用证	15,253,804.61	72,721,839.98
合计	4,717,127,777.69	2,433,811,553.20

25. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付货款	5,087,492,482.04	2,188,498,369.47
应付设备、工程款	1,766,411,752.52	1,218,824,111.56
合计	6,853,904,234.56	3,407,322,481.03

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

26. 合同负债

（1）合同负债情况

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收商品款	293,562,158.46	223,234,691.69
合计	293,562,158.46	223,234,691.69

27. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	184,032,739.64	1,770,695,961.70	1,580,944,326.22	373,784,375.12
二、离职后福利-设定提存计划		84,984,858.20	84,949,554.39	35,303.81
合计	184,032,739.64	1,855,680,819.90	1,665,893,880.61	373,819,678.93

（2）短期薪酬列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	183,915,707.87	1,585,482,508.34	1,395,767,764.10	373,630,452.11
二、职工福利费	50,855.00	98,955,528.74	98,955,528.74	50,855.00

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
三、社会保险费		34,697,788.01	34,670,202.77	27,585.24
其中：医疗保险费		32,792,377.53	32,773,731.85	18,645.68
工伤保险费		1,792,564.06	1,792,290.49	273.57
境外社保		39,992.70	39,992.70	
强积金		72,853.72	64,187.73	8,665.99
四、住房公积金		46,498,841.44	46,498,841.44	
五、工会经费和职工教育经费	66,176.77	5,061,295.17	5,051,989.17	75,482.77
合计	184,032,739.64	1,770,695,961.70	1,580,944,326.22	373,784,375.12

（3）设定提存计划列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
离职后福利：		84,984,858.20	84,949,554.39	35,303.81
1.基本养老保险		82,889,877.29	82,856,055.22	33,822.07
2.失业保险费		2,094,980.91	2,093,499.17	1,481.74
合计		84,984,858.20	84,949,554.39	35,303.81

28. 应交税费

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	10,476,357.77	147,817,516.09
个人所得税	13,371,222.01	1,778,790.02
城市维护建设税	3,500,504.65	1,287,425.01
印花税	2,666,524.40	1,406,711.10
增值税	2,317,435.51	11,591,450.45
房产税	1,964,118.23	1,353,952.50
教育费附加	1,500,155.89	551,992.89
地方教育附加	1,000,103.94	364,682.83
契税	1,115,934.17	
土地使用税		184,087.64
其他	2,914.66	4,777.83
合计	37,915,271.23	166,341,386.36

29. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	359,963,315.12	119,598,948.77
合计	359,963,315.12	119,598,948.77

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
股权回购款	347,129,568.18	
代收款	3,750,897.61	91,912,646.14
押金保证金	3,524,986.10	2,535,892.31
预提服务费用		13,522,446.24
预提强检费用		7,891,674.53
其他	5,557,863.23	3,736,289.55
合计	359,963,315.12	119,598,948.77

30. 一年内到期的非流动负债

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	426,464,789.43	71,607,078.65
一年内到期的长期应付款项	262,185,077.58	25,374,000.00
一年内到期的租赁负债	23,357,391.55	
合计	712,007,258.56	96,981,078.65

31. 其他流动负债

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
已背书未到期的银行承兑汇票	335,548,010.77	323,408,845.43
待转销项税额	22,228,059.77	4,650,423.77
合计	357,776,070.54	328,059,269.20

32. 长期借款

（1）长期借款分类

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年利率区间
信用借款	2,956,209,624.80	802,116,361.92	1-6%

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年利率区间
保证借款	1,665,451,972.94	374,570,716.73	1-6%
质押借款	1,285,501,266.71		1-6%
小计	5,907,162,864.45	1,176,687,078.65	
减：一年内到期的长期借款	426,464,789.43	71,607,078.65	1-6%
合计	5,480,698,075.02	1,105,080,000.00	1-6%

长期借款分类的说明：保证借款年末数系亿纬控股为本公司提供担保，和本公司为子公司提供担保。

33. 应付债券

（1）应付债券

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可交换债券	2,197,202,280.81	
小计	2,197,202,280.81	

注：该可交换债券发行规模为 3.5 亿美元，票面利率 0.75%，债券期限为 5 年，每半年付息一次。标的股份为思摩尔国际控股有限公司股票，交换价格 46.58 港元/股，数量 58,543,474 股。本次可交债涉及的 EBIL 持有思摩尔国际股票数量将质押在特定境外信托户口。

34. 租赁负债

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	58,963,190.74	—
减：未确认融资费用	2,144,384.07	—
小计	56,818,806.67	—
减：一年内到期的租赁负债	23,357,391.55	—
合计	33,461,415.12	—

35. 长期应付款

（1）分类列示

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付款	848,296,198.23	110,374,000.00
小计	848,296,198.23	110,374,000.00
减：一年内到期的长期应付款项	262,185,077.58	25,374,000.00
合计	586,111,120.65	85,000,000.00

（2）按款项性质列示长期应付款

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
借款	85,289,000.00	110,374,000.00
应付融租赁款	763,007,198.23	
小计	848,296,198.23	110,374,000.00
减：一年内到期的长期应付款	262,185,077.58	25,374,000.00
合计	586,111,120.65	85,000,000.00

36. 递延收益

（1）递延收益情况

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	428,828,213.49	170,842,255.85	47,925,259.15	551,745,210.19	
售后回租融资租赁形成的递延收益		60,754,896.40		60,754,896.40	
合计	428,828,213.49	231,597,152.25	47,925,259.15	612,500,106.59	

（2）涉及政府补助的项目

补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
高性能锂离子电池产业化及系统集成项目补贴款	154,972,000.00		17,544,000.00		137,428,000.00	与资产相关
2018 年省级促进经济发展专项资金（珠江西岸先进准备制造业发展方向）补助	27,085,849.97		2,928,200.04		24,157,649.93	与资产相关
关于下达省战略性新兴产业区域集聚发展试点新型电力电池领域 2014 年项目投资计划的通知	11,000,000.00				11,000,000.00	与资产相关
面向下一代移动数据网络的电池关键技术产业化项目政府补助	9,000,000.00				9,000,000.00	与资产相关
锂离子动力电池智能制造生产装备技术改造项目	3,412,905.00		435,690.00		2,977,215.00	与资产相关
纯电动物流车电源系统关键技术的研究与产业化	3,891,666.60		500,000.04		3,391,666.56	与资产相关
高性能锂离子电池数字化工厂试点示范项目政府补助	1,974,166.61		230,000.04		1,744,166.57	与资产相关
基于锂离子电池体系的储能与动力电池系统项目	1,250,000.00		52,083.35		1,197,916.65	与资产相关
广东省高能锂电池研究与应用企业重点实验室	964,912.28		210,526.32		754,385.96	与资产相关
高能量密度硅基锂离子电池开发专项补助	941,666.69		99,999.96		841,666.73	与资产相关
高比能动力电池系统关键技术开发与产业化	1,000,000.00		99,999.96		900,000.04	与资产相关
动力电池梯次利用及无害化回收利用研究及示范项目政府补助	840,000.00	1,200,000.00	118,571.45	600,000.00	1,321,428.55	与资产相关
小松进口设备补贴款	643,778.61		117,050.76		526,727.85	与资产相关
高安全动力电池系统及全气候应用管理	1,390,000.00				1,390,000.00	与资产相关
1.05 亿平方米项目补助	675,000.00	675,000.00	118,125.00		1,231,875.00	与资产相关
2018 年促进经济发展专项资金（进口）补助	508,391.08		64,901.04		443,490.04	与资产相关
高安全长寿命客车动力电池系统关键技术研究及应用补助	1,548,000.00				1,548,000.00	与资产相关

补助项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
水下远程潜航装备用高比能锂电池关键技术研究	500,000.00				500,000.00	与资产相关
电池电容器（SPC）自动化设备技术改造项目	394,533.30		43,040.04		351,493.26	与资产相关
具备国家工程技术研究中心实力的锂电池工程中心	306,666.76		39,999.96		266,666.80	与资产相关
2017年内外经贸发展与口岸建设专项进口补助	244,833.96		40,805.76		204,028.20	与资产相关
锂离子动力电池（2012年度惠州市技术研究与开发资金）	300,000.00		300,000.00			与资产相关
与马里兰大学合作建立联合实验室，获得海外创作平台扶持资金	300,000.00		300,000.00			与资产相关
高能锂亚硫酰氯电池生产管理系统设计与应用（惠州市补助）	192,500.00		30,000.00		162,500.00	与资产相关
锂离子储能与动力电池专利信息分析与导航	40,000.00				40,000.00	与资产相关
电动车用高可靠性的磷酸亚铁锂动力电池生产技术	113,333.36		39,999.96		73,333.40	与资产相关
一种安全的圆柱式锂-二氧化锰电池	122,500.00		15,000.00		107,500.00	与资产相关
长寿命且本征安全锂硫动力电池研制	8,000,000.00				8,000,000.00	与资产相关
面向物联网应用锂锰电池智能化工厂技术改造	710,492.53		76,809.96		633,682.57	与资产相关
高性能超级电容器绿色关键工艺及系统集成技术改造项目	9,769,800.00		325,660.00		9,444,140.00	与资产相关
硅基MEMS高能量密度薄膜锂离子电池项目		294,700.00			294,700.00	与资产相关
广东省财政厅国库支付局AUV动力锂电池组劣化机理及安全管控技术		500,000.00			500,000.00	与资产相关
荆门市政府宗地基础设施建设资金补助	40,483,368.16		880,204.96		39,603,163.20	与资产相关
荆门经济开发区投资项目奖励	8,242,238.04		192,679.54		8,049,558.50	与资产相关
荆门市节能减排项目补贴收入	1,499,999.90		440,000.00		1,059,999.90	与资产相关
荆门市固定资产投资财政补助	2,200,000.02		399,999.92		1,800,000.10	与资产相关

补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
2017 年国家工业转型智能制造项目	15,833,333.34		1,999,999.94		13,833,333.40	与资产相关
2017 年湖北省第一批传统技术改造财政补助	2,117,999.90		353,000.00		1,764,999.90	与资产相关
荆门市传统技术改造项目补助	2,100,000.00		300,000.00		1,800,000.00	与资产相关
亿纬动力二区项目投资奖励	21,788,805.70	43,113,500.00	4,256,604.20		60,645,701.50	与资产相关
进口项目补助资金	5,892,846.60		721,710.00		5,171,136.60	与资产相关
长寿命高比能车用动力电池智能工厂项目	2,880,000.00		320,000.00		2,560,000.00	与资产相关
亿纬动力四区场地平整费	986,666.60		20,000.00		966,666.60	与资产相关
双创支撑平台项目	14,541,666.63	10,000,000.00	2,083,333.43		22,458,333.20	与资产相关
政府基础设施建设费	18,800,000.00		400,000.00		18,400,000.00	与资产相关
荆门创能项目投资奖励	27,457,979.20	41,516,400.00	4,478,760.00		64,495,619.20	与资产相关
五区基础建设资金（土地返还）		17,921,804.80	29,969.60		17,891,835.20	与资产相关
用于补偿以后期间费用的政府补助		15,804,801.05			15,804,801.05	与资产相关
增程式电动车双能源动力集成单元及其控制系统的研发与产业化	2,450,000.00		2,450,000.00			与资产相关
新能源汽车购车补贴	1,698,113.23			566,037.72	1,132,075.51	与资产相关
增程式电动车用电源系统新工艺技术改造	76,000.00		76,000.00			与资产相关
2017 年度市级科技专项资金	200,000.00		200,000.00			与资产相关
2019 年第二批省级促进经济发展扶持现金装备制造业专项资金（3/4 线设备）	16,584,215.12		1,985,984.88		14,598,230.24	与资产相关
进口补贴	901,984.30	26,086,050.00	1,094,602.09		25,893,432.21	与资产相关
节能减排补贴		3,730,000.00	206,329.08		3,523,670.92	与资产相关
C 区投资补贴		10,000,000.00	139,580.15		9,860,419.85	与资产相关

37. 股本

项　目	2020 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2021 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,888,865,429.00	9,811,741.00			-404,750.00	9,406,991.00	1,898,272,420.00

说明：

（1）2021 年 4 月 19 日和 2021 年 5 月 10 日，公司召开了第五届董事会第二十七次会议及 2020 年度股东大会分别审议通过了《关于回购注销第二期股权激励计划部分股票期权及限制性股票的议案》，同意回购注销限制性股票 404,750 股，报告期内，公司已按规定支付回购价款。

（2）公司于 2021 年 5 月 23 日召开的第五届董事会第三十次会议、第五届监事会第二十五次会议审议通过了《关于第二期股权激励计划股票期权及限制性股票首次授予第四期、预留授予第三期条件成就的议案》，公司第二期股权激励计划股票期权首次授予第四期、预留授予第三期条件成就。报告期内，收到激励对象行权款，增加股本 9,811,741.00 元。

38. 资本公积

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	4,801,759,685.88	243,470,206.01	741,637,556.41	4,303,592,335.48
其他资本公积	2,990,460,283.93	1,218,482,404.52	32,888,273.76	4,176,054,414.69
合计	7,792,219,969.81	1,461,952,610.53	774,525,830.17	8,479,646,750.17

（1）2021 年 4 月 19 日和 2021 年 5 月 10 日，公司召开了第五届董事会第二十七次会议及 2020 年度股东大会分别审议通过了《关于回购注销第二期股权激励计划部分股票期权及限制性股票的议案》，同意回购注销限制性股票 404,750 股，报告期内，公司已按规定支付回购价款 1,562,345.25 元，其中减少股本 404,750.00 元，减少股本溢价 1,157,595.25 元。

（2）公司于 2021 年 5 月 23 日召开的第五届董事会第三十次会议、第五届监事会第二十五次会议分别审议通过了《关于第二期股权激励计划股票期权及限制性股票首次

授予第四期、预留授予第三期条件成就的议案》，公司第二期股权激励计划限制性股票首次授予第四期、预留授予第三期条件成就，股份上市流通。对应结转其他资本公积32,888,273.76 元到股本溢价。另外，报告期内，收到激励对象行权款，增加股本 9,811,741 元，增加股本溢价 74,374,777.31 元。

（3）经公司第五届董事会第十七次会议审议通过，子公司亿纬动力以自有及自筹资金向荆门高新技术产业投资有限公司收购其持有的亿纬动力 10.11%的股权，减少股本溢价 740,476,264.69 元。

（4）2020 年，SKI 通过债权转股权的方式对亿纬集能增资。本公司对亿纬集能的持股比例由 100%减少至 51%，本期收到代扣代缴增值税发票并进行抵扣，带来股本溢价增加 1,568,674.64 元。

（5）2021 年 12 月 9 日和 2021 年 12 月 27 日，公司召开第五届董事会第四十二次会议和 2021 年第八次临时股东大会分别审议通过了《关于子公司实施增资扩股暨关联交易的议案》，同意公司子公司湖北亿纬动力有限公司以增资扩股的方式引进机构投资方惠州金石一号企业管理服务合伙企业（有限合伙）等 24 家有限合伙企业和自然人投资者骆锦红、刘怡青；2021 年 12 月 29 日，公司召开第五届董事会第四十三次会议审议通过了《关于对子公司增资的议案》，公司于同日与子公司湖北亿纬动力有限公司签署《关于湖北亿纬动力有限公司之增资扩股协议》，公司拟以所持有的控股子公司惠州亿纬集能有限公司 51%的股权，全部向子公司亿纬动力进行增资。上述增资完成后，带来股本溢价增加 134,638,480.30 元。

（6）其他资本公积的增加由于计提股权激励成本费用 79,066,225.90 元；按持股比例确认联营公司思摩尔国际除净损益、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 1,139,416,178.62 元。

（7）公司于 2021 年 3 月 19 日召开的第五届董事会第二十五次会议审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，报告期内，公司累计通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式实施回购股份 1,372,400 股，成交总金额为 100,126,828.00 元（不含交易费用）。已全部以非交易过户的方式过户至公司第七期员工持股计划、第八期员工持股计划，过户价格为 72.97 元/股。扣除交易费用后，差额调整减少股本溢价 3,696.47 元。

39. 库存股

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
库存股		100,147,724.47	100,147,724.47	

40.其他综合收益

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期发生金额						2021 年 12 月 31 日
		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		-52,534,774.38			10,119,783.84	-62,654,558.22		-62,654,558.22
其他权益工具投资公允价值变动		-52,534,774.38			10,119,783.84	-62,654,558.22		-62,654,558.22
二、将重分类进损益的其他综合收益		7,492.30				7,492.30		7,492.30
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		7,492.30				7,492.30		7,492.30
其他综合收益合计		-52,527,282.08			10,119,783.84	-62,647,065.92		-62,647,065.92

41. 盈余公积

项　目	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	272,728,902.22		272,728,902.22	60,826,374.84		333,555,277.06
合计	272,728,902.22		272,728,902.22	60,826,374.84		333,555,277.06

说明：

（1）本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期母公司净利润 542,912,659.50 元的 10%提取法定盈余公积金 54,291,265.95 元。

（2）本期盈余公积增加系本期处置其他权益工具投资导致盈余公积增加 6,535,108.89 元。

42. 未分配利润

项　目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	4,422,208,179.45	2,960,497,821.49
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后期初未分配利润	4,422,208,179.45	2,960,497,821.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,905,792,903.68	1,652,034,439.41
处置他权益工具投资	58,815,980.03	
减：提取法定盈余公积	54,291,265.95	25,570,729.94
应付普通股股利	47,186,928.64	164,753,351.51
期末未分配利润	7,285,338,868.57	4,422,208,179.45

43. 营业收入及营业成本

项　目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,883,281,933.00	13,254,274,079.52	8,161,806,164.32	5,794,130,970.99
其他业务	16,522,153.38	1,051.29		
合计	16,899,804,086.38	13,254,275,130.81	8,161,806,164.32	5,794,130,970.99

44. 税金及附加

项　目	2021 年度	2020 年度
印花税	18,464,056.64	7,587,718.07
房产税	16,385,336.28	7,536,164.02

项　目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	12,730,457.63	13,037,853.07
教育费附加	5,455,638.77	5,587,651.31
地方教育费附加	3,635,698.70	3,602,231.07
土地使用税	2,407,100.15	1,739,242.46
环保税	24,714.58	42,034.97
车船使用税	11,101.30	10,300.80
合计	59,114,104.05	39,143,195.77

45. 销售费用

项　目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	102,957,608.36	64,543,587.06
售后综合服务费	110,716,222.04	60,377,810.63
代理费用	38,783,326.58	30,447,730.20
质量认证费	32,792,769.49	5,051,571.34
市场推广费	25,788,680.17	19,373,915.74
业务招待费	16,986,480.46	10,624,511.40
咨询服务费	15,389,055.78	3,286,747.29
保险费	13,604,201.33	9,117,952.89
差旅费	12,362,436.13	8,714,293.87
办公费	5,981,371.90	4,029,310.27
折旧摊销费	5,140,079.12	4,589,339.96
运输费	512,392.91	420,228.48
其他费用	8,416,060.74	5,325,308.08
合计	389,430,685.01	225,902,307.21

46. 管理费用

项　目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	288,614,437.89	140,966,322.39
股权激励费用摊销	79,066,225.90	33,250,448.29
折旧摊销费	54,829,584.25	31,614,587.39
修理费	34,250,568.77	9,483,239.27
物料消耗	30,074,680.40	9,780,991.79
房屋物业费	17,000,311.01	6,894,804.97
中介机构费用	15,605,345.99	11,465,999.51
办公费	12,346,163.94	7,672,803.01

项　目	2021 年度	2020 年度
保险费	7,919,868.15	7,805,024.41
水电费	7,810,430.64	2,994,981.62
业务招待费	5,896,600.19	2,929,752.20
差旅费	5,383,425.70	2,032,214.16
其他费用	13,661,925.90	3,007,333.77
合计	572,459,568.73	269,898,502.78

47. 研发费用

项　目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	491,677,360.56	269,991,781.08
物料消耗	480,239,250.53	184,951,382.07
折旧费	101,675,883.06	82,061,364.78
水电费	47,996,612.83	33,925,191.91
咨询服务费	43,742,407.73	12,811,397.91
摊销费	38,788,852.24	35,874,733.07
修理费	35,058,780.95	20,132,003.52
试验检测费	24,068,781.49	14,344,422.47
差旅费	8,876,190.94	5,406,281.66
专利申请维护费	8,425,073.41	4,436,533.53
燃料费	8,169,692.26	7,346,184.02
其他	21,676,548.16	13,079,455.70
合计	1,310,395,434.16	684,360,731.72

48. 财务费用

项　目	2021 年度	2020 年度
利息支出	139,909,117.96	76,523,985.09
其中：租赁负债利息支出	1,383,091.94	
减：利息资本化	9,614,599.20	11,558,190.38
减：利息收入	51,599,196.91	25,776,027.52
汇兑损益	42,986,161.84	4,123,117.94
手续费及其他	10,160,318.89	8,038,207.98
承兑汇票贴息		8,448,456.34
合　计	131,841,802.58	59,799,549.45

49. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	377,462,591.35	106,216,735.48	
其中：与递延收益相关的政府补助	46,759,221.43	36,123,070.13	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	330,703,369.92	70,093,665.35	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	384,204.29	208,755.16	
其中：个税扣缴税款手续费	384,204.29	208,755.16	
合计	377,846,795.64	106,425,490.64	

50. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,676,778,762.07	796,793,721.66
远期结汇合同投资收益	34,472,785.00	4,506,307.00
债务重组收益	31,801,934.07	
购买理财产品取得的投资收益	17,801,497.35	31,668,430.25
承兑汇票贴息	-4,045,953.31	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	714,285.60	
处置长期股权投资产生的投资收益		4,365,000.00
合计	1,757,523,310.78	837,333,458.91

51. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
远期结汇合同	9,090,600.00	4,665,800.00
合计	9,090,600.00	4,665,800.00

52. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	-171,436,205.79	-81,420,808.47
应收票据坏账损失	-8,980,000.00	48,580.66
其他应收款坏账损失	254,094.94	-551,252.65
合计	-180,162,110.85	-81,923,480.46

53. 资产减值损失

项　目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-48,428,114.98	-21,128,811.01
合同资产减值损失	-761,243.60	-535,064.53
合计	-49,189,358.58	-21,663,875.54

54. 资产处置收益

项　目	2021 年度	2020 年度
固定资产处置损失	-6,036,817.34	-4,574,508.83
合计	-6,036,817.34	-4,574,508.83

55. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项　目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	5,375,691.75	444,076.61	5,375,691.75
合计	5,375,691.75	444,076.61	5,375,691.75

56. 营业外支出

项　目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	38,169,743.50	9,190,031.05	38,169,743.50
债务重组损失		968,599.59	
赔偿损失	425,258.10	747,936.25	425,258.10
公益性捐赠支出	820,800.00	320,000.00	820,800.00
非公益性捐赠支出		80,000.00	
罚金及滞纳金	14,918,050.81	1,310.30	14,918,050.81
其他	1,042,135.24	11.22	1,042,135.24
合计	55,375,987.65	11,307,888.41	55,375,987.65

57. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	12,120,519.88	151,241,348.20
递延所得税费用	-120,255,504.83	85,414,024.63
合计	-108,134,984.95	236,655,372.83

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2021 年度	2020 年度
利润总额	3,041,359,484.79	1,917,969,979.32
按 15%税率计算的所得税费用	456,203,922.72	287,695,496.89
子公司适用不同税率的影响	-7,811,878.08	44,867,504.83
调整以前期间所得税的影响	1,798,970.62	104,363,418.53
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-247,606,530.01	-130,042,247.64
不可抵扣的成本、费用和损失	3,494,478.22	898,324.84
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-19,160,779.68	5,775,050.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-180,797.80
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	9,879,243.65	
研发费用加计扣除	-154,298,765.35	-76,721,377.08
股权激励行权	-150,583,751.62	
其他	-49,895.42	
所得税费用	-108,134,984.95	236,655,372.83

58. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2021 年度	2020 年度
政府补助	496,929,830.06	139,460,384.51
收其他往来款	1,533,090.99	100,741,443.95
利息收入	51,599,196.91	25,776,027.52
收回保证金和押金	4,504,681.09	5,134,883.85
合计	554,566,799.05	271,112,739.83

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2021 年度	2020 年度
期间费用支出	920,217,413.03	448,567,652.46
支付保证金和押金	83,086,266.09	9,601,688.66
往来款项	19,321,618.08	3,579,811.87
合计	1,022,625,297.20	461,749,152.99

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	2021 年度	2020 年度
赎回理财产品	1,070,000,000.00	70,000,000.00
合计	1,070,000,000.00	70,000,000.00

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	2021 年度	2020 年度
红土镍矿湿法冶炼项目	1,380,234,240.00	
合计	1,380,234,240.00	

（5）收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2021 年度	2020 年度
融资性售后租回	650,000,000.00	
合计	650,000,000.00	

（6）支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2021 年度	2020 年度
支付股权回购款	328,000,000.00	
支付融资租赁款	44,528,986.29	413,687,515.13
回购股票	1,566,041.72	7,135,728.40
支付发行费	1,783,404.00	141,720.22
支付使用权资产租金	17,294,274.34	
合计	393,172,706.35	420,964,963.75

59. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,149,494,469.74	1,681,314,606.49
加：资产减值准备	49,189,358.58	21,663,875.54
信用减值损失	180,162,110.85	81,923,480.46
固定资产折旧	728,589,813.73	473,855,406.57
使用权资产折旧	18,777,563.82	
无形资产摊销	60,755,931.98	48,139,702.94
长期待摊费用摊销	82,985,239.77	34,160,163.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	6,036,817.34	4,574,508.83

补充资料	2021 年度	2020 年度
（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	38,169,743.50	9,190,031.05
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-9,090,600.00	-4,665,800.00
财务费用（收益以“-”号填列）	173,280,680.60	85,350,534.23
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,757,523,310.78	-837,333,458.91
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-178,469,362.17	-73,643,240.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	79,866,186.29	159,079,431.09
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,037,792,344.27	-559,077,853.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,828,378,829.60	-602,498,003.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,027,734,229.25	992,332,981.29
其他	79,066,225.90	33,250,448.29
经营活动产生的现金流量净额	1,862,853,924.53	1,547,616,814.41
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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	6,102,238,308.58	3,425,967,664.50
减：现金的期初余额	3,425,967,664.50	1,910,124,993.18
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	2,676,270,644.08	1,515,842,671.32

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	6,102,238,308.58	3,425,967,664.50
其中：库存现金	96,796.10	91,495.94
可随时用于支付的银行存款	5,859,413,889.09	3,425,876,168.56
可随时用于支付的其他货币资金	242,727,623.39	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	6,102,238,308.58	3,425,967,664.50

60. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	706,476,719.84	保证金
应收款项融资	335,470,000.14	质押
应收票据	15,523,601.28	质押

项　目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
固定资产	778,130,014.10	通过融资租赁租入的固定资产
思摩尔国际控股有限公司股票	986,378,605.07	质押
合计	2,821,978,940.43	

61. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项　目	2021 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	376,069,132.56	6.3757	2,397,703,968.47
韩元	710,000.00	0.0054	3,834.00
港币	481,438,422.68	0.8176	393,624,054.39
欧元	4,264,374.85	7.2197	30,787,507.10
英镑	26.00	8.6064	223.77
新加坡元	200.00	4.7179	943.58
新台币	332,806.00	0.2300	76,545.38
应收票据			
其中：美元	526,003.20	6.3757	3,353,638.60
应收账款			
其中：美元	312,740,234.48	6.3757	1,993,937,912.97
韩元	1,223,281,893.00	0.0054	6,605,722.22
欧元	114,816.98	7.2197	828,944.15
应付票据			
其中：美元	2,143,303.00	6.3757	13,665,056.94
日元	28,670,000.00	0.055415	1,588,748.05
其他应收款			
其中：欧元	16,626.00	7.2197	120,034.73
港币	177,299.30	0.8176	144,959.91
新台币	67,552.00	0.2300	15,536.96
应付账款			
其中：美元	65,854,746.94	6.3757	419,870,110.07
韩元	16,968,265,819.00	0.0054	91,628,635.42
港币	7,255,523.40	0.8176	5,932,115.93
其他应付款			

项　目	2021 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算人民币余额
其中：美元	4,285,616.66	6.3757	27,323,806.14
短期借款			
其中：美元	54,400,000.00	6.3757	346,838,080.00
港币	310,378,805.78	0.8176	253,765,711.61
长期借款			
其中：美元	61,910,000.00	6.3757	394,719,587.00
港币	1,567,893,000.00	0.8176	1,281,909,316.80

62. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
高性能锂离子电池产业化及系统集成项目补贴款	137,428,000.00	递延收益	17,544,000.00	17,544,000.00	其他收益
2018 年省级促进经济发展专项资金（珠江西岸先进准备制造业发展方向）补助	24,157,649.93	递延收益	2,928,200.04	2,196,150.03	其他收益
关于下达省战略性新兴产业区域集聚发展试点新型电力电池领域 2014 年项目投资计划的通知	11,000,000.00	递延收益			其他收益
面向下一代移动数据网络的电池关键技术产业化项目政府补助	9,000,000.00	递延收益			其他收益
锂离子动力电池智能制造生产装备技术改造项目	2,977,215.00	递延收益	435,690.00	435,690.00	其他收益
纯电动物流车电源系统关键技术的研究与产业化	3,391,666.56	递延收益	500,000.04	500,000.04	其他收益
高性能锂离子电池数字化工厂试点示范项目政府补助	1,744,166.57	递延收益	230,000.04	230,000.04	其他收益
基于锂离子电池体系的储能与动力电池系统项目	1,197,916.65	递延收益	52,083.35		其他收益
广东省高能锂电池研	754,385.96	递延收益	210,526.32	35,087.72	其他收益

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
究与应用企业重点实验室					
高能量密度硅基锂离子电池开发专项补助	841,666.73	递延收益	99,999.96	58,333.31	其他收益
高比能动力电池系统关键技术开发与产业化	900,000.04	递延收益	99,999.96		其他收益
动力电池梯次利用及无害化回收利用研究及示范项目政府补助	1,321,428.55	递延收益	118,571.45	60,000.00	其他收益
小松进口设备补贴款	526,727.85	递延收益	117,050.76	117,050.76	其他收益
高安全动力电池系统及全气候应用管理	1,390,000.00	递延收益			其他收益
1.05 亿平方米项目补助	1,231,875.00	递延收益	118,125.00		其他收益
2018 年促进经济发展专项资金（进口）补助	443,490.04	递延收益	64,901.04	64,901.04	其他收益
高安全长寿命客车动力电池系统关键技术研究及应用补助	1,548,000.00	递延收益			其他收益
水下远程潜航装备用高比能锂电池关键技术研究	500,000.00	递延收益			其他收益
电池电容器（SPC）自动化设备技术改造项目	351,493.26	递延收益	43,040.04	35,866.70	其他收益
具备国家工程技术研究中心实力的锂电池工程中心	266,666.80	递延收益	39,999.96	39,999.96	其他收益
2017 年内外经贸发展与口岸建设专项进口补助	204,028.20	递延收益	40,805.76	40,805.76	其他收益
锂离子动力电池（2012 年度惠州市技术研究与开发资金）		递延收益	300,000.00		其他收益
收与马里兰大学合作建立联合实验室，获得海外创作平台扶持资金		递延收益	300,000.00		其他收益
高能锂亚硫酰氯电池生产管理系统设计与应用（惠州市补助）	162,500.00	递延收益	30,000.00	30,000.00	其他收益

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
锂离子储能与动力电池专利信息分析与导航	40,000.00	递延收益			其他收益
电动车用高可靠性的磷酸亚铁锂动力电池生产技术	73,333.40	递延收益	39,999.96	40,000.02	其他收益
一种安全的圆柱式锂-二氧化锰电池	107,500.00	递延收益	15,000.00	15,000.00	其他收益
长寿命且本征安全锂硫动力电池研制	8,000,000.00	递延收益			其他收益
面向物联网应用锂锰电池智能化工厂技术改造	633,682.57	递延收益	76,809.96	57,607.47	其他收益
高性能超级电容器绿色关键工艺及系统集成技术改造项目	9,444,140.00	递延收益	325,660.00		其他收益
硅基 MEMS 高能量密度薄膜锂离子电池项目	294,700.00	递延收益			其他收益
广东省财政厅国库支付局 AUV 动力锂电池组劣化机理及安全管控技术	500,000.00	递延收益			其他收益
荆门市政府宗地基础设施建设资金补助	39,603,163.20	递延收益	880,204.96	613,846.26	其他收益
荆门经济开发区投资项目奖励	8,049,558.50	递延收益	192,679.54	147,969.65	其他收益
荆门市节能减排项目补贴收入	1,059,999.90	递延收益	440,000.00	990,000.10	其他收益
荆门市固定资产投资财政补助	1,800,000.10	递延收益	399,999.92	400,000.02	其他收益
2017 年国家工业转型智能制造项目	13,833,333.40	递延收益	1,999,999.94	1,166,666.70	其他收益
2017 年湖北省第一批传统技术改造财政补助	1,764,999.90	递延收益	353,000.00	353,000.06	其他收益
荆门市传统技术改造项目补助	1,800,000.00	递延收益	300,000.00	300,000.00	其他收益
亿纬动力二区项目投资奖励	60,645,701.50	递延收益	4,256,604.20	2,629,810.09	其他收益
进口项目补助资金	5,171,136.60	递延收益	721,710.00	721,710.10	其他收益
长寿命高比能车用动力电池智能工厂项目	2,560,000.00	递延收益	320,000.00	320,000.00	其他收益

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
亿纬动力四区场地平整费	966,666.60	递延收益	20,000.00	13,333.40	其他收益
双创支撑平台项目	22,458,333.20	递延收益	2,083,333.43	458,333.37	其他收益
政府基础设施建设费	18,400,000.00	递延收益	400,000.00	400,000.01	其他收益
荆门创能项目投资奖励	64,495,619.20	递延收益	4,478,760.00	2,437,534.97	其他收益
五区基础建设资金（土地返还）	17,891,835.20	递延收益	29,969.60		其他收益
用于补偿以后期间费用的政府补助	15,804,801.05	递延收益	6,837,873.95	20,522,000.00	财务费用
增程式电动车双能源动力集成单元及其控制系统的研发与产业化项目专项资金		递延收益	2,450,000.00	300,000.00	其他收益
新能源汽车购车补贴	1,132,075.51	递延收益	566,037.72	566,037.72	营业收入
增程式电动车用电源系统新工艺技术改造		递延收益	76,000.00	4,000.00	其他收益
2017 年度市级科技专项资金		递延收益	200,000.00		其他收益
2019 年第二批省级促进经济发展扶持现金装备制造业专项资金（3/4 线设备）	14,598,230.24	递延收益	1,985,984.88	1,985,984.88	其他收益
进口补贴	25,893,432.21	递延收益	1,094,602.09	7,579.70	其他收益
节能减排补贴	3,523,670.92	递延收益	206,329.08		其他收益
C 区投资补贴	9,860,419.85	递延收益	139,580.15		其他收益
高安全性锂离子电池体系的储能与动力电池系统		递延收益		799,999.84	其他收益
锂离子动力电池（省战略性新兴产业发展专项资金）		递延收益		500,000.08	其他收益
高安全性、长寿命钛酸锂储能电池模块及其管理系统（2010 粤港关键领域）		递延收益		72,808.05	其他收益

（2）与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
稳岗补助		其他收益	336,411.11	12,966,785.21	其他收益
外经贸发展专项资金		其他收益	778,784.00	1,196,316.19	其他收益
知识产权专利项目资助资金		其他收益	1,126,920.00	585,415.00	其他收益
就业奖补		其他收益	83,000.00	390,000.00	其他收益
个税手续费返还		其他收益	384,204.29	208,755.16	其他收益
高企认定奖补		其他收益	300,000.00	200,000.00	其他收益
以工代训补贴		其他收益	747,000.00		其他收益
退役军人减免优惠		其他收益	25,500.00		其他收益
研发经费补助资金		其他收益	8,953,645.00	46,000,000.00	其他收益
职业技能提升行动补贴		其他收益	5,123,000.00		其他收益
技术研发奖励资金		其他收益	265,000,000.00		其他收益
掇刀区财政局兴隆分局经济运行监测费		其他收益	4,800.00		其他收益
第二十一届中国专利配套奖励		其他收益	100,000.00		其他收益
2020 年惠州市总部企业奖励资金		其他收益	1,931,700.00	568,300.00	其他收益
2020 年新能源汽车产业发展专项资金		其他收益	1,500,000.00		其他收益
信用保险补贴		其他收益	1,067,520.00	599,478.45	其他收益
境外展会补贴		其他收益	36,000.00		其他收益
2019 年工业增加值增长 10%以上主营首次达 50 亿奖励资金		其他收益	500,000.00		其他收益
动员中心队伍经费		其他收益	80,000.00		其他收益
2020 年高成长工业企业奖励		其他收益	1,000,000.00		其他收益
2021 年度技术标准实施资金资助		其他收益	50,000.00		其他收益
招用外省脱贫人口奖补		其他收益	24,000.00		其他收益
制造业企业提质增效专项资金		其他收益	2,634,200.00		其他收益
科技成果转移转化资金		其他收益	50,000.00		其他收益

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
中央军民融合示范引导资金		其他收益	800,000.00		其他收益
2020 年广东省专精特新中小企业补助		其他收益	200,000.00		其他收益
民营企业家补助费用		其他收益	594.00		其他收益
增程式项目		其他收益	1,200,000.00		其他收益
荆门市劳动就业职业技能提升补贴		其他收益	1,677,000.00		其他收益
2020 年省级科技计划项目（第一批）项目资金		其他收益	1,500,000.00		其他收益
物流运输补贴		其他收益	2,592,676.81		其他收益
2019 年企业所得税增值税奖励		其他收益	7,368,100.00		其他收益
2019-2020 年企业所得税增值税返还		其他收益	20,086,600.00		其他收益
2020 年湖北省企校联合创新中心备案奖励资金		其他收益	500,000.00		其他收益
2021 年市级科技计划项目资金		其他收益	300,000.00		其他收益
省级技术创新示范企业奖励资金		其他收益	500,000.00		其他收益
重大技术攻关项目奖励资金		其他收益	200,000.00		其他收益
2021 年省级制造业高质量发展专项资金		其他收益	1,000,000.00		其他收益
荆门保税物流中心补贴资金		其他收益	253,339.00		其他收益
国家高新区技术企业奖补资金		其他收益	80,000.00		其他收益
进口项目和存量奖励金		其他收益	300,000.00	300,000.00	其他收益
小升规奖励金		其他收益	20,000.00		其他收益
20 年原材料进口贴息补贴		其他收益	507,080.00		其他收益
市级外资发展资金		其他收益	35,000.00		其他收益
财政岗位技能培训补贴		其他收益	130,500.00		其他收益
企业技术改造事后补助普惠性专项资金项				1,013,800.00	其他收益

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
目补助					
惠州市科学技术局天鹅惠工程资金 创能“创新团队”项目				1,000,000.00	其他收益
2019 年湖北省工程研究中心补助资金				1,000,000.00	其他收益
国家绿色工厂奖励资金				800,000.00	其他收益
促进经济高质量发展专项资金补助				607,065.10	其他收益
科学技术部资源配置与管理司科技助力款项				500,000.00	其他收益
湖北省工业设计中心补助资金				500,000.00	其他收益
广东省科学技术厅重点实验室考评工作结果的补助				500,000.00	其他收益
2020 年惠州市工业和信息化资金（装备制造业发展）补助				500,000.00	其他收益
商务发展专项资金				343,481.00	其他收益
2020 年省工业和信息化厅经管专项资金（支持工业互联网发展）补助				200,000.00	其他收益
2020 年惠州市品牌创建和试点示范奖励资金				200,000.00	其他收益
其他				123,024.40	其他收益

63. 租赁

（1）本公司作为承租人

项 目	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,562,814.50
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	129,060.55
租赁负债的利息费用	1,383,091.94
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	2,934,143.81

项 目	2021 年度金额
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	20,228,418.15
售后租回交易产生的相关损益	15,543,117.38

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

A.租赁收入

项 目	2021 年度金额
租赁收入	7,423.26
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	7,423.26

六、合并范围的变更

2. 非同一控制下企业合并

（1）报告期内发生的非同一控制下企业合并

公司的孙公司亿纬动力香港有限公司于 2021 年 9 月 23 日出资 180,457.50 元（25,000 欧元），购买 EVE Germany GmbH100%股权，并于 2021 年 10 月 6 日完成股权变更。

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
EVE Germany GmbH	2021 年 10 月 6 日	180,457.50	100%	直接购买

（续上表）

被购买方名称	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
EVE Germany GmbH	2021 年 10 月 6 日	股权变更日期		-66,235.93

（2）合并成本及商誉

合并成本	EVE Germany GmbH
—现金	180,457.50
合并成本合计	180,457.50
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	180,457.50
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）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	EVE Germany GmbH	
	购买日公允价值	购买日账面价值
净资产	180,457.50	180,457.50
减：少数股东权益		
取得的净资产	180,457.50	180,457.50

3. 其他原因的合并范围变动

惠州亿纬动力电池有限公司于 2021 年 2 月 5 日成立，注册资本为 12,800 万美元。公司的孙公司亿纬动力香港有限公司持有惠州亿纬动力电池有限公司 100%股权。

江苏亿纬林洋储能技术有限公司于 2021 年 8 月 9 日成立，注册资本为 50,000 万元人民币。公司的子公司湖北亿纬动力有限公司持有江苏亿纬林洋储能技术有限公司 65%股权。

金海锂业（青海）有限公司于 2021 年 9 月 1 日成立，注册资本为 18,000 万元人民币。公司持有金海锂业（青海）有限公司 80%股权。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
惠州金源精密自动化设备有限公司	惠州	惠州	制造业	100.00		设立
亿纬亚洲有限公司	香港	香港	商贸业	100.00		设立
EVE BATTERY INVESTMENT LTD.	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	商贸业		100.00	设立
湖北亿纬动力有限公司	荆门	荆门	制造业	98.43		设立
广东亿纬赛恩斯新能源系统有限公司	惠州	惠州	制造业	94.72		设立
荆门亿纬创能锂电池有限公司	荆门	荆门	制造业	100.00		设立
亿纬国际工业有限公司	美国	美国	商贸业	100.00		设立
武汉孚安特科技有限公司	武汉	武汉	制造业	100.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
惠州亿纬创能电池有限公司	惠州	惠州	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
惠州亿纬集能有限公司	惠州	惠州	制造业		51.00	设立
武汉亿纬储能有限公司（曾用名：武汉亿纬星笙能源有限公司）	武汉	武汉	制造业	100.00		设立
江苏亿纬林洋储能技术有限公司	启东	启东	制造业		65.00	设立
亿纬动力香港有限公司	香港	香港	商贸业		100.00	设立
惠州亿纬动力电池有限公司	惠州	惠州	制造业		100.00	设立
宁波亿纬创能锂电池有限公司	宁波	宁波	制造业	100.00		设立
金海锂业（青海）有限公司	青海	青海	制造业	80.00		设立
EVE Germany GmbH	德国	德国	商贸业		100.00	非同一控制下企业合并

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖北亿纬动力有限公司	1.57%	266,501,789.37		2,410,088,432.20

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021 年 12 月 31 日					
	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
亿纬动力	8,551,455,225.38	11,502,446,006.17	20,053,901,231.55	10,251,560,531.46	3,280,052,032.45	13,531,612,563.91

（续上表）

子公司名称	2020 年 12 月 31 日					
	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
亿纬动力	2,494,588,067.37	2,394,005,999.32	4,888,594,066.69	2,825,632,515.47	221,114,630.09	3,046,747,145.56
亿纬集能	2,516,535,449.78	3,474,139,276.16	5,990,674,725.94	1,357,804,825.06	332,707,686.91	1,690,512,511.97

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
亿纬动力	10,393,000,926.30	617,738,905.81	617,738,905.81	4,504,706,448.62

（续上表）

子公司名称	2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
亿纬动力	2,580,757,319.03	290,410,834.22	290,410,834.22	1,505,605,987.63
亿纬集能	2,377,129,965.48	267,399,832.87	267,399,832.87	-588,904,052.10

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

①经公司第五届董事会第十七次会议审议通过，子公司亿纬动力以自有及自筹资金向荆门高新技术产业投资有限公司收购其持有的亿纬动力 10.11%的股权，减少股本溢价 740,476,264.69 元。

②2021 年 12 月 9 日和 2021 年 12 月 27 日，公司召开第五届董事会第四十二次会议和 2021 年第八次临时股东大会分别审议通过了《关于子公司实施增资扩股暨关联交易的议案》，同意公司子公司湖北亿纬动力有限公司以增资扩股的方式引进机构投资方惠州金石一号企业管理服务合伙企业（有限合伙）等 24 家有限合伙企业和自然人投资者骆锦红、刘怡青；2021 年 12 月 29 日，公司召开第五届董事会第四十三次会议审议通过了《关于对子公司增资的议案》，公司于同日与子公司湖北亿纬动力有限公司签署《关于湖北亿纬动力有限公司之增资扩股协议》，公司拟以所持有的控股子公司惠州亿纬集能有限公司 51%的股权，全部向子公司亿纬动力进行增资。上述增资完成后，带来股本溢价增加 134,638,480.30 元。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

单位：元

	湖北亿纬动力有限公司
购买成本/处置对价	
——现金	727,486,964.42

	湖北亿纬动力有限公司
——非现金资产的公允价值	3,016,644,696.00
购买成本/处置对价合计	3,744,131,660.42
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	3,138,293,876.03
差额	605,837,784.39
其中：调整资本公积	605,837,784.39

3. 在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

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	
联营企业						
思摩尔国际控股有限公司	开曼群岛	开曼群岛	商贸业		31.64	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度	2020 年 12 月 31 日/2020 年度
	思摩尔国际控股有限公司	思摩尔国际控股有限公司
流动资产	17,985,771,751.14	12,472,698,556.82
非流动资产	4,885,534,314.50	1,995,950,680.18
资产合计	22,871,306,065.64	14,468,649,237.00
流动负债	3,394,240,132.14	1,990,425,935.22
非流动负债	230,706,542.15	53,003,955.17
负债合计	3,624,946,674.29	2,043,429,890.39
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	19,246,359,391.35	12,425,219,346.61
按持股比例计算的净资产份额	6,089,548,111.42	4,028,256,112.17
调整事项		
——商誉	410,750,159.45	410,750,159.45
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	6,500,298,270.87	4,439,006,271.62

项 目	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度	2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度
	思摩尔国际控股有限公司	思摩尔国际控股有限公司
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	13,755,242,205.06	10,009,937,013.00
净利润	5,286,968,721.92	2,405,438,150.72
终止经营的净利润		
其他综合收益	23,679.84	
综合收益总额	5,286,992,401.76	2,405,438,150.72
本期收到的来自联营企业的股利	760,999,713.12	

（4）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度	2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度
合营企业：		
投资账面价值合计	46,517,464.22	23,386,399.10
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	23,131,065.12	8,639,975.38
——综合收益总额	23,131,065.12	8,639,975.38
联营企业：		
投资账面价值合计	1,595,223,957.55	347,230,419.55
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-29,220,344.50	208,033.20
——其他综合收益		
——综合收益总额	-29,220,344.50	208,033.20

（5）合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	2020 年 12 月 31 日累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	2021 年 12 月 31 日累积未确认的损失
华杉进出口（桐乡）有限公司		4,103,683.93	4,103,683.93
北京铧山永盛科技有限公司		9,199.75	9,199.75

八、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的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（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的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货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、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、应收款项融资、其他应收款、合同资产及长期应收款，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。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定

量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的

类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 38.27%（上期：39.43%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 85.09%（上期：74.36%）。

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贷款以应付预计现金需求。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。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

单位：万元

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	一年以内	一年至三年	三年以上
短期借款	119,953.49		
应付票据	471,712.78		
应付账款	685,390.42		
其他应付款	35,996.33		
长期借款	42,646.48	470,199.40	77,870.41
应付债券	139.47		219,580.76
租赁负债	2,335.74	3,224.50	121.64

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	一年以内	一年至三年	三年以上
长期应付款	26,218.51	52,611.11	6,000.00
合计	1,384,393.22	526,035.01	303,572.81

（续上表）

项目名称	2020 年 12 月 31 日		
	一年以内	一年至三年	三年以上
短期借款	20,015.83		
应付票据	243,381.16		
应付账款	340,732.25		
其他应付款	11,959.89		
长期借款	7,160.71	110,508.00	
长期应付款	2,537.40	2,500.00	6,000.00
合计	625,787.24	113,008.00	6,000.00

3．市场风险

（1）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。

本公司总部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。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的固定利率金融工具汇总如下：

项目	2021 年 12 月 31 日
金融负债	
-短期借款	602,232,734.12
-长期借款	667,232,124.25
-长期应付款	848,296,198.23
合计净负债	2,117,761,056.60

截止 2021 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以固

定利率计算的借款利率上升 100 个基点，本公司当年的净利润就会下降 2,117.76 万元。这一下降主要来自借款利息费用的增加。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的浮动利率金融工具汇总如下：

项目	2021 年 12 月 31 日
金融负债	
-短期借款	417,302,194.44
-长期借款	5,239,930,740.20
合计净负债	5,657,232,934.64

截止 2021 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升 100 个基点，本公司当年的净利润就会下降 5,657.23 万元。这一下降主要来自借款利息费用的增加。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	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	13,756,400.00			13,756,400.00
（二）应收款项融资		534,723,629.00		534,723,629.00
（三）其他权益工具投资	368,212,596.43		194,158,794.98	562,371,391.41

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
西藏亿纬控股有限公司	西藏	投资管理与咨询	1,000.00	32.00	32.00

说明：刘金成、骆锦红各持有母公司亿纬控股 50%股权，最终控制方是刘金成、骆锦红夫妇，直接和间接合计持有本公司 35.41%股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

（1）本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

（2）报告期内与本公司发生关联方交易，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	与本公司关系
思摩尔国际控股有限公司	联营企业
深圳麦克韦尔科技有限公司（以下简称“麦克韦尔”）	联营企业的子公司
思摩尔(香港)有限公司	联营企业的子公司
SK 新能源（江苏）有限公司（以下简称“SK 新能源”）	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东亿顶新能源汽车有限公司（以下简称“亿顶新能源”）	控股股东控制的公司
湖北金泉新材料有限公司（以下简称“金泉新材料”）	控股股东控制的公司
惠州亿纬通讯科技有限公司（以下简称“亿纬通讯”）	控股股东控制的公司
深圳市摩尔兄弟营销有限公司（以下简称“摩尔兄弟”）	控股股东控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
董事、监事、高级管理人员	关键管理人员

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

关 联 方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
金泉新材料	采购商品	104,761,305.51	10,685,913.25
亿顶新能源	采购商品	50,676,295.49	36,419,986.89
SK 新能源	采购商品	34,125,874.47	

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
麦克韦尔及其子公司	出售商品	230,500,474.86	181,238,688.52
金泉新材料	出售商品	71,619,726.11	8,492,727.08
亿顶新能源	出售商品	3,278,580.04	663,719.74

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费
亿顶新能源	房屋	3,620,988.44	
摩尔兄弟	车辆	560,707.96	140,177.04

（3）关联方资产转让、债务重组情况

关 联 方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
亿纬通讯	转让股权		4,365,000.00
亿顶新能源	销售设备		430,311.10
金泉新材料	销售设备		257,638.91

（4）关联担保情况

截至报告期末，亿纬控股为本公司提供担保 324,000,000.00 元。

（5）关键管理人员报酬

项　目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	10,014,796.83	11,568,873.83

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	麦克韦尔及其子公司	67,048,258.97	3,352,412.95	56,873,218.16	2,843,660.91
应收票据	麦克韦尔	60,100,000.00		48,200,000.00	
应收账款	金泉新材料	10,045,298.90	545,934.74	9,887,913.56	494,395.68
应收账款	亿顶新能源	2,850,706.24	142,535.31	479,825.70	23,991.29

（2）应付项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	亿顶新能源	15,342,195.46	12,350,988.86
应付票据	亿顶新能源	2,228,191.96	2,656,479.50
应付账款	金泉新材料	39,080,921.56	11,496,708.57
应付账款	SK 新能源	15,326,166.62	
应付账款	摩尔兄弟		158,400.00

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	18,941,300.00	
公司本期行权的各项权益工具总额	10,861,576.00	
公司本期失效的各项权益工具总额	3,460,414.00	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予股票期权行权价格为 7.61 元/股；合同剩余期限：首次股票期权自授予日（2017 年 2 月 28 日）起满 12 个月后，激励对象应在未来 48 个月内分四期行权。	首次授予股票期权行权价格为 7.64 元/股；合同剩余期限：首次股票期权自授予日（2017 年 2 月 28 日）起满 12 个月后，激励对象应在未来 48 个月内分四期行权；预留部分授予股票期权行权价格为 11.65 元/股；合同剩余期限：预留部分股票期权自授予日（2017 年 11

	2021 年度	2020 年度
		月 7 日）起满 12 个月后，激励对象应在未来 36 个月内分三期行权。
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	1、“惠州亿纬锂能股份有限公司回购专用证券账户”所持有的 814,400 股公司回购股票已于 2021 年 6 月 7 日以非交易过户的方式过户至“惠州亿纬锂能股份有限公司－第七期员工持股计划”，过户价格为 72.97 元/股。公司第七期员工持股计划锁定期为 12 个月，自 2021 年 6 月 8 日至 2022 年 6 月 7 日。 2、“惠州亿纬锂能股份有限公司回购专用证券账户”所持有的 558,000 股公司回购股票已于 2021 年 7 月 9 日以非交易过户的方式过户至“惠州亿纬锂能股份有限公司－第八期员工持股计划”，过户价格为 72.97 元/股。公司第八期员工持股计划锁定期为 12 个月，自 2021 年 7 月 12 日至 2022 年 7 月 11 日。 3、第三期限制性股票激励第二类限制性股票授予价格为 76 元/股；合同剩余期限：自限制性股票相应授予之日（2021 年 12 月 3 日）起 12 个月、24 个月、36 个月、48 个月。	限制性股票首次授予的价格为 14.82 元/股；合同剩余期限：首次授予的限制性股票限售期为自上市之日（2017 年 3 月 29 日）起 12 个月、24 个月、36 个月、48 个月； 限制性股票预留部分授予的价格为 11.21 元/股；合同剩余期限：预留部分授予的限制性股票限售期为自上市之日（2017 年 12 月 22 日）起 12 个月、24 个月、36 个月。

2. 以权益结算的股份支付情况

	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型、以普通股市价为基础进行计量	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》和《企业会计准则第 22 号-金 融工具确认和计量》的有关规定，公司将在等待期的每个资产负债表日， 根据最新取得的可行权人数变动等后续信	根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》和《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定，公司将在等待期的每个资产

	2021 年度	2020 年度
	息，修正预计可行权的权益工 具数量，并按照权益工具授权日的公允价值，将当期取得的服务计入相 关成本或费用，并相应调整资本公积。	负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并按照股票期权授权日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应调整资本公积。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	79,428,400.43	33,250,448.29
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	79,066,225.90	33,250,448.29

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以人民币出资的对外投资	3,063,956,000.00	43,400,000.00
以美元出资的对外投资	441,975,000.00	316,000,000.00
以港元出资的对外投资	1,000,000.00	1,000,000.00

①本公司与青岛特锐德汽车充电有限公司于 2014 年 11 月 6 日签订了《合资经营协议书》，一致同意成立惠州亿纬特来电新能源有限公司，本公司以自有资金出资 4,900 万元人民币，占该合资公司 49%的股份。2016 年度本公司转让惠州亿纬特来电新能源有限公司 39%股权后，仅持有其 10%的股权，截至报告期末，本公司尚有 900 万元人民币未出资。

②子公司金源自动化参与设立了深圳瀚和智能装备有限公司，截至报告期末本公司尚有 175 万元人民币未出资。

③2018 年 2 月 11 日，公司参与投资南京中交航信新能源科技有限公司，截止至报告期末，本公司尚有 15 万元未出资。

④公司于 2021 年 5 月 17 日召开的第五届董事会第二十九次会议审议通过了

《关于子公司亿纬亚洲拟与贝特瑞、SKI 设立合资公司的议案》，公司子公司亿纬亚洲拟与贝特瑞、SKI 共同对贝特瑞子公司常州市贝特瑞新材料科技有限公司（以下简称“合资公司”）进行增资，合资公司拟将注册资本由目前的人民币 500.00 万元增加至人民币 195,440.00 万元。其中，亿纬亚洲以现金出资人民币 46,905.60 万元，占合资公司注册资本的 24%。截至报告期末，尚未出资。

⑤经公司于 2021 年 4 月 8 日召开的 2021 年第二次临时股东大会审议通过，公司与德方纳米签署《合资经营协议》，双方拟以共同投资的方式设立合资公司，该合资公司注册资本拟为 10,000 万元人民币，其中公司以自有及自筹资金认缴 4,000 万元，持有合资公司 40%的股权。公司有权与德方纳米共同对合资公司增资，公司的增资额度为人民币 129,300 万元；德方纳米的增资额度为人民币 60,700 万元。双方增资额度全部增资后，合资公司的注册资本为人民币 111,166.67 万元，德方纳米认缴 66,700 万元、持有合资公司 60%股权，公司认缴 44,466.67 万元、持有合资公司 40%股权，双方增资金额超过认缴注册资本的部分计入资本公积。截至报告期末，已出资 41,000 万元，尚有 92,300 万元未出资。

⑥2021 年 9 月 1 日，公司与金昆仑锂业有限公司共同设立了金海锂业（青海）有限公司，注册资本为 18,000 万元，公司认缴出资 14,400 万元，截至报告期末，已出资 700 万元，尚有 13,700 万元未出资。

⑦2021 年 8 月 1 日，公司召开第五届董事会第三十四次会议审议通过了《关于与恩捷股份设立合资公司的议案》，双方拟合作在荆门设立合资公司，合资公司注册资本为 160,000 万元人民币，其中，恩捷股份指定出资人认缴 88,000 万元，持有合资公司 55%股权；公司认缴 72,000 万元，持有合资公司 45%股权。截至报告期末，尚未出资。

⑧公司于 2021 年 10 月 27 日召开第五届董事会第三十九次会议审议通过了《关于与中科电气设立合资公司的议案》，公司拟与湖南中科电气股份有限公司（以下简称“中科电气”）签署《合资经营协议》，双方拟合作设立合资公司（以下简称“合资公司”），合资公司注册资本为 100,000 万元人民币，其中公司认缴 40,000 万元，持有合资公司 40%股权；中科电气认缴 60,000 万元，持有合资公司 60%股权。截至报告期末，尚未出资。

⑨2021 年 8 月 31 日，公司与铜陵市华创新材料有限公司签署了《合资合同》，双方拟以共同投资的方式设立合资公司，该合资公司注册资本拟为 48,000 万元人民币，其

中公司以自有及自筹资金认缴 14,400 万元，持有合资公司 30%的股权。截至报告期末，尚未出资。

⑩ 2021 年 11 月 18 日，江苏亿纬林洋储能技术有限公司注册资本变更为 50,000 万元，子公司亿纬动力认缴出资 32,500 万元，截至报告期末，已出资 6,500 万元，尚有 26,000 万元未出资。

⑪2020 年 12 月 28 日，公司 2020 年第六次临时股东大会审议通过了《关于变更公司或子公司亿纬亚洲与 SKI 合资建设动力电池产能并为孙公司提供担保的议案》，公司孙公司亿纬动力香港有限公司向 SK 新能源（江苏）有限公司出资 3.66 亿美元，2021 年 2 月 22 日，SK 新能源（江苏）有限公司注册资本更改为 12.17 亿美元，亿纬动力香港有限公司认缴出资 3.651 亿美元，截至报告期末，已出资 1.505 亿美元，尚有 2.146 亿美元未出资。

⑫公司于 2021 年 5 月 23 日召开的第五届董事会第三十次会议审议通过了《关于子公司亿纬亚洲拟签署<印尼华宇镍钴红土镍矿湿法冶炼项目合资协议>并向合资公司提供财务资助的的议案》，同日亿纬锂能全资子公司亿纬亚洲签署《印尼华宇镍钴红土镍矿湿法冶炼项目合资协议》，协议各方同意在印度尼西亚哈马黑拉岛 Weda Bay 工业园区，建设红土镍矿湿法冶炼项目，并在印尼组建合资公司实施本项目。协议约定亿纬亚洲出资共计 22,780 万美元，截至报告期末，已出资 42.50 万美元，尚有 22,737.50 万美元未出资。

⑬2020 年 9 月 9 日，子公司亿纬动力设立了全资子公司亿纬动力香港有限公司，注册资本为 100 万港元，截至报告期末，尚未出资。

（2）经营租赁承诺

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	5,123,689.36	2,041,026.10
资产负债表日后第 2 年		
资产负债表日后第 3 年		
以后年度		
合 计	5,123,689.36	2,041,026.10

（3）其他承诺事项

无。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

报告期内无重大未决诉讼仲裁形成的或有负债。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保公司名称	担保事项	金额	期限	备注
子公司				
亿纬动力	信用担保	170,000,000.00	5 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	20,000,000.00	1 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	50,000,000.00	1 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	50,000,000.00	1 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	400,000,000.00	1 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	357,764,038.50	5 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	80,000,000.00	6 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	85,000,000.00	12 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	276,389,577.55	3 年	本公司提供信用担保
亿纬集能	信用担保	227,554,842.80	1 年	本公司提供信用担保
荆门创能	信用担保	181,202,955.10	5 年	本公司提供信用担保
荆门创能	信用担保	185,504,620.68	3 年	本公司提供信用担保
宁波创能	信用担保	188,000,000.00	5 年	本公司提供信用担保
EBIL	信用担保	253,765,711.61	无固定期限	亿纬亚洲提供信用担保
孚安特	信用担保	30,000,000.00	1 年	本公司提供信用担保
合计		2,555,181,746.24		

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况

2021 年度，经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司 2021 年度实现归属于母公司所有者的净利润 2,905,792,903.68 元。根据《公司章程》的规定，提取 10%法定盈余公积 54,291,265.95 元后，加上上年结存未分配利润 4,422,208,179.45 元，本年末

未分配利润总额 7,285,338,868.57 元；公司年末资本公积余额 8,479,646,750.17 元。

经讨论，本利润分配预案为：以现有总股本 1,898,788,667 股扣除公司回购专用证券账户上的股份 1,883,000 股后的股本 1,896,905,667 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.60 元（含税），合计派发现金股利人民币 303,504,906.72 元（含税），本次分配不送红股，不以资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转以后年度分配。

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 9 号——回购股份》第七条规定"上市公司以现金为对价，采用要约方式、集中竞价方式回购股份的，当年已实施的回购股份金额视同现金分红金额，纳入该年度现金分红的相关比例计算"，公司 2021 年通过集中竞价交易方式已实施的回购股份所支付的现金金额 100,126,828.00 元（不含交易费用）视同现金分红金额。通过上述两种方式，公司 2021 年度现金分红总额合计为 403,631,734.72 元（含 2021 年度实施的股份回购金额）。

如公司在实施权益分派的股权登记日前公司总股本或回购专用证券账户股份发生变动，将按照现金分红总额不变的原则对分配比例进行相应调整。本预案尚需提交公司 2021 年股东大会审议。

截至 2022 年 4 月 25 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	3,184,847,532.57	2,063,073,615.03
其中：6 个月以内	3,166,460,034.55	1,953,819,630.35
7-12 个月	18,387,498.02	109,253,984.68
1 至 2 年	80,910,229.74	95,997,526.30
2 至 3 年	53,749,097.25	124,426,362.21
3 年以上	176,757,603.87	120,161,315.09
小计	3,496,264,463.43	2,403,658,818.63
减：坏账准备	316,959,976.73	250,717,371.83
合计	3,179,304,486.70	2,152,941,446.80

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	119,418,370.77	3.42	99,985,245.27	83.73	19,433,125.50
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,376,846,092.66	96.58	216,974,731.46	6.43	3,159,871,361.20
其中：应收客户货款	2,878,364,260.23	82.33	216,974,731.46	7.54	2,661,389,528.77
应收子公司货款	476,289,792.02	13.62			476,289,792.02
应收政府部门款项	22,192,040.41	0.63			22,192,040.41
合计	3,496,264,463.43	100.00	316,959,976.73	9.07	3,179,304,486.70

（续上表）

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	166,063,819.47	6.91	94,549,864.36	56.94	71,513,955.11
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,237,594,999.16	93.09	156,167,507.47	6.98	2,081,427,491.69
其中：应收客户货款	1,957,306,255.29	81.43	156,167,507.47	7.98	1,801,138,747.82
应收子公司货款	266,325,351.56	11.08			266,325,351.56
应收政府部门款项	13,963,392.31	0.58			13,963,392.31
合计	2,403,658,818.63	100.00	250,717,371.83	10.43	2,152,941,446.80

坏账准备计提的具体说明：

① 于 2021 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
安徽欧鹏巴赫新能源科技有限公司	44,132,753.67	44,132,753.67	100.00	涉及诉讼
东峡大通（北京）管理咨询有限公司	2,640,140.63	2,640,140.63	100.00	涉及诉讼
领途汽车有限公司	72,645,476.47	53,212,350.97	73.25	涉及诉讼
合计	119,418,370.77	99,985,245.27		

②于 2021 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,740,991,704.01	137,547,584.50	5.02	1,821,397,130.19	95,793,799.07	5.26
其中：6 个月以内	2,731,031,723.19	136,551,586.42	5.00	1,726,918,278.94	86,345,913.94	5.00
7-12 个月	9,959,980.82	995,998.08	10.00	94,478,851.25	9,447,885.13	10.00
1 至 2 年	61,665,128.28	12,333,025.66	20.00	56,171,165.56	11,234,233.11	20.00
2 至 3 年	17,226,613.28	8,613,306.64	50.00	61,196,968.50	30,598,484.25	50.00
3 年以上	58,480,814.66	58,480,814.66	100.00	18,540,991.04	18,540,991.04	100.00
合计	2,878,364,260.23	216,974,731.46	7.54	1,957,306,255.29	156,167,507.47	7.98

（3）本期坏账准备的变动情况

类　别	2021 年 1 月 1 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	94,549,864.36	22,681,410.35		17,246,029.44	99,985,245.27
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	156,167,507.47	65,705,934.50	-40,700.00	4,939,410.51	216,974,731.46
合计	250,717,371.83	88,387,344.85	-40,700.00	22,185,439.95	316,959,976.73

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	22,185,439.95

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额人民币 1,077,048,027.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例 30.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额人民币 53,852,401.38 元，净值汇总金额人民币 1,023,195,626.17 元。

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	1,698,897,534.72	317,892,058.05
合计	1,698,897,534.72	317,892,058.05

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	1,693,881,375.93	312,984,269.79
其中：6 个月以内	1,692,770,783.74	312,954,269.79
7-12 个月	1,110,592.19	30,000.00
1 至 2 年	314,609.00	5,032,891.00
2 至 3 年	4,940,891.00	76,743.00
3 年以上	606,538.36	1,178,564.66
小计	1,699,743,414.29	319,272,468.45
减：坏账准备	845,879.57	1,380,410.40
合计	1,698,897,534.72	317,892,058.05

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
关联方往来款	1,565,813,828.80	280,245,202.43
押金、保证金	37,613,098.64	3,190,655.88
出口退税等政府部门款项	96,148,737.94	32,844,934.97
其他	167,748.91	2,991,675.17
小计	1,699,743,414.29	319,272,468.45
减：坏账准备	845,879.57	1,380,410.40
合计	1,698,897,534.72	317,892,058.05

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,699,743,414.29	845,879.57	1,698,897,534.72
合计	1,699,743,414.29	845,879.57	1,698,897,534.72

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,699,743,414.29	0.05	845,879.57	1,698,897,534.72	
其中：关联方往来款	1,565,813,828.80			1,565,813,828.80	
应收政府部门款项	96,148,737.94			96,148,737.94	
押金及保证金	37,613,098.64	1.82	686,011.43	36,927,087.21	
应收其他款项	167,748.91	95.30	159,868.14	7,880.77	
合计	1,699,743,414.29	0.05	845,879.57	1,698,897,534.72	

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	319,272,468.45	1,380,410.40	317,892,058.05
合计	319,272,468.45	1,380,410.40	317,892,058.05

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	319,272,468.45	0.43	1,380,410.40	317,892,058.05	
其中：关联方往来款	280,245,202.43			280,245,202.43	
应收政府部门款项	32,844,934.97			32,844,934.97	
押金及保证金	3,190,655.88	26.44	843,607.55	2,347,048.33	
应收其他款项	2,991,675.17	17.94	536,802.85	2,454,872.32	
合计	319,272,468.45	0.43	1,380,410.40	317,892,058.05	

④坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,380,410.40		534,530.83		845,879.57
合计	1,380,410.40		534,530.83		845,879.57

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
惠州亿纬动力电池有限公司	关联方往来	753,284,452.65	1 年以内	44.32	
湖北亿纬动力有限公司	关联方往来	400,378,888.89	6 个月以内	23.56	

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
亿纬亚洲公司	关联方往来	399,515,282.19	6 个月以内	23.50	
应收出口退税款	出口退税	84,877,712.54	6 个月以内	4.99	
青海省产权交易市场	押金保证金	20,000,000.00	6 个月以内	1.18	
合计		1,658,056,336.27		97.55	

3. 长期股权投资

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	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	5,302,626,585.89		5,302,626,585.89	4,058,798,798.50		4,058,798,798.50
对联营、合营企业投资	643,533,562.23		643,533,562.23	17,243,326.78		17,243,326.78
合计	5,946,160,148.12		5,946,160,148.12	4,076,042,125.28		4,076,042,125.28

（1） 对子公司投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2021 年 12 月 31 日减值准备余额
惠州金源精密自动化设备有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
广东亿纬赛恩斯新能源系统有限公司	47,360,000.00			47,360,000.00		
湖北亿纬动力有限公司	250,000,000.00	2,570,266,115.10		2,820,266,115.10		
亿纬亚洲有限公司	3,191,410.60			3,191,410.60		
武汉孚安特科技有限公司	149,999,000.00			149,999,000.00		
荆门亿纬创能锂电池有限公司	1,414,655,067.97	608,101,728.86		2,022,756,796.83		
惠州亿纬创能电池有限公司	62,278,963.36			62,278,963.36		
惠州亿纬集能有限公司	2,118,314,356.57		2,118,314,356.57			
武汉亿纬储能有限公司（曾用名：武汉亿纬星筌能源有限公司）	10,000,000.00	71,774,300.00		81,774,300.00		
金海锂业（青海）有限公司		7,000,000.00		7,000,000.00		
宁波亿纬创能锂电池有限公司		105,000,000.00		105,000,000.00		
合计	4,058,798,798.50	3,362,142,143.96	2,118,314,356.57	5,302,626,585.89		

（2）对联营、合营企业投资

投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
联营企业						
南京中交航信新能源科技有限公司	18,314.57			-5,724.99		
荆门新宙邦新材料有限公司	15,679,180.79	14,000,000.00		-814,461.34		
江苏中智海洋工程装备有限公司	1,545,831.42			97,206.43		
华杉进出口（温州）有限公司		8,500,000.00		-76,076.22		
华北铝业新材料科技有限公司		79,800,000.00		718,387.35		
金昆仑锂业有限公司		112,037,800.00		3,748,215.90		
曲靖市德枋亿纬有限公司		410,000,000.00		-1,715,111.68		
合计	17,243,326.78	624,337,800.00		1,952,435.45		

（续上表）

投资单位	本期增减变动			2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
南京中交航信新能源科技有限公司				12,589.58	
荆门新宙邦新材料有限公司				28,864,719.45	
江苏中智海洋工程装备有限公司				1,643,037.85	
华杉进出口（温州）有限公司				8,423,923.78	
华北铝业新材料科技有限公司				80,518,387.35	

投资单位	本期增减变动			2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
金昆仑锂业有限公司				115,786,015.90	
曲靖市德枋亿纬有限公司				408,284,888.32	
合计				643,533,562.23	

4. 营业收入和营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,740,741,249.04	8,270,402,305.02	5,851,127,138.16	4,813,041,837.06
其他业务	19,370,947.07	6,128,166.33	7,082,939.88	6,833,940.44
合计	9,760,112,196.11	8,276,530,471.35	5,858,210,078.04	4,819,875,777.50

5. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,952,435.45	208,033.20
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	714,285.60	
债务重组收益	31,801,934.07	
购买理财产品取得的投资收益	13,307,821.91	31,668,430.25
远期结汇合同投资收益	22,528,785.00	4,506,307.00
处置长期股权投资产生的投资收益		4,365,000.00
承兑汇票贴息	-3,671,220.06	
合计	66,634,041.97	40,747,770.45

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年度	2020 年度	说明
非流动资产处置损益	-45,078,033.23	-9,399,539.88	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	377,846,795.64	126,947,490.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	16,514,730.12		
委托他人投资或管理资产的损益	17,801,497.35	31,668,430.25	
债务重组损益	31,801,934.07		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	43,563,385.00	9,172,107.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,959,080.01	-1,673,780.75	
非经常性损益总额	431,491,228.94	156,714,707.26	
减：非经常性损益的所得税影响数	65,267,339.97	24,035,955.69	
非经常性损益净额	366,223,888.97	132,678,751.57	

项　目	2021 年度	2020 年度	说明
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	7,546,309.69	6,259,151.89	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	358,677,579.28	126,419,599.68	

2. 净资产收益率及每股收益

①2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.11	1.54	1.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.88	1.35	1.35

②2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.97	0.89	0.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.52	0.83	0.82

公司名称：惠州亿纬锂能股份有限公司

日期：2022 年 4 月 25 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2022 年 06 月 07 日

6-1-161

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0011869

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

6-1-162

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

毛才玉(110101560605)
常已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

毛才玉(110101560605)
常已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日



姓名 Full name 毛才玉
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1983-11-05
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No. 321084198911[illegible]

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同 事务所 CPAs
南京分所
转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs
2018年12月7日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同 事务所 CPAs
上海
转入协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs
2018年12月4日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同上海分所 事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs
2018年 2月 2日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所 事务所 CPAs
2018年 2月 2日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

注书编号：
No. of Certificate 110101560605

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2018年 06月 28日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

毛才玉(110101560605)
常已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

RSM | 容诚

审计报告

惠州亿纬锂能股份有限公司

容诚审字[2023]200Z0095 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。报告编码：京23GVTEK3YJ

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10 - 11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15 - 16
10	财务报表附注	17- 153



RSM | 容诚

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
外经贸大厦 15 层/922-926(10037)
TEL: 010-6600 1391 FAX: 010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://WWW.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2023]200Z0095 号

惠州亿纬锂能股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了惠州亿纬锂能股份有限公司（以下简称“亿纬锂能公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亿纬锂能公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于亿纬锂能公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一） 收入确认

1、事项描述

亿纬锂能公司及其子公司（以下简称“公司”）主要从事消费电池（包括锂原电池、小型锂离子电池、圆柱电池）、动力电池（包括新能源汽车电池及其电池系统）和储能电池的研发、生产和销售。2022 年度，公司销售确认的主营业务收入为人民币 3,619,625.57 万元。

相关信息披露参见财务报表附注三之 25、附注五之 44。

由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

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

（4）对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同或订单、出库单、物流单、签收单、对账单及发票，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（5）在本年记录的收入交易中选取样本，对收入执行函证程序，确认收入的真实性；

（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）检查本年度重大或满足其他特定风险标准的与收入确认相关的手工会计分录的相关支持性文件。

（二） 应收账款预期信用损失的计量

1、事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日，亿纬锂能公司合并报表所列示的应收账款账面余额为 1,008,997.35 万元，应收账款坏账准备 67,916.76 万元。

应收账款坏账准备余额反映了管理层在资产负债表日对预期信用损失做出的最佳估计。在估计时，管理层需要考虑以前年度的信用违约记录，回款率，实施判断以估计债务人的资信状况以及前瞻性经济指标。上述事项涉及重大会计估计和管理层的判断，且应收账款预期信用损失对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款预期信用损失的计量确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）对亿纬锂能公司信用政策，应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）检查了预期信用损失的计量模型，评估了模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性；

（3）通过选取检查各个组合内客户的信用记录、历史付款记录、期后回款并考虑前瞻性信息等因素，评估了管理层对整个存续期信用损失预计的适当性；

（4）抽样检查了预期信用损失模型的关键数据，包括历史数据，以评估其完整性及准确性；

（5）对报告期内客户选取样本对其余额实施了函证程序，核实其准确性。

四、其他信息

亿纬锂能公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括亿纬锂能公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估亿纬锂能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算亿纬锂能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亿纬锂能公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对亿纬锂能公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致亿纬锂能公司不能持续经营。

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

（6）就亿纬锂能公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



（此页无正文，为惠州亿纬锂能股份有限公司容诚审字[2023]200Z0095 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

沈重（项目合伙人）

中国注册会计师：

毛才玉

2023 年 4 月 17 日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	8,978,705,396.83	6,808,715,028.42	短期借款	五、24	1,291,408,888.53	1,199,531,928.56
交易性金融资产	五、2	3,360,354,460.00	13,756,400.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	1,430,289,302.73	696,159,046.96	应付票据	五、25	10,744,841,668.83	4,717,127,777.69
应收账款	五、4	9,410,805,918.42	5,002,058,002.52	应付账款	五、26	14,540,759,319.86	6,853,901,234.56
应收款项融资	五、5	1,117,567,323.99	534,723,629.00	预收款项		-	-
预付款项	五、6	2,040,269,822.83	550,984,904.01	合同负债	五、27	966,969,893.47	293,562,158.46
其他应收款	五、7	936,313,722.45	299,417,955.53	应付职工薪酬	五、28	604,799,167.71	373,819,678.93
其中：应收利息				应交税费	五、29	152,375,789.42	37,915,271.23
应收股利				其他应付款	五、30	67,747,930.93	359,963,315.12
存货	五、8	8,587,981,243.08	3,712,025,866.83	其中：应付利息			
合同资产	五、9	190,559,680.39	57,259,457.39	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、31	2,702,256,542.51	712,007,258.56
其他流动资产	五、10	804,227,917.08	546,335,046.15	其他流动负债	五、32	1,110,395,321.65	357,776,070.54
流动资产合计		36,857,094,787.80	18,221,435,336.81	**流动负债合计**		32,184,554,522.91	14,905,610,693.65
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资	五、11	1,585,402,584.43	1,382,114,859.44	长期借款	五、33	13,837,225,096.88	5,480,698,075.02
其他债权投资	五、12	11,452,959.44		应付债券	五、34	2,408,081,997.96	2,197,202,280.81
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、13	11,504,510,686.88	8,142,039,692.64	永续债			
其他权益工具投资	五、14	336,362,944.43	562,371,391.41	租赁负债	五、35	38,232,127.87	33,461,415.12
其他非流动金融资产				长期应付款	五、36	804,366,486.10	586,111,120.65
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、15	10,856,635,580.11	8,321,034,542.33	预计负债			
在建工程	五、16	13,297,626,626.06	3,362,391,506.08	递延收益	五、37	739,010,975.43	612,300,106.59
生产性生物资产				递延所得税负债	五、22	466,162,449.19	330,575,487.20
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、17	72,328,304.95	53,043,706.31	**非流动负债合计**		18,293,079,133.43	9,240,548,485.39
无形资产	五、18	1,311,491,390.67	857,702,699.21	**负债合计**		50,477,633,656.34	24,146,159,179.04
开发支出	五、19	105,466,492.90	61,174,694.32	所有者权益：			
商誉	五、20	65,798,821.25	65,798,821.25	股本	五、38	2,041,759,278.00	1,898,272,420.00
长期待摊费用	五、21	422,387,844.40	413,861,848.45	其他权益工具			
递延所得税资产	五、22	939,812,975.85	444,213,693.98	其中：优先股			
其他非流动资产	五、23	6,271,237,182.91	2,646,724,691.21	永续债			
非流动资产合计		46,780,718,393.88	26,312,472,146.63	资本公积	五、39	17,881,960,783.24	8,479,646,750.17
				减：库存股	五、40	249,890,029.54	
				其他综合收益	五、41	-135,484,868.35	-62,647,065.92
				专项储备			
				盈余公积	五、42	430,122,108.28	333,555,277.06
				未分配利润	五、43	10,444,983,355.86	7,285,338,868.57
				归属于母公司所有者权益合计		30,413,450,627.49	17,934,166,249.88
				少数股东权益		2,746,728,897.85	2,453,582,054.52
				所有者权益合计		33,160,179,525.34	20,387,748,304.40
资产总计		83,637,813,181.68	44,533,907,483.44	**负债和所有者权益总计**		83,637,813,181.68	44,533,907,483.44

法定代表人：刘金成　　　　主管会计工作负责人：江敏　　　　会计机构负责人：江敏

合并利润表

2022年度

编制单位：亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		36,303,947,808.53	16,899,804,086.38
其中：营业收入	五、44	36,303,947,808.53	16,899,804,086.38
二、营业总成本		34,710,961,824.96	15,717,516,725.34
其中：营业成本	五、44	30,338,440,631.84	13,254,275,130.81
税金及附加	五、45	111,956,171.12	59,114,104.05
销售费用	五、46	513,296,646.40	389,430,685.01
管理费用	五、47	1,447,120,166.53	572,459,568.73
研发费用	五、48	2,153,135,535.70	1,310,395,434.16
财务费用	五、49	147,012,673.37	131,841,802.58
其中：利息费用		398,476,978.53	130,294,518.76
利息收入		73,721,350.26	51,599,196.91
加：其他收益	五、50	1,021,110,757.04	377,846,795.64
投资收益（损失以“-”号填列）	五、51	1,241,740,039.49	1,757,523,310.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,376,552,497.73	1,676,778,762.07
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-41,066.67
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）	五、52	-13,401,940.00	9,090,600.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-197,767,001.10	-180,162,110.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-126,256,131.07	-49,189,358.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、55	-6,478,676.86	-6,036,817.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,511,933,031.07	3,091,359,780.69
加：营业外收入	五、56	5,707,547.71	5,375,691.75
减：营业外支出	五、57	19,515,226.28	55,375,987.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,498,125,352.50	3,041,359,484.79
减：所得税费用	五、58	-173,768,695.33	-108,134,984.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,671,894,047.83	3,149,494,469.74
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,671,894,047.83	3,149,494,469.74
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,508,963,827.40	2,905,792,903.68
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		162,930,220.43	243,701,566.06
六、其他综合收益的税后净额		-72,837,802.43	-62,647,065.92
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-72,837,802.43	-62,647,065.92
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-68,978,411.84	-62,654,558.22
（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		-68,978,411.84	-62,654,558.22
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-3,859,390.59	7,492.30
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-4,798,606.11	7,492.30
（2）其他债权投资公允价值变动		939,215.52	
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,599,056,245.40	3,086,847,403.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,436,126,024.97	2,843,145,837.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额		162,930,220.43	243,701,566.06
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.84	1.54
（二）稀释每股收益（元/股）		1.83	1.54

法定代表人　　上管会计工作负责人　　会计机构负责人

合并现金流量表

2022年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021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		26,640,259,228.17	13,889,827,401.06
收到的税费返还		1,995,931,925.04	649,217,017.66
收到其他与经营活动有关的现金	五、59	1,631,275,136.85	554,566,799.05
经营活动现金流入小计		30,267,466,290.06	15,093,611,217.77
购买商品、接受劳务支付的现金		22,107,111,199.23	10,053,063,154.74
支付给职工以及为职工支付的现金		2,942,142,997.96	1,665,893,880.61
支付的各项税费		577,002,567.78	489,174,960.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、59	1,780,989,516.94	1,022,625,297.20
经营活动现金流出小计		27,407,246,281.91	13,230,757,293.24
经营活动产生的现金流量净额		**2,860,220,008.15**	**1,862,853,924.53**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		267,088,599.78	241,789,400.07
取得投资收益收到的现金		459,548,388.33	774,061,589.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,522,037.87	1,043,662.75
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	五、59		1,070,000,000.00
投资活动现金流入小计		729,159,025.98	2,086,894,651.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,835,218,397.25	6,269,871,560.80
投资支付的现金		2,745,409,948.00	1,820,932,857.49
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	五、59	4,065,776,043.05	1,380,234,240.00
投资活动现金流出小计		20,646,404,388.30	9,471,038,658.29
投资活动产生的现金流量净额		**-19,917,245,362.32**	**-7,384,144,006.45**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		9,109,410,297.24	318,385,986.92
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		132,310,000.00	35,000,000.00
取得借款收到的现金		12,965,155,365.63	8,883,199,489.62
收到其他与筹资活动有关的现金	五、59	3,456,990,000.00	650,000,000.00
筹资活动现金流入小计		25,531,555,662.87	9,851,585,476.54
偿还债务支付的现金		2,994,663,562.35	1,117,454,446.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		758,000,612.99	125,192,659.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、59	3,657,702,219.85	393,172,706.35
筹资活动现金流出小计		7,410,366,395.19	1,635,819,812.26
筹资活动产生的现金流量净额		**18,121,189,267.68**	**8,215,765,664.28**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		42,486,691.30	-18,204,938.28
五、现金及现金等价物净增加额		**1,106,650,604.81**	**2,676,270,644.08**
加：期初现金及现金等价物余额		6,102,238,308.58	3,425,967,664.50
六、期末现金及现金等价物余额		**7,208,888,913.39**	**6,102,238,308.58**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,898,272,420.00				8,479,646,750.17		-62,647,065.92		333,555,277.06	7,285,338,868.57	17,934,166,249.88	2,453,582,054.52	20,387,748,304.40
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,898,272,420.00				8,479,646,750.17		-62,647,065.92		333,555,277.06	7,285,338,868.57	17,934,166,249.88	2,453,582,054.52	20,387,748,304.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	143,486,858.00				9,402,314,033.07	249,890,029.54	-72,837,802.43		96,566,831.22	3,159,644,487.29	12,479,284,377.61	293,146,843.33	12,772,431,220.94
（一）综合收益总额							-22,085,404.60			3,508,963,827.40	3,486,878,422.80	162,930,220.43	3,649,808,643.23
（二）所有者投入和减少资本	143,486,858.00				9,454,725,911.75	249,890,029.54					9,348,322,740.21	130,216,622.90	9,478,539,363.11
1、所有者投入的普通股	143,486,858.00				8,834,037,548.80	249,890,029.54					8,727,634,377.26	132,310,000.00	8,859,944,377.26
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					624,794,985.85						624,794,985.85		624,794,985.85
4、其他					-4,106,622.90						-4,106,622.90	-2,093,377.10	-6,200,000.00
（三）利润分配									91,491,591.43	-394,996,498.15	-303,504,906.72		-303,504,906.72
1、提取盈余公积									91,491,591.43	-91,491,591.43	-		
2、对股东的分配										-303,504,906.72	-303,504,906.72		-303,504,906.72
3、其他													
（四）所有者权益内部结转							-50,752,397.83		5,075,239.79	45,677,158.04			
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益							-50,752,397.83		5,075,239.79	45,677,158.04			
6、其他													
（五）专项储备													
1、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他					-52,411,878.68						-52,411,878.68		-52,411,878.68
四、本年年末余额	2,041,759,278.00				17,881,960,783.24	249,890,029.54	-135,484,868.35		430,122,108.28	10,444,983,355.86	30,413,450,627.49	2,746,728,897.85	33,160,179,525.34

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-176

合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,888,865,429.00				7,792,219,969.81				272,728,902.22	4,422,208,179.45	14,376,022,480.48	2,295,022,510.51	16,671,044,990.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,888,865,429.00				7,792,219,969.81				272,728,902.22	4,422,208,179.45	14,376,022,480.48	2,295,022,510.51	16,671,044,990.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,406,991.00				687,426,780.36		-62,647,065.92		60,826,374.84	2,863,130,689.12	3,558,143,769.40	158,559,544.01	3,716,703,313.41
（一）综合收益总额							2,704,023.00			2,905,792,903.68	2,908,496,926.68	243,701,566.06	3,152,198,492.74
（二）所有者投入和减少资本	9,406,991.00				-453,558,072.90						-444,151,081.90	-86,649,180.03	-530,800,261.93
1、所有者投入的普通股	9,811,741.00				-531,466,703.55						-521,654,962.55	-86,649,180.03	-608,304,142.58
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					79,066,225.90						79,066,225.90		79,066,225.90
4、其他	-404,750.00				-1,157,595.25						-1,562,345.25		-1,562,345.25
（三）利润分配									54,291,265.95	-101,478,194.59	-47,186,928.64		-47,186,928.64
1、提取盈余公积									54,291,265.95	-54,291,265.95	-		-
2、对股东的分配										-47,186,928.64	-47,186,928.64		-47,186,928.64
3、其他													
（四）所有者权益内部结转							-65,351,088.92		6,535,108.89	58,815,980.03			
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增资本													
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							-65,351,088.92		6,535,108.89	58,815,980.03			
6、其他													
（五）专项储备													
1、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他					1,140,984,853.26						1,140,984,853.26	1,507,157.98	1,142,492,011.24
四、本年年末余额	1,898,272,420.00				8,479,646,750.17		-62,647,065.92		333,555,277.06	7,285,338,868.57	17,934,166,249.88	2,453,582,054.52	20,387,748,304.40

法定代表人：刘金成

主管会计工作负责人：江敏

会计机构负责人：江敏

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		4,372,611,140.10	2,570,968,601.46	短期借款		399,527,666.32	625,467,022.51
交易性金融资产		3,150,000,000.00	11,791,400.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		294,308,018.07	510,618,320.52	应付票据		4,132,618,646.68	2,241,991,642.38
应收账款	十四、1	2,019,881,452.14	3,179,304,486.70	应付账款		2,029,855,735.98	2,640,926,050.85
应收款项融资		404,623,410.12	168,248,441.86	预收款项			
预付款项		1,994,060,574.38	359,761,020.76	合同负债		337,326,195.75	57,737,794.86
其他应收款	十四、2	7,032,091,908.92	1,696,897,534.72	应付职工薪酬		180,078,286.85	169,334,884.56
其中：应收利息				应交税费		13,243,957.82	17,442,990.70
应收股利				其他应付款		6,934,581.59	4,571,140.01
存货		1,394,201,607.81	1,033,446,189.50	其中：应付利息			
合同资产		13,610,908.76	23,676,914.88	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		1,243,616,071.59	341,547,020.21
其他流动资产		102,653,971.58	110,133,442.07	其他流动负债		156,610,714.13	185,521,738.60
流动资产合计		20,878,845,991.88	9,666,846,352.49	流动负债合计		8,499,811,856.71	6,284,540,284.68
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		4,746,045,233.03	2,884,642,106.30
其他债权投资		11,452,959.44		应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	8,151,725,013.27	5,946,160,148.12	永续债			
其他权益工具投资		271,362,941.43	547,371,391.41	租赁负债		18,392,931.05	5,617,348.47
其他非流动金融资产				长期应付款		180,406,697.28	201,137,733.65
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		1,880,971,971.06	1,619,840,155.32	预计负债			
在建工程		667,946,765.91	304,865,139.47	递延收益		258,812,370.37	281,187,129.51
生产性生物资产				递延所得税负债		91,885,007.08	73,501,365.26
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		19,327,447.83	6,562,329.86	非流动负债合计		5,295,542,238.81	3,446,085,687.19
无形资产		271,742,954.54	275,962,697.82	负债合计		13,795,354,095.52	9,730,625,971.87
开发支出		50,141,945.59	39,147,542.46	所有者权益：			
商誉				股本		2,041,759,278.00	1,898,272,420.00
长期待摊费用		21,535,517.08	4,279,179.74	其他权益工具			
递延所得税资产		280,102,492.39	223,839,272.42	其中：优先股			
其他非流动资产		263,490,908.41	123,691,006.90	永续债			
非流动资产合计		11,889,800,919.95	9,089,718,863.52	资本公积		13,788,642,609.21	4,329,810,074.56
				减：库存股		249,890,029.54	
				其他综合收益		-130,693,754.54	-62,654,556.22
				专项储备			
				盈余公积		430,122,108.26	333,555,277.06
				未分配利润		3,092,552,604.90	2,526,956,030.74
				所有者权益合计		18,972,492,816.31	9,025,939,244.14
资产总计		32,767,846,911.83	18,756,565,216.01	负债和所有者权益总计		32,767,846,911.83	18,756,565,216.01

法定代表人：成刘印金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

母公司利润表

2022年度

编制单位：亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四、4	10,881,636,270.54	9,760,112,196.11
减：营业成本	十四、4	8,973,100,229.76	8,276,530,471.35
税金及附加		53,654,961.26	29,769,708.20
销售费用		111,745,000.62	108,370,559.51
管理费用		805,868,238.29	277,627,131.18
研发费用		527,296,411.33	608,690,771.01
财务费用		-18,225,222.53	64,173,316.32
其中：利息费用		198,478,400.03	61,775,981.45
利息收入		38,551,838.75	38,292,904.05
加：其他收益		31,234,738.94	35,315,993.15
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	377,047,489.49	66,634,041.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		459,750,117.15	1,952,435.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-11,791,400.00	7,125,600.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		70,917,511.86	-96,852,814.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-281,212.34	-4,164,058.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-6,342,414.25	-5,107,074.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**888,981,365.51**	**397,901,926.31**
加：营业外收入		2,833,791.25	2,823,683.95
减：营业外支出		11,728,213.17	23,551,719.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**880,086,943.59**	**377,173,890.57**
减：所得税费用		-34,828,970.68	-165,738,768.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**914,915,914.27**	**542,912,659.50**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		914,915,914.27	542,912,659.50
（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		**-68,039,196.32**	**-62,654,558.22**
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-68,978,411.84	-62,654,558.22
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		-68,978,411.84	-62,654,558.22
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		939,215.52	-
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		939,215.52	
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			
六、综合收益总额		**846,876,717.95**	**480,258,101.28**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2022年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021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		10,775,644,394.45	6,948,780,245.50
收到的税费返还		523,843,360.20	234,083,020.23
收到其他与经营活动有关的现金		4,019,585,638.74	299,267,159.16
经营活动现金流入小计		15,319,073,393.39	7,482,130,424.89
购买商品、接受劳务支付的现金		8,432,179,060.66	6,586,517,454.67
支付给职工以及为职工支付的现金		734,953,505.36	644,242,385.12
支付的各项税费		98,117,708.31	143,426,763.95
支付其他与经营活动有关的现金		9,971,321,624.25	1,814,017,107.64
经营活动现金流出小计		19,236,571,898.58	9,188,203,711.38
经营活动产生的现金流量净额		**-3,917,498,505.19**	**-1,706,073,286.49**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		264,038,599.78	241,789,400.07
取得投资收益收到的现金		1,555,209.90	14,022,107.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,235,712.58	471,794.81
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			1,070,000,000.00
投资活动现金流入小计		276,829,522.26	1,326,283,302.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		471,676,179.89	459,173,672.67
投资支付的现金		1,942,052,748.00	2,210,917,902.63
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		3,150,000,000.00	
投资活动现金流出小计		5,563,728,927.89	-2,670,091,575.30
投资活动产生的现金流量净额		**-5,286,899,405.63**	**-1,343,808,272.91**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		8,976,928,123.42	84,185,962.92
取得借款收到的现金		3,415,201,958.76	2,674,228,026.47
收到其他与筹资活动有关的现金		117,000,000.00	300,000,000.00
筹资活动现金流入小计		12,509,130,082.18	3,058,413,989.39
偿还债务支付的现金		830,957,190.83	172,112,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		458,658,527.25	104,227,676.46
支付其他与筹资活动有关的现金		362,339,259.28	2,500,968.20
筹资活动现金流出小计		1,651,954,977.36	278,841,244.66
筹资活动产生的现金流量净额		**10,857,175,104.82**	**2,779,572,744.73**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15,002,390.34	7,524,932.95
五、现金及现金等价物净增加额		**1,637,774,803.66**	**-262,783,881.72**
加：期初现金及现金等价物余额		2,381,293,894.58	2,644,077,776.30
六、期末现金及现金等价物余额		**4,019,068,698.24**	**2,381,293,894.58**

法定代表人：成刘印金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

母公司所有者权益变动表

2022年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,898,272,420.00				4,329,810,074.56		-62,654,558.22		333,555,277.06	2,526,956,030.74	9,025,939,244.14
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,898,272,420.00				4,329,810,074.56		-62,654,558.22		333,555,277.06	2,526,956,030.74	9,025,939,244.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	143,486,858.00				9,458,832,534.65	249,890,029.54	-68,039,196.32		96,566,831.22	565,596,574.16	9,946,553,572.17
（一）综合收益总额							-17,286,798.49			914,915,914.27	897,629,115.78
（二）所有者投入和减少资本	143,486,858.00				9,458,832,534.65	249,890,029.54					9,352,429,363.11
1．所有者投入的普通股	143,486,858.00				8,834,037,548.80	249,890,029.54					8,727,634,377.26
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					624,794,985.85						624,794,985.85
4．其他											
（三）利润分配									91,491,591.43	-394,996,498.15	-303,504,906.72
1．提取盈余公积									91,491,591.43	-91,491,591.43	
2．对股东的分配										-303,504,906.72	-303,504,906.72
3．其他											
（四）所有者权益内部结转							-50,752,397.83		5,075,239.79	45,677,158.04	
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							-50,752,397.83		5,075,239.79	45,677,158.04	
6．其他											
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	2,041,759,278.00				13,788,642,609.21	249,890,029.54	-130,693,754.54	-	430,122,108.28	3,092,552,604.90	18,972,492,816.31

法定代表人：成刘印金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

母公司所有者权益变动表

2022年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

项目	2021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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,888,865,429.00				4,177,530,363.07				272,728,902.22	2,026,705,585.80	8,365,830,280.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,888,865,429.00				4,177,530,363.07				272,728,902.22	2,026,705,585.80	8,365,830,280.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,406,991.00				152,279,711.49		-62,654,558.22		60,826,374.84	500,250,444.94	660,108,964.05
（一）综合收益总额							2,696,530.70			542,912,659.50	545,609,190.20
（二）所有者投入和减少资本	9,406,991.00				152,279,711.49						161,686,702.49
1．所有者投入的普通股	9,811,741.00				74,371,080.84						84,182,821.84
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					79,066,225.90						79,066,225.90
4．其他	-404,750.00				-1,157,595.25						-1,562,345.25
（三）利润分配									54,291,265.95	-101,478,194.59	-47,186,928.64
1．提取盈余公积									54,291,265.95	-54,291,265.95	
2．对所有者（或股东）的分配										-47,186,928.64	-47,186,928.64
3．其他											
（四）所有者权益内部结转							-65,351,088.92		6,535,108.89	58,815,980.03	
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							-65,351,088.92		6,535,108.89	58,815,980.03	
6．其他											
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,898,272,420.00				4,329,810,074.56		-62,654,558.22	-	333,555,277.06	2,526,956,030.74	9,025,939,244.14

法定代表人：成刘印金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

惠州亿纬锂能股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

惠州亿纬锂能股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“亿纬锂能”）是一家在广东省惠州市注册的股份有限公司，于 2007 年 10 月 30 日由惠州亿纬电源科技有限公司整体变更设立。本公司于 2009 年 10 月向社会公开发行人民币普通股 2,200 万股（A 股）并在深圳证券交易所创业板上市，股票简称“亿纬锂能”，股票代码“300014”。历经多次增资后，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司股本变更为 1,898,272,420.00 元。

根据公司 2021 年 5 月 23 日召开的第五届董事会第三十次会议审议通过的《关于第二期股权激励计划股票期权及限制性股票首次授予第四期、预留授予第三期条件成就的议案》，公司向议案中的激励对象定向发行公司 A 股普通股，行权期限自 2021 年 6 月 10 日至 2022 年 2 月 28 日。公司的总股本变更为 1,898,788,667 股。

根据 2022 年 6 月 23 日第三次临时股东大会议审议通过的《关于公司符合向特定对象发行 A 股股票条件的议案》，并经中国证券监督管理委员会《关于同意惠州亿纬锂能股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕2617 号）核准，公司向特定对象发行 A 股股票，发行数量为 142,970,611 股。截止 2022 年 12 月 31 日，公司的总股本由原来的 1,898,788,667 变更为 2,041,759,278 股。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）的主要业务是消费电池（包括锂原电池、小型锂离子电池、圆柱电池）、动力电池（包括新能源汽车电池及其电池系统）和储能电池的研发、生产和销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 17 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	惠州金源精密自动化设备有限公司	金源自动化	100.00	
2	亿纬亚洲有限公司	亿纬亚洲	100.00	
3	亿纬国际工业有限公司	亿纬国际	100.00	
4	湖北亿纬动力有限公司	亿纬动力	98.48	
5	广东亿纬赛恩斯新能源系统有限公司	亿纬赛恩斯	94.72	
6	荆门亿纬创能锂电池有限公司	荆门创能	100.00	
7	武汉孚安特科技有限公司	孚安特	100.00	
8	惠州亿纬创能电池有限公司	惠州创能	100.00	
9	惠州亿纬集能有限公司	亿纬集能		51.00
10	武汉亿纬储能有限公司	亿纬储能	100.00	
11	EVE BATTERY INVESTMENT LTD	EBIL		100.00
12	亿纬动力香港有限公司	亿纬动力香港		100.00
13	宁波亿纬创能锂电池有限公司	宁波创能	100.00	
14	惠州亿纬动力电池有限公司	惠州亿纬动力		100.00
15	江苏亿纬林洋储能技术有限公司	亿纬林洋		65.00
16	金海锂业（青海）有限公司	金海锂业	80.00	
17	EVE Germany GmbH	亿纬德国		100.00
18	成都亿纬锂能有限公司	成都亿纬锂能	100.00	
19	青海亿纬锂能有限公司	青海亿纬锂能		100.00
20	玉溪亿纬锂能有限公司	玉溪亿纬锂能	100.00	
21	曲靖亿纬锂能有限公司	曲靖亿纬锂能	90.00	10.00
22	EVE Power Hungary Kft.	亿纬匈牙利		100.00
23	EVE Power Malaysia Sdn Bhd.	亿纬马来西亚		100.00
24	沈阳亿纬锂能有限公司	沈阳亿纬锂能	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	成都亿纬锂能有限公司	成都亿纬锂能	2022 年度	设立

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
2	青海亿纬锂能有限公司	青海亿纬锂能	2022 年度	设立
3	玉溪亿纬锂能有限公司	玉溪亿纬锂能	2022 年度	设立
4	曲靖亿纬锂能有限公司	曲靖亿纬锂能	2022 年度	设立
5	EVE Power Hungary Kft.	亿纬匈牙利	2022 年度	设立
6	EVE Power Malaysia Sdn Bhd.	亿纬马来西亚	2022 年度	设立
7	沈阳亿纬锂能有限公司	沈阳亿纬锂能	2022 年度	设立

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本集团对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本集团持续经营能力的事项，本集团以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本集团下列重要会计政策、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

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本集团正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本集团在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本集团在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本集团的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本集团在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本集团在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本集团在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本集团的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本集团在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本集团编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并

现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日

新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母

公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从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。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本集团外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或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（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之

与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本集团则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

① 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值

变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本集团不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本集团对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本集团向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

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

按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险

方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本集团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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本集团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，本集团按照未来 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，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣

除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产及长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　商业承兑汇票

应收票据组合 2　信用等级一般的商业银行承兑的银行承兑汇票

应收票据组合 3　信用证

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　应收客户货款

应收账款组合 2　应收子公司货款

应收账款组合 3　应收政府部门款项

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　员工备用金

其他应收款组合 2　押金及保证金

其他应收款组合 3　出口退税等政府部门款项

其他应收款组合 4　应收其他款项

其他应收款组合 5　关联方往来款

其他应收款组合 6　合并范围内关联方往来款

其他应收款组合 7　代垫款项

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1　未到期质保金

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1　应收关联方借款

对于划分为组合的应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产及长期应收款，本集团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。

账龄	预期损失准备率（%）			
	商业承兑汇票	应收账款	其他应收款	合同资产
6 个月以内	5.00	5.00	5.00	5.00
7-12 个月	10.00	10.00	10.00	10.00
1-2 年	20.00	20.00	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

应收票据组合 2、应收票据组合 3、应收账款组合 2、应收账款组合 3、应收款项融资组合 1、其他应收款组合 2、其他应收款组合 3、其他应收款组合 6、长期应收款组 1 存在客观证据表明存在减值，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备，单项测试未发生减值不计提减值准备。

② 具有较低的信用风险

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

③ 信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

E.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④ 已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务

困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤ 预期信用损失准备的列报

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

⑥ 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本集团在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移

的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继

续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当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：

本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本集团计划以净额结算，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。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本集团以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当期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。

本集团在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12. 存货

（1）存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货的盘存制度

本集团存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、

资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

13. 合同资产及合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团为履行合同而发生的成本，在同时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，包括直接人工、直接材料、制造费用 （或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本集团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，本集团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，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所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确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本集团长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本集团按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，应按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在

终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30.00	10.00	3.00
生产设备	年限平均法	10.00	10.00	9.00
电子设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00
办公设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00
运输设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本集团在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投

资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利权及专有技术	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，本集团对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，本集团在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本集团在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本集团将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本集团已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

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

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收

回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本集团长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项　目	摊销年限
装修改造工程	3-5 年
海运箱	按使用次数摊销

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本集团在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本集团在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本集团确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本集团参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本集团按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本集团将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本集团可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

①该义务是本集团承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本集团股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团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。取

得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本集团将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

客户在本集团履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

商品销售合同

本集团与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本集团已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本集团已根据合同约定将产品报关，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

26. 政府补助

（1） 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本集团能够满足政府补助所附条件；

②本集团能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关

的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响

额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本集团不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本集团很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本集团所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本集团自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本集团在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本集团根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本集团作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本集团将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本集团作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本集团将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本集团在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本集团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。

②融资租赁

在租赁开始日，本集团按照租赁投资净额(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。在租赁期的各个期间，本集团按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本集团作为承租人

在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本集团作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29. 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。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

本次变更会计政策是根据国家统一的会计制度的要求做出的变更，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

本次变更会计政策是根据国家统一的会计制度的要求做出的变更，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税收入	27%、19%、13%、9%、7%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
金源自动化	15%
亿纬动力	15%
亿纬赛恩斯	25%
孚安特	15%
荆门创能	15%
惠州创能	15%
亿纬集能	15%
亿纬储能	25%
亿纬亚洲	16.5%
亿纬动力香港	16.5%
宁波创能	25%
亿纬国际	联邦税（根据利润总额分段计税）
惠州亿纬动力	25%
亿纬林洋	25%
金海锂业	25%
亿纬德国	15%
成都亿纬锂能	25%
青海亿纬锂能	25%
玉溪亿纬锂能	25%
曲靖亿纬锂能	25%
亿纬匈牙利	收入小于 125 万欧元为 10%，大于 125 万欧元则为 19%
亿纬马来西亚	24%

纳税主体名称	所得税税率
沈阳亿纬锂能	25%

2. 税收优惠

（1）2020 年 12 月 1 日，本公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202044001561《高新技术企业证书》，有效期三年。2020 年至 2022 年本公司企业所得税减按 15%缴纳。

（2）2020 年 12 月 1 日，金源自动化取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202044000729《高新技术企业证书》，有效期三年。2020 年至 2022 年金源自动化企业所得税减按 15%缴纳。

（3）2022 年 10 月 12 日，亿纬动力已通过湖北省 2022 年高新技术企业认定，《高新技术企业证书》编号为 GR202242001542，有效期三年。2022 年至 2024 年亿纬动力企业所得税减按 15%缴纳。

（4）2021 年 11 月 15 日，孚安特取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的编号为 GR202142001542《高新技术企业证书》，有效期三年。2021 年至 2023 年孚安特企业所得税减按 15%缴纳。

（5）2020 年 12 月 1 日，荆门创能取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的编号为 GR202042002849《高新技术企业证书》，有效期三年。2020 年至 2022 年荆门创能企业所得税减按 15%缴纳。

（6）2021 年 12 月 20 日，惠州创能取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202144001258《高新技术企业证书》，有效期三年。2021 年至 2023 年惠州创能企业所得税减按 15%缴纳。

（7）2021 年 12 月 20 日，亿纬集能取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202144000446《高新技术企业证书》，有效期三年。2021 年至 2023 年亿纬集能企业所得税减按 15%缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	62,391.13	96,796.10
银行存款	7,207,948,290.79	5,859,413,889.09
其他货币资金	1,770,694,714.91	949,204,343.23
合计	8,978,705,396.83	6,808,715,028.42
其中：存放在境外的款项总额	294,377,525.54	1,623,372,893.97

注：年末，其他货币资金余额 1,770,694,714.91 元主要系开具票据保证金 1,769,816,483.44 元，证券账户余额 878,231.47 元。其中，票据保证金 1,769,816,483.44 元不作为现金流量表的现金及等价物列示。

2. 交易性金融资产

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,360,354,460.00	13,756,400.00
其中：结构性存款	3,360,000,000.00	
远期结汇合同	354,460.00	13,756,400.00
合计	3,360,354,460.00	13,756,400.00

3. 应收票据

（1）分类列示

种　类	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,369,338,734.57		1,369,338,734.57	521,805,408.36		521,805,408.36
商业承兑汇票	60,300,000.00	3,015,000.00	57,285,000.00	180,000,000.00	9,000,000.00	171,000,000.00
信用证	3,665,568.16		3,665,568.16	3,353,638.60		3,353,638.60
合计	1,433,304,302.73	3,015,000.00	1,430,289,302.73	705,159,046.96	9,000,000.00	696,159,046.96

（2）期末已质押的应收票据

项　目	已质押金额
银行承兑汇票	164,015,514.18
合计	164,015,514.18

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		1,030,193,699.66
商业承兑汇票		60,300,000.00
合计		1,090,493,699.66

（4）按坏账计提方法分类披露

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,433,304,302.73	100.00	3,015,000.00	0.21	1,430,289,302.73
其中：银行承兑汇票组合	1,369,338,734.57	95.54			1,369,338,734.57
商业承兑汇票组合	60,300,000.00	4.21	3,015,000.00	5.00	57,285,000.00
信用证	3,665,568.16	0.26			3,665,568.16
合计	1,433,304,302.73	100.00	3,015,000.00	0.21	1,430,289,302.73

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	705,159,046.96	100.00	9,000,000.00	1.28	696,159,046.96
其中：银行承兑汇票组合	521,805,408.36	74.00			521,805,408.36
商业承兑汇票组合	180,000,000.00	25.53	9,000,000.00	5.00	171,000,000.00
信用证	3,353,638.60	0.48			3,353,638.60
合计	705,159,046.96	100.00	9,000,000.00	1.28	696,159,046.96

坏账准备计提的具体说明：

①于 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在按单项计提坏账准备的应收票据

②于 2022 年 12 月 31 日，按商业承兑汇票组合计提坏账准备

名　称	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票组合	60,300,000.00	3,015,000.00	5.00	180,000,000.00	9,000,000.00	5.00

名　称	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	60,300,000.00	3,015,000.00		180,000,000.00	9,000,000.00	

（5）本期坏账准备的变动情况

类　别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票组合	9,000,000.00		5,985,000.00		3,015,000.00
合计	9,000,000.00		5,985,000.00		3,015,000.00

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	9,865,137,648.34	5,157,027,804.94
其中：6 个月以内	9,734,147,539.59	5,137,959,292.09
7-12 个月	130,990,108.75	19,068,512.85
1 至 2 年	21,084,706.93	89,660,554.04
2 至 3 年	31,110,985.63	23,173,899.77
3 年以上	172,640,133.36	223,041,044.58
小计	10,089,973,474.26	5,492,903,303.33
减：坏账准备	679,167,555.84	490,845,300.81
合计	9,410,805,918.42	5,002,058,002.52

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	106,370,776.07	1.05	95,504,959.52	89.78	10,865,816.55
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,983,602,698.19	98.95	583,662,596.32	5.85	9,399,940,101.87
其中：应收客户货款	9,959,635,675.02	98.71	583,662,596.32	5.86	9,375,973,078.70
应收政府部门款项	23,967,023.17	0.24			23,967,023.17
合计	10,089,973,474.26	100.00	679,167,555.84	6.73	9,410,805,918.42

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	119,418,370.77	2.17	99,985,245.27	83.73	19,433,125.50
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,373,484,932.56	97.83	390,860,055.54	7.27	4,982,624,877.02
其中：应收客户货款	5,351,292,892.15	97.42	390,860,055.54	7.30	4,960,432,836.61
应收政府部门款项	22,192,040.41	0.40			22,192,040.41
合计	5,492,903,303.33	100.00	490,845,300.81	8.94	5,002,058,002.52

坏账准备计提的具体说明：

①于 2022 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
安徽欧鹏巴赫新能源科技有限公司	42,292,608.55	42,292,608.55	100.00	涉及诉讼
领途汽车有限公司	64,078,167.52	53,212,350.97	83.04	涉及诉讼
合计	106,370,776.07	95,504,959.52	89.78	

②于 2022 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,845,240,625.17	498,434,804.82		5,136,537,624.93	257,487,902.31	
其中：6 个月以内	9,721,785,172.42	486,089,259.54	5.00	5,123,317,212.08	256,165,861.02	5.00
7-12 个月	123,455,452.75	12,345,545.28	10.00	13,220,412.85	1,322,041.29	10.00
1 至 2 年	17,014,706.93	3,402,941.39	20.00	87,958,693.64	17,591,738.74	20.00
2 至 3 年	31,110,985.63	15,555,492.82	50.00	22,032,318.21	11,016,159.12	50.00
3 年以上	66,269,357.29	66,269,357.29	100.00	104,764,255.37	104,764,255.37	100.00
合计	9,959,635,675.02	583,662,596.32		5,351,292,892.15	390,860,055.54	

（3）本期坏账准备的变动情况

类　别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	99,985,245.27		1,840,145.12	2,640,140.63	95,504,959.52
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收	390,860,055.54	204,042,620.32	-849,258.65	12,089,338.19	583,662,596.32

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账款					
合计	490,845,300.81	204,042,620.32	990,886.47	14,729,478.82	679,167,555.84

注：本期坏账准备变动中，收回或转回的变动为转回单项计提的坏账 1,840,145.12 元、收回已核销的坏账 849,258.65 元。

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	14,729,478.82

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额人民币 5,256,409,215.42 元，占应收账款期末余额合计数的比例 52.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额人民币 263,107,714.79 元，净值汇总金额人民币 4,993,301,500.63 元。

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值	2021 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	1,117,567,323.99	534,723,629.00
合计	1,117,567,323.99	534,723,629.00

（2）期末本公司已质押的应收款项融资

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	398,843,281.82
合计	398,843,281.82

（3）应收款项融资按减值计提方法分类披露

应收款项融资中为信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票，由于信用风险及延期付款风险很小，本公司未计提减值准备。

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,030,342,193.52	99.51	549,503,127.64	99.73
1 至 2 年	9,730,328.21	0.48	937,385.27	0.17
2 至 3 年	7,050.00	0.00	393,710.00	0.07
3 年以上	210,251.10	0.01	150,681.10	0.03
合计	2,040,289,822.83	100.00	550,984,904.01	100.00

(2)按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

按预付对象归集的余额前五名预付款项汇总金额人民币 1,735,229,018.50 元，占预付款项余额合计数的比例 85.05%。

7. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	936,313,722.45	299,417,955.53
合计	936,313,722.45	299,417,955.53

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	906,752,766.48	291,268,847.04
其中：6 个月以内	906,435,814.14	289,438,730.24
7-12 个月	316,952.34	1,830,116.80
1 至 2 年	28,437,425.53	3,110,813.77
2 至 3 年	210,067.28	6,232,891.00
3 年以上	4,304,713.70	647,128.36
小计	939,704,972.99	301,259,680.17
减：坏账准备	3,391,250.54	1,841,724.64
合计	936,313,722.45	299,417,955.53

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
红土镍矿湿法冶炼项目借款	796,110,270.22	
押金、保证金	74,071,051.80	63,472,554.20
出口退税等政府部门款项	62,682,862.81	237,136,325.05

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
代垫款项	6,546,184.01	135,255.00
备用金	133,000.00	3,000.00
其他	161,604.15	512,545.92
小计	939,704,972.99	301,259,680.17
减：坏账准备	3,391,250.54	1,841,724.64
合计	936,313,722.45	299,417,955.53

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	939,704,972.99	3,391,250.54	936,313,722.45
合计	939,704,972.99	3,391,250.54	936,313,722.45

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	939,704,972.99	0.36	3,391,250.54	936,313,722.45	
其中：红土镍矿湿法冶炼项目借款	796,110,270.22			796,110,270.22	
押金、保证金	74,071,051.80	4.40	3,261,689.42	70,809,362.38	
出口退税等政府部门款项	62,682,862.81			62,682,862.81	
代垫款项	6,546,184.01	0.41	27,051.00	6,519,133.01	
备用金	133,000.00	7.14	9,500.00	123,500.00	
其他	161,604.15	57.55	93,010.12	68,594.03	
合计	939,704,972.99	0.36	3,391,250.54	936,313,722.45	

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	301,259,680.17	1,841,724.64	299,417,955.53
合计	301,259,680.17	1,841,724.64	299,417,955.53

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	301,259,680.17	0.61	1,841,724.64	299,417,955.53	
其中：备用金	3,000.00	50.00	1,500.00	1,500.00	

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
押金及保证金	63,472,554.20	2.57	1,629,347.01	61,843,207.19	
应收政府部门款项	237,136,325.05			237,136,325.05	
代垫款项	135,255.00	16.34	22,105.00	113,150.00	
应收其他款项	512,545.92	36.83	188,772.63	323,773.29	
合计	301,259,680.17	0.61	1,841,724.64	299,417,955.53	

④坏账准备的变动情况

类　别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,841,724.64	1,549,525.90			3,391,250.54
合计	1,841,724.64	1,549,525.90			3,391,250.54

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
PT.HUAFEI NICKEL COBALT	红土镍矿湿法冶炼项目借款	796,110,270.22	1 年以内	84.72	
建信金融租赁有限公司	押金保证金	44,680,000.00	2 年以内	4.75	
应收出口退税款	出口退税	34,859,961.54	6 个月以内	3.71	
工银金融租赁有限公司	押金保证金	15,000,000.00	6 个月以内	1.60	
个人社保费	其他政府部门款项	8,869,952.05	6 个月以内	0.94	
合计		899,520,183.81		95.72	

8. 存货

（1）存货分类

项　目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,169,429,623.37	47,821,165.37	3,121,608,458.00	1,140,584,908.90	34,694,427.63	1,105,890,481.27
库存商品	2,005,789,551.00	39,809,932.16	1,965,979,618.84	831,197,167.71	20,742,062.97	810,455,104.74
半成品	2,583,547,847.14	112,677,633.36	2,470,870,213.78	1,036,243,184.90	67,910,039.61	968,333,145.29
在产品	886,165,745.71	33,825,285.02	852,340,460.69	672,899,926.89	12,703,080.28	660,196,846.61

项　目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	177,182,491.77		177,182,491.77	167,150,288.92		167,150,288.92
合计	8,822,115,258.99	234,134,015.91	8,587,981,243.08	3,848,075,477.32	136,049,610.49	3,712,025,866.83

（2）存货跌价准备

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	
原材料	34,694,427.63	62,192,331.37		31,389,291.69	17,676,301.94	47,821,165.37
库存商品	20,742,062.97	105,742,290.07		83,194,798.41	3,479,622.47	39,809,932.16
半成品	67,910,039.61	211,414,845.39		166,647,251.64		112,677,633.36
在产品	12,703,080.28	77,057,843.53		55,935,638.79		33,825,285.02
合计	136,049,610.49	456,407,310.36		337,166,980.53	21,155,924.41	234,134,015.91

9. 合同资产

（1）合同资产情况

项　目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	200,589,137.29	10,029,456.90	190,559,680.39	60,273,113.05	3,013,655.66	57,259,457.39
合计	200,589,137.29	10,029,456.90	190,559,680.39	60,273,113.05	3,013,655.66	57,259,457.39

（2）按合同资产减值准备计提方法分类披露

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	200,589,137.29	100.00	10,029,456.90	5.00	190,559,680.39
其中：未到期的质保金	200,589,137.29	100.00	10,029,456.90	5.00	190,559,680.39
合计	200,589,137.29	100.00	10,029,456.90	5.00	190,559,680.39

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	60,273,113.05	100.00	3,013,655.66	5.00	57,259,457.39
其中：未到期的质保金	60,273,113.05	100.00	3,013,655.66	5.00	57,259,457.39
合计	60,273,113.05	100.00	3,013,655.66	5.00	57,259,457.39

（3）合同资产减值准备变动情况

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2022 年 12 月 31 日
按组合计提减值准备	3,013,655.66	7,015,801.24			10,029,456.90
合计	3,013,655.66	7,015,801.24			10,029,456.90

10. 其他流动资产

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	565,228,707.72	298,390,151.76
待抵扣进项税	102,708,082.76	115,349,479.35
多交或预缴的企业所得税	572,047.11	39,093,878.70
待认证进项税额	135,719,079.49	92,948,481.78
多交或预缴土地使用税		553,054.56
合计	804,227,917.08	546,335,046.15

11. 债权投资

（1）债权投资情况

项　目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
红土镍矿湿法冶炼项目	1,585,402,584.43		1,585,402,584.43	1,382,114,859.44		1,382,114,859.44
合计	1,585,402,584.43		1,585,402,584.43	1,382,114,859.44		1,382,114,859.44

12. 其他债权投资

（1）债权投资情况

项　目	2021 年 12 月 31 日公允价值	本期利息调整	本期公允价值变动	2022 年 12 月 31 日公允价值	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
华友转债			1,104,959.44	11,452,959.44	10,348,000.00	1,104,959.44		
合计			1,104,959.44	11,452,959.44	10,348,000.00	1,104,959.44		

13. 长期股权投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
EVE ENERGY NORTH AMERICA CORPORATION	46,517,464.22			33,344,630.54		
小计	46,517,464.22			33,344,630.54		
二、联营企业						
思摩尔国际控股有限公司	6,500,298,270.87			791,496,098.30	-4,798,606.11	-52,411,878.68
深圳瀚和智能装备有限公司	264,281.36	1,750,000.00		490,440.69		
SK 新能源（江苏）有限公司	949,890,927.65	632,707,200.00		99,682,207.85		
常州市贝特瑞新材料科技有限公司		447,400,000.00		-6,675,810.49		
PT.HUAFEI NICKEL COBALT	1,535,186.31			-1,535,186.31		
南京中交航信新能源科技有限公司	12,589.58			75,165.94		
荆门新宙邦新材料有限公司	28,864,719.45	75,000,000.00		6,892,646.04		

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
江苏中智海洋工程装备有限公司	1,643,037.85			108,996.61		
华杉进出口（温州）有限公司	8,423,923.78			7,055,092.63		
北京铧山永盛科技有限公司				51,083.22		
华北铝业新材料科技有限公司	80,518,387.35			1,594,614.54		
金昆仑锂业有限公司	115,786,015.90			28,835,007.29		
曲靖市德枋亿纬有限公司	408,284,888.32	719,000,000.00		33,145,003.94		
惠州亿纬氢能有限公司		9,500,000.00		-1,764,837.20		
深圳好电科技有限公司		100,000,000.00		4,584,918.17		
华杉进出口（桐乡）有限公司		1,700,000.00		2,600,262.61		
云南中科星城石墨有限公司		108,000,000.00		46,784.49		
青海柴达木兴华锂盐有限公司		200,139,748.00		376,711,360.42		
四川能投德阿锂业有限责任公司		55,125,000.00				
湖北恩捷新材料科技有限公司		142,650,000.00		-185,981.55		
小计	8,095,522,228.42	2,492,971,948.00		1,343,207,867.19	-4,798,606.11	-52,411,878.68
合计	8,142,039,692.64	2,492,971,948.00		1,376,552,497.73	-4,798,606.11	-52,411,878.68

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
EVE ENERGY NORTH AMERICA CORPORATION				79,862,094.76	
小计				79,862,094.76	
二、联营企业					
思摩尔国际控股有限公司	449,842,966.70			6,784,740,917.68	
深圳瀚和智能装备有限公司				2,504,722.05	
SK 新能源（江苏）有限公司				1,682,280,335.50	
常州市贝特瑞新材料科技有限公司				440,724,189.51	
PT.HUAFEI NICKEL COBALT					
南京中交航信新能源科技有限公司				87,755.52	
荆门新宙邦新材料有限公司				110,757,365.49	
江苏中智海洋工程装备有限公司				1,752,034.46	
华杉进出口（温州）有限公司				15,479,016.41	
北京铧山永盛科技有限公司				51,083.22	
华北铝业新材料科技有限公司				82,113,001.89	
金昆仑锂业有限公司				144,621,023.19	
曲靖市德枋亿纬有限公司				1,160,429,892.26	
惠州亿纬氢能有限公司				7,735,162.80	
深圳好电科技有限公司				104,584,918.17	

被投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
华杉进出口（桐乡）有限公司				4,300,262.61	
云南中科星城石墨有限公司				108,046,784.49	
青海柴达木兴华锂盐有限公司				576,851,108.42	
四川能投德阿锂业有限责任公司				55,125,000.00	
湖北恩捷新材料科技有限公司				142,464,018.45	
小计	449,842,966.70			11,424,648,592.12	
合计	449,842,966.70			11,504,510,686.88	

14. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
上市权益工具投资	86,314,149.45	368,212,596.43
非上市权益工具投资	250,048,794.98	194,158,794.98
合计	336,362,944.43	562,371,391.41

15. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	10,856,835,580.11	8,321,034,542.33
合计	10,856,835,580.11	8,321,034,542.33

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1.2021 年 12 月 31 日	2,408,886,263.27	6,569,270,574.55	361,483,941.38	121,887,724.46	62,818,170.38	9,524,346,674.04
2.本期增加金额	1,343,097,798.28	1,980,255,988.76	215,168,033.92	103,740,400.60	48,008,708.25	3,690,270,929.81
（1）购置			5,540,809.14	16,232,995.09	10,513,808.17	32,287,612.40
（2）在建工程转入	1,343,097,798.28	1,980,255,988.76	209,627,224.78	87,507,405.51	37,494,900.08	3,657,983,317.41
3.本期减少金额		482,932,193.08	37,578,629.31	16,846,641.94	1,387,724.56	538,745,188.89
（1）处置或报废		482,932,193.08	37,578,629.31	16,846,641.94	1,387,724.56	538,745,188.89
4.2022 年 12 月 31 日	3,751,984,061.55	8,066,594,370.23	539,073,345.99	208,781,483.12	109,439,154.07	12,675,872,414.96
二、累计折旧						
1.2021 年 12 月 31 日	123,133,931.40	897,529,936.43	123,514,921.76	40,456,635.81	18,676,706.31	1,203,312,131.71
2.本期增加金额	77,015,448.31	723,925,266.24	72,495,956.04	27,722,208.65	14,279,605.07	915,438,484.31
（1）计提	77,015,448.31	723,925,266.24	72,495,956.04	27,722,208.65	14,279,605.07	915,438,484.31
3.本期减少金额		273,801,983.98	18,314,541.42	6,837,431.86	759,823.91	299,713,781.17
（1）处置或报废		273,801,983.98	18,314,541.42	6,837,431.86	759,823.91	299,713,781.17
4.2022 年 12 月 31 日	200,149,379.71	1,347,653,218.69	177,696,336.38	61,341,412.60	32,196,487.47	1,819,036,834.85
三、减值准备						
四、固定资产账面价值						
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	3,551,834,681.84	6,718,941,151.54	361,377,009.61	147,440,070.52	77,242,666.60	10,856,835,580.11
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	2,285,752,331.87	5,671,740,638.12	237,969,019.62	81,431,088.65	44,141,464.07	8,321,034,542.33

②未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	2022 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
亿纬锂能固定资产	478,372,232.59	工程结算中
亿纬动力固定资产	1,549,322,965.34	工程结算中
荆门创能固定资产	574,698,944.98	工程结算中
亿纬集能固定资产	575,010,257.62	工程结算中

16. 在建工程

（1）分类列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	13,297,628,626.06	3,362,391,506.08
合计	13,297,628,626.06	3,362,391,506.08

（2）在建工程

①在建工程情况

项　目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
仲恺 B 区建设	582,100,484.86		582,100,484.86	170,045,723.62		170,045,723.62
面向物联网应用的高性能锂离子电池项目	17,788,495.58		17,788,495.58	27,756,914.21		27,756,914.21
亿纬集能动力电池项目	34,500,369.39		34,500,369.39	61,524,589.24		61,524,589.24
亿纬动力厂区建设	4,197,386,094.14		4,197,386,094.14	887,577,548.86		887,577,548.86
三元方形动力电池量产研究及测试中心项目	79,307,149.98		79,307,149.98	290,957,301.61		290,957,301.61
HBF16GWh 乘用车锂离子动力电池项目	1,250,247,488.81		1,250,247,488.81	50,265,000.00		50,265,000.00
乘用车锂离子动力电池项目	808,938,041.36		808,938,041.36	23,170,700.00		23,170,700.00
荆门创能厂区建设	93,763,580.33		93,763,580.33	245,219,533.62		245,219,533.62
荆门亿纬创能储能动力锂离子电池项目	109,647.40		109,647.40	37,167,874.11		37,167,874.11
荆门圆柱产品线新建产线二期项目	14,635,001.84		14,635,001.84	79,198,788.26		79,198,788.26
高性能锂离子圆柱电池产业化项目	1,662,499,629.31		1,662,499,629.31	215,304,823.07		215,304,823.07
乘用车锂离子动力电池项目（一期）	350,803,518.88		350,803,518.88	521,290,568.26		521,290,568.26
xHEV 电池系统项目（一期）	1,896,531,533.95		1,896,531,533.95	473,975,710.66		473,975,710.66
乘用车动力电池项目（三期）	679,834,902.31		679,834,902.31	23,496,797.90		23,496,797.90
乘用车动力电池项目（四期）	138,371,539.75		138,371,539.75			

项　目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
潼湖 5 号地宿舍配套项目	66,309,259.89		66,309,259.89	4,419,363.12		4,419,363.12
年产 10GWh 的储能电池项目	698,094,704.00		698,094,704.00	70,216,950.02		70,216,950.02
年产 10000 吨电池级碳酸锂建设项目	472,413,819.53		472,413,819.53	2,019,500.00		2,019,500.00
年产 1000 吨氯化锂建设项目	55,545,392.24		55,545,392.24	3,403,450.00		3,403,450.00
自制锂电池生产设备	12,346,502.18		12,346,502.18	70,510,008.12		70,510,008.12
面向 TWS 应用的豆式锂离子电池项目	1,981,415.93		1,981,415.93	4,481,185.85		4,481,185.85
面向胎压测试和物联网应用的高温锂锰电池项目	3,597,345.13		3,597,345.13	1,536,283.20		1,536,283.20
其他工程	180,522,709.27		180,522,709.27	98,852,892.35		98,852,892.35
合计	13,297,628,626.06		13,297,628,626.06	3,362,391,506.08		3,362,391,506.08

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022 年 12 月 31 日
仲恺 B 区建设	2,634,065,700.00	170,045,723.62	615,943,455.12	177,807,588.62	26,081,105.26	582,100,484.86
面向物联网应用的高性能锂离子电池项目	585,024,500.00	27,756,914.21	31,746,902.67	41,715,321.30		17,788,495.58
亿纬集能动力电池项目	2,342,670,000.00	61,524,589.24	920,318.12	27,944,537.97		34,500,369.39
亿纬动力厂区建设	17,897,128,400.00	887,577,548.86	4,884,705,682.60	1,544,759,968.39	30,137,168.93	4,197,386,094.14
三元方形动力电池量产研究及测试中心项目	560,791,000.00	290,957,301.61	148,736,137.23	360,386,288.86		79,307,149.98
HBF16GWh 乘用车锂离子动力电池项目	4,126,830,000.00	50,265,000.00	1,210,545,371.23	10,562,882.42		1,250,247,488.81
乘用车锂离子动力电池项目	4,374,561,200.00	23,170,700.00	788,537,409.05	2,770,067.69		808,938,041.36
荆门创能厂区建设	500,000,000.00	245,219,533.62	8,650,537.82	155,695,119.92	4,411,371.19	93,763,580.33
荆门亿纬创能储能动力锂离子电池项目	1,044,848,300.00	37,167,874.11	1,068,048.82	38,126,275.53		109,647.40

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022 年 12 月 31 日
荆门圆柱产品线新建产线二期项目	400,448,700.00	79,198,788.26	150,986,849.34	215,550,635.76		14,635,001.84
高性能锂离子圆柱电池产业化项目	2,366,906,100.00	215,304,823.07	1,999,337,988.81	520,067,029.56	32,076,153.01	1,662,499,629.31
乘用车锂离子动力电池项目（一期）	970,000,000.00	521,290,568.26	167,432,557.60	337,919,606.98		350,803,518.88
xHEV 电池系统项目（一期）	2,442,376,272.24	473,975,710.66	1,505,807,737.75	83,251,914.46		1,896,531,533.95
乘用车动力电池项目（三期）	1,839,645,643.69	23,496,797.90	660,582,950.36	4,244,845.95		679,834,902.31
乘用车动力电池项目（四期)	1,544,640,000.00		138,847,490.58	475,950.83		138,371,539.75
潼湖 5 号地宿舍配套项目	208,436,337.44	4,419,363.12	61,889,896.77			66,309,259.89
年产 10GWh 的储能电池项目	1,628,619,660.04	70,216,950.02	629,712,005.74	1,834,251.76		698,094,704.00
年产 10000 吨电池级碳酸锂建设项目	855,259,800.00	2,019,500.00	470,394,319.53			472,413,819.53
年产1000吨氯化锂建设项目	51,338,500.00	3,403,450.00	52,141,942.24			55,545,392.24
自制锂电池生产设备		70,510,008.12	18,988,932.08	77,152,438.02		12,346,502.18
面向 TWS 应用的豆式锂离子电池项目		4,481,185.85	68,318.58	2,568,088.50		1,981,415.93
面向胎压测试和物联网应用的高温锂锰电池项目		1,536,283.20	3,579,646.01	1,518,584.08		3,597,345.13
其他工程		98,852,892.35	155,718,523.45	53,631,920.81	20,416,785.72	180,522,709.27
合计	46,373,590,113.41	3,362,391,506.08	13,706,343,021.50	3,657,983,317.41	113,122,584.11	13,297,628,626.06

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
仲恺 B 区建设	96.97%	尚在建设中	13,944,002.73		0.00%	自有及自筹资金
面向物联网应用的高性能锂离子电池项目	100.00%	基本已完工			0.00%	募股资金
亿纬集能动力电池项目	100.00%	基本已完工	14,300,546.24		0.00%	自有及自筹资金
亿纬动力厂区建设	44.16%	尚在建设中	79,919,623.72	38,036,819.04	0.78%	自有及自筹资金
三元方形动力电池量产研究及测试中心项目	78.41%	尚在建设中			0.00%	募股资金和自筹资金
HBF16GWh 乘用车锂离子动力电池项目	30.55%	尚在建设中	27,164,252.35	27,164,252.35	2.24%	募股资金和自筹资金
乘用车锂离子动力电池项目	18.56%	尚在建设中	18,307,739.28	18,307,739.28	2.32%	募股资金和自筹资金
荆门创能厂区建设	100.00%	基本已完工			0.00%	自有及自筹资金
荆门亿纬创能储能动力锂离子电池项目	100.00%	基本已完工			0.00%	募股资金
荆门圆柱产品线新建产线二期项目	95.54%	尚在建设中			0.00%	募股资金和自筹资金
高性能锂离子圆柱电池产业化项目	93.57%	尚在建设中	44,699,928.90	44,654,628.16	2.23%	募股资金和自筹资金
乘用车锂离子动力电池项目（一期）	73.99%	尚在建设中			0.00%	自有及自筹资金
xHEV 电池系统项目（一期）	81.06%	尚在建设中	16,438,633.67	16,438,633.67	1.09%	自有及自筹资金
乘用车动力电池项目（三期）	37.19%	尚在建设中			0.00%	自有及自筹资金
乘用车动力电池项目（四期)	8.99%	尚在建设中			0.00%	自有及自筹资金
潼湖 5 号地宿舍配套项目	31.81%	尚在建设中			0.00%	自有及自筹资金
年产 10GWh 的储能电池项目	43.01%	尚在建设中	11,423,550.00	11,423,550.00	1.81%	自有及自筹资金
年产 10000 吨电池级碳酸锂建设项目	55.24%	尚在建设中			0.00%	自有及自筹资金
年产 1000 吨氯化锂建设项目	100.00%	基本已完工			0.00%	自有及自筹资金
自制锂电池生产设备			1,136,488.74		0.00%	自有及自筹资金
面向 TWS 应用的豆式锂离子电池项目					0.00%	募股资金和自筹资金
面向胎压测试和物联网应用的高温锂锰电池项目					0.00%	募股资金和自筹资金
其他工程					0.00%	自有及自筹资金
合计			227,334,765.63	156,025,622.50		

17. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	设备	合计
一、账面原值：			

项　目	房屋及建筑物	设备	合计
1.2021 年 12 月 31 日	71,821,270.13		71,821,270.13
2.本期增加金额	20,465,050.32	40,246,272.12	60,711,322.44
3.本期减少金额	3,776,928.50		3,776,928.50
4.2022 年 12 月 31 日	88,509,391.95	40,246,272.12	128,755,664.07
二、累计折旧			
1.2021 年 12 月 31 日	18,777,563.82		18,777,563.82
2.本期增加金额	27,367,428.82	10,841,911.44	38,209,340.26
3.本期减少金额	559,544.96		559,544.96
4.2022 年 12 月 31 日	45,585,447.68	10,841,911.44	56,427,359.12
三、减值准备			
1.2021 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	42,923,944.27	29,404,360.68	72,328,304.95
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	53,043,706.31		53,043,706.31

18. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	专利权及专有技术	软件	合计
一、账面原值				
1.2021 年 12 月 31 日	721,549,281.15	282,425,753.01	44,298,213.83	1,048,273,247.99
2.本期增加金额	455,478,387.77	63,517,928.70	20,558,828.37	539,555,144.84
（1）购置	455,478,387.77		20,558,828.37	476,037,216.14
（2）内部研发		63,517,928.70		63,517,928.70
3.本期减少金额			6,025,218.37	6,025,218.37
（1）处置			6,025,218.37	6,025,218.37
4.2022 年 12 月 31 日	1,177,027,668.92	345,943,681.71	58,831,823.83	1,581,803,174.46
二、累计摊销				
1.2021 年 12 月 31 日	31,846,518.13	142,288,825.29	16,435,205.36	190,570,548.78
2.本期增加金额	20,124,167.64	55,712,010.02	9,930,275.72	85,766,453.38
（1）计提	20,124,167.64	55,712,010.02	9,930,275.72	85,766,453.38
3.本期减少金额			6,025,218.37	6,025,218.37
（1）处置			6,025,218.37	6,025,218.37

项　目	土地使用权	专利权及专有技术	软件	合计
4.2022 年 12 月 31 日	51,970,685.77	198,000,835.31	20,340,262.71	270,311,783.79
三、减值准备				
1.2021 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2022 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,125,056,983.15	147,942,846.40	38,491,561.12	1,311,491,390.67
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	689,702,763.02	140,136,927.72	27,863,008.47	857,702,699.21

（2） 期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 21.87%。

19. 开发支出

（1）开发支出变动情况

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
4.2V 高倍率电子烟锂离子电池研制	3,242,981.01	50,042,132.06		3,242,981.01	50,042,132.06	
高功率高可靠性的 SPC 电容器开发		17,415,227.92			17,415,227.92	
汽车智能钥匙使用的长续航锂二氧化锰扣式电池研制		15,618,213.29			15,618,213.29	
高耐候性脉冲锂亚硫酰氯电池研制	5,152,952.06			5,152,952.06		
应用于气体检测设备的锂亚硫酰氯电池研制	1,070,153.91	36,333,241.19		1,070,153.91	36,333,241.19	
应用于移动蓝牙耳机市场的锂离子电池开发		5,213,698.48			5,213,698.48	
电动叉车带液冷动力电池系统开发	5,551,259.77	8,490,560.97		5,551,259.77	8,490,560.97	
发电站电量调频储能用电池系统研制	6,063,606.36	13,736,135.78		6,063,606.36	13,736,135.78	
高压 HEV 乘用车电池系统开发	18,066,589.35	26,341,345.43			26,341,345.43	18,066,589.35
长寿命且本征安全锂硫动力电池的研制		11,819,170.19			11,819,170.19	
手持小风扇用圆柱锂离子电池组研制		30,696,387.34			22,455,729.30	8,240,658.04
物流运输小车用圆柱锂离子电池组研制		19,280,061.67			19,280,061.67	
电子烟雾化器用新型正极和金属锂负极材料锂电池研制		105,036,418.76			98,011,102.23	7,025,316.53
E28 乘用车电池模组		16,925,135.00			16,925,135.00	
DFLQ 轻型卡车换电项目		17,280,903.98			17,280,903.98	
48V 动力电池系统项目		67,184,102.31			56,165,509.19	11,018,593.12
一次性电子烟市场用锂离子电池研制		27,541,968.50			27,541,968.50	
XR 穿戴市场用锂离子电池研制		5,920,045.23			5,920,045.23	

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
应用于汽车电子的高温长寿命锂离子电池研制		5,534,826.31			5,534,826.31	
汽车胎压应用的高可靠性宽温锂锰扣式电池		34,322,394.90			32,423,082.40	1,899,312.50
宽温高脉冲型锂亚硫酰氯电池研制项目		1,173,145.90			1,173,145.90	
应用于 TWS 耳机市场的 S2.0 电池开发项目		3,866,694.04			3,866,694.04	
电动工具用 18650 锂离子电池产品研发		28,609,915.11			24,718,439.06	3,891,476.05
电动工具用 21700 锂离子电池产品研发		10,990,043.21			10,990,043.21	
24PPM 方形铝壳组装注液线研发		5,024,902.76			5,024,902.76	
方形铝壳电池蓝膜外观检测设备研发		6,261,438.39			6,261,438.39	
方形铝壳动力电池组装线研发		3,703,514.51			3,703,514.51	
全自动圆柱软包一次电自动线设备的研发		6,406,281.23			6,406,281.23	
圆柱钢壳电池全自动外观检测设备的研发		625,231.29			625,231.29	
圆柱钢壳电池组装设备工艺验证项目		2,007,713.49			2,007,713.49	
电动自行车用 18650 锂离子电池研制		542,352.33			542,352.33	
笔记本电脑用 18650 锂离子电池研制		1,475,694.61			1,475,694.61	
电动工具用高比能 18650 锂离子电池研制		2,315,541.35			2,315,541.35	
高容量 18650 锂离子电池研制		5,363,040.35			5,363,040.35	
高首效硅基材料应用体系研究及产品开发		1,548,593.69			1,548,593.69	
中硅体系粘结剂材料研究及产品开发		2,424,194.49			2,424,194.49	
26V7 电芯研制开发		3,303,072.93			3,303,072.93	
4.47V 穿戴类设备用软包电池（平台）开发		4,136,172.47			4,136,172.47	
电子书用高容量钴酸锂软包电池的开发		6,137,351.50			6,137,351.50	

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
电子烟雾化器用 4.45V 高电压锂离子电池研制		2,878,074.97			2,878,074.97	
雾化器用二次锂离子电池降本项目		3,928,424.03			3,928,424.03	
10kWh 小型物流车电池系统开发		108,709,162.21			108,709,162.21	
EP40-650 增程乘用车电池系统研制		110,663,864.74			110,663,864.74	
25.6kWh-IDC-UPS 锂电储能系统研制		41,717,588.49			41,717,588.49	
超长寿命大圆柱电池研制		89,617,411.76			73,908,641.14	15,708,770.62
高性能动力圆柱电池研制		55,807,833.69			41,758,724.53	14,049,109.16
超低成本平台化 HEV 液冷电池系统研发		15,141,341.84			15,141,341.84	
大圆柱 CTP PHEV 电池系统研发		33,532,482.72			33,532,482.72	
吸附法提锂最佳条件研究		5,203,111.96			5,203,111.96	
一种锂亚硫酰氯高容量复合碳电极制备方法		262,680.54			262,680.54	
一种专用于物品追踪定位器的超薄锂锰软包电池的研制		362,154.38			362,154.38	
CR2 电池的研制及量产		1,807,088.58			1,807,088.58	
研制一种耐强冲击锂亚硫酰氯电池		2,176,305.50			2,176,305.50	
锂亚硫酰氯高容量电池优化		1,276,940.83			1,276,940.83	
金属方壳锂锰电池的研制		280,018.79			280,018.79	
专用于电子货架标签的锂—二氧化锰软包装电池的研制及量产		1,580,839.40			1,580,839.40	
CR14250H 正极造粒工艺开发		1,133,092.49			1,133,092.49	
锂锰正极涂布工艺导入		1,809,440.89			1,809,440.89	
一种打卡选举机高容量锂亚硫酰氯电池研制		753,913.81			753,913.81	
多功能场景通信储能用锂离子电池产品设计开发及应用研究		13,443,344.12			13,443,344.12	

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
高性能方形三元动力锂离子电池开发		22,637,330.59			22,637,330.59	
功率型锂离子电池开发		22,332,510.21			22,332,510.21	
基于 355 模组平台的高电压三元锂离子动力电芯开发		11,389,981.58			11,389,981.58	
基于高质量比能量锂离子电池的材料和工艺的平台研究		20,700,454.73			20,700,454.73	
锂离子电池快充技术及低温充电技术研究		14,701,534.22			14,701,534.22	
锂离子电池先进电极技术研究		19,963,835.13			19,963,835.13	
磷酸铁锂电池产品一致性和可靠性研究		20,833,332.19			20,833,332.19	
长寿命、高功率、高能量密度型三元动力电芯项目		23,066,835.97			23,066,835.97	
长寿命高安全性乘用车磷酸铁锂电池开发		15,716,399.26			15,716,399.26	
20M 高功率动力电池产业化项目		17,625,681.09			17,625,681.09	
48V2 混合动力电池产业化项目		12,847,272.93			12,847,272.93	
500km+动力电池产业化项目		25,709,025.92			25,709,025.92	
800V 车规级动力电池产业化项目		13,115,169.47			13,115,169.47	
车规级高比能三元动力电池产业化项目		11,700,723.35			11,700,723.35	
低压平台化三元动力电池产业化项目		21,844,354.28			21,844,354.28	
高功率型三元动力电池项目		14,174,461.69			14,174,461.69	
快充型三元动力电池项目		10,027,564.57			10,027,564.57	
200Wh/Kg 电芯平台开发		12,264,565.44			12,264,565.44	
基于 LF50K 电极造孔技术开发		19,695,556.37			19,695,556.37	
快充型负极材料的设计开发		12,127,410.15			12,127,410.15	
磷酸铁锂电池集流体性能改善及提升		10,346,733.46			10,346,733.46	

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
满足公交车应用的磷酸铁锂电池、BMS、系统		9,618,572.30			9,618,572.30	
用于乘用车磷酸铁锂电池低温性能提升		10,538,726.27			10,538,726.27	
预锂技术工程化项目		11,008,016.13			11,008,016.13	
超快充动力电池系统研发		20,653,839.95			20,653,839.95	
高可靠智能动力电池系统研发		21,460,830.64			21,460,830.64	
高集成液冷动力电池模组研发		19,928,039.22			19,928,039.22	
12V 启停电源动力电池开发项目		21,339,903.37			21,339,903.37	
400V 平台高功率型混动电池设计开发项目		20,578,342.17			20,578,342.17	
超级快充型三元动力电池项目		19,897,338.89			19,897,338.89	
高电压型三元动力电池项目		20,170,679.69			20,170,679.69	
10min 超级充电电池产业化项目		20,415,703.64			20,415,703.64	
满足电力储能应用的磷酸铁锂电池		18,934,438.01			18,934,438.01	
220Wh/kg 技术平台开发项目		18,104,221.25			18,104,221.25	
商用车 V3 技术平台开发项目		18,823,484.09			18,823,484.09	
超级快充电池开发		16,109,278.97			16,109,278.97	
高比能长寿命电池开发		15,480,227.66			15,480,227.66	
高容量长循环寿面电池开发		15,037,819.61			15,037,819.61	
12V 电源管理系统非软件开发(SD03)		4,200,000.00			4,200,000.00	
48 伏电源管理系统软件开发(SD040)		14,169,222.80			14,169,222.80	
EBS1500 平台显示屏软件开发		75,471.70			75,471.70	
MOSFET 芯片热管理技术研究技术开发		800,000.00			800,000.00	

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
储能锂离子电池项目开发		582,524.27			582,524.27	
纯电动客车电池系统研发		377,358.49			377,358.49	
氢泄漏-扩散-爆炸风险全链条监测预警技术		194,174.76			194,174.76	
磷酸铁锂电池快充平台开发	22,027,151.86	1,821,740.01		23,848,891.87		
超低温磷酸铁锂电池开发项目		18,588,083.72		18,588,083.72		
车规级高比能 BEV 方形三元电池开发		15,446,167.95				15,446,167.95
超低温放电启停电源动力电池开发项目		10,122,499.18				10,122,499.18
乘用车用平台化系统动力电池项目		13,909,457.87			13,909,457.87	
高比能三元动力锂离子电池研发		25,532,305.64			25,532,305.64	
新能源车用动力储能电池项目		19,533,643.45			19,533,643.45	
面向智能表计的长寿命高可靠性锂二氧化锰电池开发		12,340,039.59			12,340,039.59	
大电流高脉冲型锂二氧化锰电池开发		11,161,172.79			11,161,172.79	
高容量圆柱三元锂离子电池		13,967,039.84			13,967,039.84	
高性能工具锂离子电池		13,961,640.34			13,961,640.34	
高性能圆柱三元锂离子电池		13,508,868.81			13,508,868.81	
电极电化学性能评测方法研究		17,679,309.67			17,679,309.67	
高能量密度车用软包动力锂电池模块的研发		6,800,090.63			6,800,090.63	
高性能 SiO 负极的预锂化技术开发		10,352,897.86			10,352,897.86	
软包锂电池零虚焊工艺技术的研发		9,667,246.50			9,667,246.50	
防褶皱抽气封装工艺技术的研发		13,569,303.86			13,569,303.86	
软包锂电池注液及化成抽真空技术的研发		16,117,491.09			16,117,491.09	

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
高均匀负极浆料制备及涂布工艺的研发		12,028,200.42			12,028,200.42	
高镍三元正极材料及其软包锂离子电池的研发		18,804,783.04			18,804,783.04	
高性能软包锂电池负极制备工艺技术的研发		19,773,440.81			19,773,440.81	
软包锂电池低自放电技术的研发		15,924,025.26			15,924,025.26	
防重片及错位的软包电池叠片技术的研发		6,892,527.43			6,892,527.43	
杜绝 PP 层破损的软包锂电池切边技术的研发		6,668,877.86			6,668,877.86	
高性能软包电池负极片零缺陷工艺技术的开发		17,870,004.52			17,870,004.52	
高效率软包三元电池电极匀浆技术的开发		6,611,339.05			6,611,339.05	
叠片式软包电芯极片对齐度优化工艺技术的研发		8,541,730.18			8,541,730.18	
叠片式软包电芯高平整度工艺技术的研发		16,489,325.69			16,489,325.69	
软包锂电池焊接不良筛选技术的研发		16,667,032.58			16,667,032.58	
软包锂电池容量高效检测技术的研发		16,692,660.50			16,692,660.50	
防止正极高镍浆料沉降的技术研发		9,505,219.00			9,505,219.00	
化成免分容工艺技术的研发		5,029,918.24			5,029,918.24	
模切尺寸闭环反馈系统的研发		13,423,793.92			13,423,793.92	
涂布面密度闭环控制技术的研发		1,613,291.68			1,613,291.68	
辊压厚度闭环调节技术的研发		3,261,903.43			3,261,903.43	
模切尺寸一体成型工艺技术的研发		19,649,515.18			19,649,515.18	
软包锂电池零异物技术的研发		14,746,239.01			14,746,239.01	
储能场景下电芯短路内部连接片熔断项目		9,129,561.44			9,129,561.44	
液冷 1500V 集装箱储能 PACK 系统测试项目		127,555.01			127,555.01	

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
1500V 高电压平台液冷集装箱高集成化储能系统研究与开发		1,207,207.45			1,207,207.45	
储能电池在线监控管理系统的研究与开发		566,381.23			566,381.23	
储能电站精细化运维方法的研发与应用		788,628.67			788,628.67	
新型高倍率长循环磷酸铁锂风冷储能电池包研究与开发		804,177.00			804,177.00	
合计	61,174,694.32	2,260,947,262.58		63,517,928.70	2,153,135,535.70	105,468,492.50

20. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	处置	
武汉孚安特科技有限公司	65,798,821.25			65,798,821.25
合计	65,798,821.25			65,798,821.25

注：年末，对于包含收购孚安特商誉的资产组的减值测试，未发生减值。

21. 长期待摊费用

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修改造工程	238,229,841.60	139,863,847.67	67,720,874.40		310,372,814.87
海运箱	172,162,704.76	53,439,815.79	115,559,972.14		110,042,548.41
其他	3,469,302.09		1,496,820.97		1,972,481.12
合计	413,861,848.45	193,303,663.46	184,777,667.51		422,387,844.40

22. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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
资产减值准备	244,163,472.81	40,704,080.32	139,063,266.15	21,115,693.42
信用减值准备	676,593,764.28	102,440,643.45	492,950,000.82	74,287,011.70
内部交易未实现利润	314,326,998.57	47,149,049.79	161,143,406.41	24,171,510.96
可抵扣亏损	2,931,827,439.68	565,737,425.74	1,687,599,676.67	267,968,815.90
递延收益	458,206,097.83	68,730,914.67	290,535,565.00	43,580,334.76
不可税前扣除的股份支付	680,120,017.19	102,018,002.58	79,428,400.43	11,914,260.06
其他	85,572,472.11	13,032,859.30	6,017,286.72	1,176,067.18
合计	5,390,810,262.47	939,812,975.85	2,856,737,602.20	444,213,693.98

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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	267,102.44	40,065.35	5,279,859.20	791,978.86
固定资产一次性税前扣除	2,936,194,661.10	465,903,470.92	2,032,445,500.80	317,307,160.02
其他权益工具投资公允价值变动	1,104,959.44	165,743.92	69,419,255.46	10,412,888.32
远期结汇合同公允价值变动	354,460.00	53,169.00	13,756,400.00	2,063,460.00
合计	2,937,921,182.98	466,162,449.19	2,120,901,015.46	330,575,487.20

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	128,980,042.10	128,737,024.63
可抵扣亏损	282,783,075.95	21,200,017.65
合计	411,763,118.05	149,937,042.28

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2022 年 12 月 31 日	备注
2026 年及以后	282,783,075.95	
合计	282,783,075.95	

23. 其他非流动资产

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付设备款	5,945,220,289.60	2,496,436,719.82
售后回租融资租赁形成的其他非流动资产	126,016,893.31	150,287,971.39
预付投资款	200,000,000.00	
合计	6,271,237,182.91	2,646,724,691.21

24. 短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	355,781,208.32	346,940,714.17
保证借款	870,881,222.21	672,594,214.39
已贴现未到期应收票据	67,746,458.00	180,000,000.00
合计	1,294,408,888.53	1,199,534,928.56

25. 应付票据

种　类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	10,152,909,868.92	4,694,794,004.05
商业承兑汇票	227,000,000.00	7,079,969.03
银行信用证	364,931,799.91	15,253,804.61
合计	10,744,841,668.83	4,717,127,777.69

26. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付货款	9,794,386,074.21	5,087,492,482.04
应付设备、工程款	4,746,373,245.65	1,766,411,752.52
合计	14,540,759,319.86	6,853,904,234.56

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

27. 合同负债

（1）合同负债情况

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收商品款	966,969,893.47	293,562,158.46
合计	966,969,893.47	293,562,158.46

28. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	373,784,375.12	2,999,253,630.18	2,768,252,697.84	604,785,307.46
二、离职后福利-设定提存计划	35,303.81	173,868,856.56	173,890,300.12	13,860.25
合计	373,819,678.93	3,173,122,486.74	2,942,142,997.96	604,799,167.71

（2）短期薪酬列示

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	373,630,452.11	2,646,204,205.52	2,415,141,794.69	604,692,862.94
二、职工福利费	50,855.00	176,299,609.11	176,350,464.11	
三、社会保险费	27,585.24	77,975,789.49	77,995,616.98	7,757.75

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
其中：医疗保险费	18,645.68	74,441,698.54	74,452,870.53	7,473.69
工伤保险费	273.57	3,374,691.27	3,374,680.78	284.06
境外社保		60,325.05	60,325.05	
强积金	8,665.99	99,074.63	107,740.62	
四、住房公积金		89,211,664.01	89,211,064.01	600.00
五、工会经费和职工教育经费	75,482.77	9,562,362.05	9,553,758.05	84,086.77
合计	373,784,375.12	2,999,253,630.18	2,768,252,697.84	604,785,307.46

（3）设定提存计划列示

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
离职后福利：	35,303.81	173,868,844.29	173,890,287.85	13,860.25
1.基本养老保险	33,822.07	168,520,127.36	168,540,670.48	13,278.95
2.失业保险费	1,481.74	5,348,729.20	5,349,629.64	581.30
合计	35,303.81	173,868,856.56	173,890,300.12	13,860.25

29. 应交税费

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	116,070,261.36	10,476,357.77
个人所得税	13,477,461.43	13,371,222.01
印花税	9,202,054.13	2,666,524.40
房产税	5,596,171.43	1,964,118.23
契税	4,669,630.00	1,115,934.17
城市维护建设税	1,622,587.01	3,500,504.65
教育费附加	695,394.53	1,500,155.89
土地使用税	560,291.20	
地方教育附加	463,596.34	1,000,103.94
增值税		2,317,435.51
其他	18,341.99	2,914.66
合计	152,375,789.42	37,915,271.23

30. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款	67,747,930.93	359,963,315.12

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	67,747,930.93	359,963,315.12

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
代收款	3,519,199.89	3,750,897.61
押金保证金	55,435,131.10	3,524,986.10
股权回购款		347,129,568.18
其他	8,793,599.94	5,557,863.23
合计	67,747,930.93	359,963,315.12

31. 一年内到期的非流动负债

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	2,104,002,509.85	426,464,789.43
一年内到期的长期应付款项	561,266,319.57	262,185,077.58
一年内到期的租赁负债	36,987,713.09	23,357,391.55
合计	2,702,256,542.51	712,007,258.56

32. 其他流动负债

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
已背书未到期的银行承兑汇票	1,022,747,241.66	335,548,010.77
待转销项税额	87,648,079.99	22,228,059.77
合计	1,110,395,321.65	357,776,070.54

33. 长期借款

（1）长期借款分类

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年利率区间
信用借款	5,755,946,472.24	2,956,209,624.80	1-6%
保证借款	9,155,995,284.91	1,665,451,972.94	1-6%
质押借款	1,029,285,849.58	1,285,501,266.71	1-6%
小计	15,941,227,606.73	5,907,162,864.45	
减：一年内到期的长期借款	2,104,002,509.85	426,464,789.43	1-6%
合计	13,837,225,096.88	5,480,698,075.02	1-6%

长期借款分类的说明：保证借款年末数系亿纬控股为本公司提供担保、本公司为子公司提供担保和子公司为子公司提供担保。

34. 应付债券

（1）应付债券

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可交换债券	2,408,081,997.96	2,197,202,280.81
小计	2,408,081,997.96	2,197,202,280.81

35. 租赁负债

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	81,025,378.14	58,963,190.74
减：未确认融资费用	5,805,537.18	2,144,384.07
小计	75,219,840.96	56,818,806.67
减：一年内到期的租赁负债	36,987,713.09	23,357,391.55
合计	38,232,127.87	33,461,415.12

36. 长期应付款

（1）分类列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
长期应付款	1,365,632,805.67	848,296,198.23
小计	1,365,632,805.67	848,296,198.23
减：一年内到期的长期应付款项	561,266,319.57	262,185,077.58
合计	804,366,486.10	586,111,120.65

（2）按款项性质列示长期应付款

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
借款	85,289,000.00	85,289,000.00
应付融资租赁款	1,280,343,805.67	763,007,198.23
小计	1,365,632,805.67	848,296,198.23
减：一年内到期的长期应付款	561,266,319.57	262,185,077.58
合计	804,366,486.10	586,111,120.65

37. 递延收益

（1）递延收益情况

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	551,745,210.19	160,266,200.00	66,014,135.57	645,997,274.62	
售后回租融资	60,754,896.40	44,012,922.52	12,848,365.90	91,919,453.02	

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
租赁形成的递延收益					
其他摊销		1,188,495.58	94,247.79	1,094,247.79	
合计	612,500,106.59	205,467,618.10	78,956,749.26	739,010,975.43	

（2）涉及政府补助的项目

补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
1.05 亿平方米项目补助	1,231,875.00		135,000.00		1,096,875.00	与资产相关
2017 年内外经贸发展与口岸建设专项进口补助	204,028.20		40,805.76		163,222.44	与资产相关
2018 年促进经济发展专项资金（进口）补助	443,490.04		64,901.04		378,589.00	与资产相关
2018 年省级促进经济发展专项资金（珠江西岸先进准备制造业发展方向）补助	24,157,649.93		2,928,200.04		21,229,449.89	与资产相关
2021 年动力电池用高性能负极材料项目		5,000,000.00			5,000,000.00	与资产相关
纯电动物流车电源系统关键技术的研究与产业化	3,391,666.56		500,000.04		2,891,666.52	与资产相关
电池电容器（SPC）自动化设备技术改造项目	351,493.26		43,040.04		308,453.22	与资产相关
电动车用高可靠性的磷酸亚铁锂动力电池生产技术	73,333.40		39,999.96		33,333.44	与资产相关
动力电池梯次利用及无害化回收利用研究及示范项目政府补助	1,321,428.55		158,571.48		1,162,857.07	与资产相关
高安全动力电池系统及全气候应用管理	1,390,000.00		57,916.65		1,332,083.35	与资产相关
高安全长寿命客车动力电池系统关键技术研究及应用补助	1,548,000.00		64,500.00		1,483,500.00	与资产相关
高比能动力电池系统关键技术开发与产业化	900,000.04		99,999.96		800,000.08	与资产相关
高能锂亚硫酰氯电池生产管理系统设计与应用（惠州市补助）	162,500.00		30,000.00		132,500.00	与资产相关
高能量密度硅基锂离子电池开发专项补助	841,666.73		99,999.96		741,666.77	与资产相关
高性能超级电容器绿色关键工艺及系统集成技术改造项目	9,444,140.00	2,121,400.00	1,163,067.70		10,402,472.30	与资产相关
高性能锂离子电池产业化及系统集成项目补贴款	137,428,000.00		17,544,000.00		119,884,000.00	与资产相关
高性能锂离子电池数字化工厂试点示范项目政府补助	1,744,166.57		230,000.04		1,514,166.53	与资产相关
广东省财政厅国库支付局 AUV 动力锂电池组劣化机理及安全管控技术	500,000.00				500,000.00	与资产相关

补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
关于下达省战略性新兴产业区域集聚发展试点新型电力电池领域 2014 年项目投资计划的通知	11,000,000.00				11,000,000.00	与资产相关
广东省高能锂电池研究与应用企业重点实验室	754,385.96		210,526.32		543,859.64	与资产相关
硅基 MEMS 高能量密度薄膜锂离子电池项目	294,700.00				294,700.00	与资产相关
基于锂离子电池体系的储能与动力电池系统项目	1,197,916.65		125,000.04		1,072,916.61	与资产相关
具备国家工程技术研究中心实力的锂电池工程中心	266,666.80		39,999.96		226,666.84	与资产相关
锂离子储能与动力电池专利信息分析与导航	40,000.00				40,000.00	与资产相关
锂离子动力电池智能制造生产装备技术改造项目	2,977,215.00		435,690.00		2,541,525.00	与资产相关
面向物联网应用锂锰电池智能化工厂技术改造	633,682.57		76,809.96		556,872.61	与资产相关
面向下一代移动数据网络的电池关键技术产业化项目政府补助	9,000,000.00				9,000,000.00	与资产相关
水下远程潜航装备用高比能锂电池关键技术研究	500,000.00		500,000.00			与资产相关
小松进口设备补贴款	526,727.85		117,050.76		409,677.09	与资产相关
一种安全的圆柱式锂-二氧化锰电池	107,500.00		15,000.00		92,500.00	与资产相关
长寿命且本征安全锂硫动力电池研制	8,000,000.00				8,000,000.00	与资产相关
2022 年中央外经贸发展进口补贴		1,890,000.00	63,000.00		1,827,000.00	与资产相关
荆门创能项目投资奖励	64,495,619.20	18,651,300.00	7,361,717.42		75,785,201.78	与资产相关
五区基础建设资金	17,891,835.20		359,634.84		17,532,200.36	与资产相关
用于补偿以后期间费用的政府补助	15,804,801.05			8,078,039.31	7,726,761.74	与资产相关
政府基础设施建设费	18,400,000.00		399,999.96		18,000,000.04	与资产相关
新能源汽车购车补贴	1,132,075.51			566,037.72	566,037.79	与资产相关
双创支撑平台项目	22,458,333.20		2,500,000.08		19,958,333.12	与资产相关

补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
亿纬动力四区场地平整费	966,666.60		20,000.04		946,666.56	与资产相关
2017 年国家工业转型智能制造项目	13,833,333.40		1,999,999.92		11,833,333.48	与资产相关
2017 年湖北省第一批传统技术改造财政补助	1,764,999.90		353,000.04		1,411,999.86	与资产相关
2021 年省级制造业高质量发展专项资金		2,700,000.00	270,000.00		2,430,000.00	与资产相关
基础设施建设补助资金		105,766,600.00	1,323,335.62		104,443,264.38	与资产相关
进口项目补助资金	5,171,136.60		721,710.00		4,449,426.60	与资产相关
荆门经济开发区投资项目奖励	8,049,558.50		192,679.44		7,856,879.06	与资产相关
荆门市传统技术改造项目补助	1,800,000.00		300,000.00		1,500,000.00	与资产相关
荆门市固定资产投资财政补助	1,800,000.10		399,999.96		1,400,000.14	与资产相关
荆门市节能减排项目补贴收入	1,059,999.90		440,000.04		619,999.86	与资产相关
荆门市政府宗地基础设施建设资金补助	39,603,163.20		1,096,811.40		38,506,351.80	与资产相关
企业军民融合发展专项资金		10,000,000.00	833,333.30		9,166,666.70	与资产相关
亿纬动力二区项目投资奖励	60,645,701.50	11,136,900.00	7,033,967.62		64,748,633.88	与资产相关
长寿命高比能车用动力电池智能工厂项目	2,560,000.00	800,000.00	400,000.08		2,959,999.92	与资产相关
2019 年第二批省级促进经济发展扶持现金装备制造业专项资金（3/4 线设备）	14,598,230.24		1,985,984.88		12,612,245.36	与资产相关
C 区投资补贴	9,860,419.85		837,480.89		9,022,938.96	与资产相关
IT 项目补贴		2,200,000.00	397,612.87		1,802,387.13	与资产相关
节能减排补贴	3,523,670.92		377,887.68		3,145,783.24	与资产相关
进口补贴	25,893,432.21		2,981,822.75		22,911,609.46	与资产相关
政府补助合计	551,745,210.19	160,266,200.00	57,370,058.54	8,644,077.03	645,997,274.62	

38. 股本

项　目	2021 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2022 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,898,272,420.00	143,486,858.00				143,486,858.00	2,041,759,278.00

说明：

（1）公司于 2021 年 5 月 23 日召开的第五届董事会第三十次会议、第五届监事会第二十五次会议分别审议通过了《关于第二期股权激励计划股票期权及限制性股票首次授予第四期、预留授予第三期条件成就的议案》，公司第二期股权激励计划股票期权首次授予第四期、预留授予第三期条件成就。报告期内，收到激励对象行权款，增加股本 516,247.00 元。

（2）根据公司第五届董事会第四十九次会议、2022 年第三次临时股东大会审议通过的向特定对象发行股票方案，中国证券监督管理委员会《关于同意惠州亿纬锂能股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕2617 号）的同意注册，公司报告期内向特定对象发行股票 142,970,611.00 股。

39. 资本公积

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	4,303,592,335.48	8,858,140,917.89	4,106,622.90	13,157,626,630.47
其他资本公积	4,176,054,414.69	624,794,985.85	76,515,247.77	4,724,334,152.77
合计	8,479,646,750.17	9,482,935,903.74	80,621,870.67	17,881,960,783.24

（1）公司于 2021 年 5 月 23 日召开的第五届董事会第三十次会议、第五届监事会第二十五次会议分别审议通过了《关于第二期股权激励计划股票期权及限制性股票首次授予第四期、预留授予第三期条件成就的议案》，公司第二期股权激励计划限制性股票首次授予第四期、预留授予第三期条件成就，股份上市流通。报告期内，收到激励对象行权款，增加股本 516,247.00 元，增加资本公积 3,411,905.64 元，并对应结转其他资本公积 1,503,769.09 元到股本溢价。

（2）根据公司第五届董事会第四十九次会议、2022 年第三次临时股东大会审议通过的向特定对象发行股票方案，中国证券监督管理委员会《关于同意惠州亿纬锂能股份

有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕2617 号）的同意注册，公司报告期内向特定对象发行股票。报告期内，公司已收到扣除承销保荐费后的认缴股款并已存入募集资金专户，扣除其他发行费用后，增加股本人民币 142,970,611.00 元 ，股本溢价人民币 8,830,625,643.16 元。

（3）2022 年 6 月 23 日，公司披露了《关于第七期员工持股计划股票出售完毕的公告》（公告编号：2022-099），第七期员工持股计划所持有的公司股票已通过二级市场集中竞价方式全部出售完毕，对应结转其他资本公积 22,599,600.00 元到股本溢价。

（4）其他资本公积的变动是由于计提股权激励成本费用 624,794,985.85 元 ；按持股比例确认联营公司思摩尔国际控股有限公司除净损益、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-52,411,878.68 元。

（5）公司购买亿纬动力少数股东股权，导致资本公积减少 4,106,622.90 元。

40. 库存股

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
库存股		249,890,029.54		249,890,029.54

41.其他综合收益

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期发生金额						2022 年 12 月 31 日
		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	-62,654,558.22	-39,346,810.47		35,533,622.93	-5,902,021.56	-68,978,411.84		-131,632,970.06
其他权益工具投资公允价值变动	-62,654,558.22	-39,346,810.47		35,533,622.93	-5,902,021.56	-68,978,411.84		-131,632,970.06
二、将重分类进损益的其他综合收益	7,492.30	-3,693,646.67			165,743.92	-3,859,390.59		-3,851,898.29
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	7,492.30	-4,798,606.11				-4,798,606.11		-4,791,113.81
其他债权投资公允价值变动		1,104,959.44			165,743.92	939,215.52		939,215.52
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-62,647,065.92	-43,040,457.14		35,533,622.93	-5,736,277.64	-72,837,802.43		-135,484,868.35

42. 盈余公积

项　目	2021 年 12 月 31 日	会计政策变更	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	333,555,277.06		333,555,277.06	96,566,831.22		430,122,108.28
合计	333,555,277.06		333,555,277.06	96,566,831.22		430,122,108.28

43. 未分配利润

项　目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	7,285,338,868.57	4,422,208,179.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后期初未分配利润	7,285,338,868.57	4,422,208,179.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,508,963,827.40	2,905,792,903.68
处置他权益工具投资	45,677,158.04	58,815,980.03
减：提取法定盈余公积	91,491,591.43	54,291,265.95
应付普通股股利	303,504,906.72	47,186,928.64
期末未分配利润	10,444,983,355.86	7,285,338,868.57

44. 营业收入及营业成本

项　目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,196,255,721.68	30,336,182,264.14	16,883,281,933.00	13,254,274,079.52
其他业务	107,692,086.85	2,258,367.70	16,522,153.38	1,051.29
合计	36,303,947,808.53	30,338,440,631.84	16,899,804,086.38	13,254,275,130.81

45. 税金及附加

项　目	2022 年度	2021 年度
印花税	36,568,281.01	18,464,056.64
房产税	29,752,688.49	16,385,336.28
城市维护建设税	24,192,320.28	12,730,457.63
教育费附加	10,368,137.33	5,455,638.77
地方教育费附加	6,912,091.49	3,635,698.70
土地使用税	4,025,394.18	2,407,100.15
环保税	125,434.19	24,714.58
车船使用税	11,824.15	11,101.30
合计	111,956,171.12	59,114,104.05

46. 销售费用

项　目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	139,131,917.75	102,957,608.36
售后综合服务费	125,336,682.29	110,716,222.04
质量认证费	78,228,888.77	32,792,769.49
市场推广费	39,786,786.90	25,788,680.17
代理费用	33,150,649.42	38,783,326.58
保险费	20,230,872.81	13,604,201.33
业务招待费	18,276,578.45	16,986,480.46
差旅费	17,992,609.16	12,362,436.13
办公费	14,695,493.08	5,981,371.90
咨询服务费	13,098,569.03	15,389,055.78
折旧摊销费	2,683,276.33	5,140,079.12
运输费	445,217.91	512,392.91
其他费用	10,239,104.50	8,416,060.74
合计	513,296,646.40	389,430,685.01

47. 管理费用

项　目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	519,479,080.56	288,614,437.89
股权激励费用摊销	624,794,985.85	79,066,225.90
折旧摊销费	60,516,394.94	54,829,584.25
物料消耗	47,172,430.06	30,074,680.40
房屋物业费	36,142,572.13	17,000,311.01
中介机构费用	32,591,910.56	15,605,345.99
修理费	25,334,617.03	34,250,568.77
差旅费	15,512,981.69	5,383,425.70
水电费	14,677,700.31	7,810,430.64
办公费	20,684,178.17	12,346,163.94
保险费	11,086,804.80	7,919,868.15
业务招待费	8,320,092.60	5,896,600.19
其他费用	30,806,417.83	13,661,925.90
合计	1,447,120,166.53	572,459,568.73

48. 研发费用

项　目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,019,439,133.29	491,677,360.56
物料消耗	632,513,544.28	480,239,250.53
折旧费	145,713,340.77	101,675,883.06
水电费	87,000,238.06	47,996,612.83
咨询服务费	64,219,103.02	43,742,407.73
摊销费	58,939,987.36	38,788,852.24
修理费	40,544,724.15	35,058,780.95
试验检测费	22,440,022.61	24,068,781.49
差旅费	14,678,250.25	8,876,190.94
燃料费	24,420,436.48	8,169,692.26
专利申请维护费	9,185,824.19	8,425,073.41
其他	34,040,931.24	21,676,548.16
合计	2,153,135,535.70	1,310,395,434.16

49. 财务费用

项　目	2022 年度	2021 年度
利息支出	548,202,149.67	139,909,117.96
其中：租赁负债利息支出	4,683,801.40	1,383,091.94
减：利息资本化	156,025,622.50	9,614,599.20
减：利息收入	73,721,350.26	51,599,196.91
汇兑损益	-193,497,638.55	42,986,161.84
手续费及其他	15,754,683.65	10,160,318.89
承兑汇票贴息	6,300,451.36	
合　计	147,012,673.37	131,841,802.58

50. 其他收益

项　目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,020,433,713.10	377,462,591.35	
其中：与递延收益相关的政府补助	57,370,058.54	46,759,221.43	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	963,063,654.56	330,703,369.92	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	677,043.94	384,204.29	
其中：个税扣缴税款手续费	677,043.94	384,204.29	与收益相关
合计	1,021,110,757.04	377,846,795.64	

51. 投资收益

项　目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,376,552,497.73	1,676,778,762.07
远期结汇合同投资收益	-115,151,586.00	34,472,785.00
债务重组收益		31,801,934.07
购买理财产品取得的投资收益		17,801,497.35
承兑汇票贴息	-21,216,082.14	-4,045,953.31
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,555,209.90	714,285.60
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	1,241,740,039.49	1,757,523,310.78

52. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
远期结汇合同	-13,401,940.00	9,090,600.00
合计	-13,401,940.00	9,090,600.00

53. 信用减值损失

项　目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-202,202,475.20	-171,436,205.79
其他应收款坏账损失	-1,549,525.90	254,094.94
应收票据坏账损失	5,985,000.00	-8,980,000.00
合计	-197,767,001.10	-180,162,110.85

54. 资产减值损失

项　目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-119,240,329.83	-48,428,114.98
合同资产减值损失	-7,015,801.24	-761,243.60
合计	-126,256,131.07	-49,189,358.58

55. 资产处置收益

项　目	2022 年度	2021 年度
固定资产处置损失	-6,478,676.86	-6,036,817.34
合计	-6,478,676.86	-6,036,817.34

56. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项　目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	586,120.54		586,120.54
其他	5,121,427.17	5,375,691.75	5,121,427.17
合计	5,707,547.71	5,375,691.75	5,707,547.71

57. 营业外支出

项　目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	16,042,644.81	38,169,743.50	16,042,644.81
赔偿损失	668,464.39	425,258.10	668,464.39
捐赠支出	390,000.00	820,800.00	390,000.00
罚金及滞纳金	659,576.86	14,918,050.81	659,576.86
其他	1,754,540.22	1,042,135.24	1,754,540.22
合计	19,515,226.28	55,375,987.65	19,515,226.28

58. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	183,193,013.08	12,120,519.88
递延所得税费用	-356,961,708.41	-120,255,504.83
合计	-173,768,695.33	-108,134,984.95

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2022 年度	2021 年度
利润总额	3,498,125,352.50	3,041,359,484.79
按 15%税率计算的所得税费用	524,718,802.88	456,203,922.72
子公司适用不同税率的影响	-191,493,887.90	-7,811,878.08
调整以前期间所得税的影响	-26,842,117.13	1,798,970.62
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-84,128,833.50	-247,606,530.01
不可抵扣的成本、费用和损失	2,070,561.17	3,494,478.22
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-19,160,779.68
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	45,931,035.35	9,879,243.65
研发费用加计扣除	-294,407,412.26	-154,298,765.35
股权激励行权	-5,755,968.20	-150,583,751.62
其他	-143,860,875.74	-49,895.42
所得税费用	-173,768,695.33	-108,134,984.95

59. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
政府补助	1,123,329,854.56	496,929,830.06
收其他往来款	382,336,770.36	1,533,090.99
利息收入	73,698,366.93	51,599,196.91
收回保证金和押金	51,910,145.00	4,504,681.09
合计	1,631,275,136.85	554,566,799.05

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
期间费用支出	1,558,608,915.43	920,217,413.03
支付保证金和押金	10,598,497.60	83,086,266.09
往来款项	211,782,103.91	19,321,618.08
合计	1,780,989,516.94	1,022,625,297.20

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
赎回理财产品		1,070,000,000.00
合计		1,070,000,000.00

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
红土镍矿湿法冶炼项目	705,776,043.05	1,380,234,240.00
购买理财产品	3,360,000,000.00	
合计	4,065,776,043.05	1,380,234,240.00

（5）收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
融资性售后租回	817,000,000.00	650,000,000.00
股东借款	2,639,990,000.00	
合计	3,456,990,000.00	650,000,000.00

（6）支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
支付股权回购款	362,763,410.90	328,000,000.00
支付融资租赁款	333,452,522.02	44,528,986.29

项　目	2022 年度	2021 年度
回购股票	249,876,371.70	1,566,041.72
支付发行费	350,916.81	1,783,404.00
归还股东借款	2,675,193,911.27	
支付使用权资产租金	36,065,087.15	17,294,274.34
合计	3,657,702,219.85	393,172,706.35

60. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,671,894,047.83	3,149,494,469.74
加：资产减值准备	126,256,131.07	49,189,358.58
信用减值损失	197,767,001.10	180,162,110.85
固定资产折旧	915,438,484.31	728,589,813.73
使用权资产折旧	38,209,340.26	18,777,563.82
无形资产摊销	85,766,453.38	60,755,931.98
长期待摊费用摊销	184,777,667.51	82,985,239.77
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）	6,478,676.86	6,036,817.34
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	16,042,644.81	38,169,743.50
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	13,401,940.00	-9,090,600.00
财务费用（收益以“－”号填列）	158,923,357.99	173,280,680.60
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,241,740,039.49	-1,757,523,310.78
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-495,599,281.87	-178,469,362.17
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	135,586,961.99	79,866,186.29
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,974,039,781.67	-2,037,792,344.27
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,419,344,391.12	-2,828,378,829.60
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	11,815,605,809.34	4,027,734,229.25
其他	624,794,985.85	79,066,225.90
经营活动产生的现金流量净额	2,860,220,008.15	1,862,853,924.53
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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	7,208,888,913.39	6,102,238,308.58
减：现金的期初余额	6,102,238,308.58	3,425,967,664.50

补充资料	2022 年度	2021 年度
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,106,650,604.81	2,676,270,644.08

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	7,208,888,913.39	6,102,238,308.58
其中：库存现金	62,391.13	96,796.10
可随时用于支付的银行存款	7,207,948,290.79	5,859,413,889.09
可随时用于支付的其他货币资金	878,231.47	242,727,623.39
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	7,208,888,913.39	6,102,238,308.58

61. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	1,769,816,483.44	保证金
应收款项融资	398,843,281.82	质押
应收票据	164,015,514.18	质押
固定资产	1,456,762,365.50	通过融资租赁租入的固定资产
思摩尔国际控股有限公司股票	2,246,376,462.64	质押
合计	6,035,814,107.58	

62. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项　目	2022 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	184,817,672.51	6.9646	1,287,181,161.96
韩元	710,000.00	0.0055	3,912.10
港币	112,500,183.19	0.89327	100,493,038.66
欧元	6,748,898.25	7.4229	50,096,396.82
英镑	26.00	8.3941	218.25
新加坡元	200.00	5.1831	1,036.62
日元	1,363.00	0.0524	71.36
林吉特	51,916.33	1.5753	81,783.79
福林	1,461,596.53	0.0185	27,039.54

项　目	2022 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算人民币余额
新台币	604,579.00	0.2262	136,755.77
应收票据			
其中：美元	526,314.24	6.9646	3,665,568.16
应收账款			
其中：美元	438,382,054.87	6.9646	3,053,155,659.35
欧元	3,340,045.17	7.4229	24,792,821.29
应付票据			
其中：韩元	445,000,000.00	0.0055	2,457,748.81
其他应收款			
其中：美元	114,594,644.97	6.9646	798,105,864.36
欧元	16,626.00	7.4229	123,413.14
港币	199,356.75	0.89327	178,079.40
新台币	54,010.00	0.2262	12,217.06
林吉特	1,000.00	1.5753	1,575.30
应付账款			
其中：美元	62,578,324.52	6.9646	435,832,998.95
欧元	308,466.18	7.4229	2,289,713.61
港币	8,848,379.09	0.89327	7,903,991.59
韩元	5,601,914,750.00	0.0055	30,810,531.13
日元	9,360,000.00	0.052358	490,070.88
其他应付款			
其中：美元	2,131,358.00	6.9646	14,844,055.93
欧元	805,295.11	7.4229	5,977,625.07
林吉特	467.30	1.5753	736.14
长期借款			
其中：美元	104,833,342.31	6.9646	730,122,295.85
港币	1,152,267,343.12	0.89327	1,029,285,849.59

63. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
1.05 亿平方米项目补助	1,096,875.00	递延收益	135,000.00	118,125.00	其他收益
2017 年内外经贸发展与口岸建设专项进口补助	163,222.44	递延收益	40,805.76	40,805.76	其他收益
2018 年促进经济发展专项资金（进口）补助	378,589.00	递延收益	64,901.04	64,901.04	其他收益
2018 年省级促进经济发展专项资金（珠江西岸先进准备制造业发展方向）补助	21,229,449.89	递延收益	2,928,200.04	2,928,200.04	其他收益
2021 年动力电池用高性能负极材料项目	5,000,000.00	递延收益			其他收益
纯电动物流车电源系统关键技术的研究与产业化	2,891,666.52	递延收益	500,000.04	500,000.04	其他收益
电池电容器（SPC）自动化设备技术改造项目	308,453.22	递延收益	43,040.04	43,040.04	其他收益
电动车用高可靠性的磷酸亚铁锂动力电池生产技术	33,333.44	递延收益	39,999.96	39,999.96	其他收益
动力电池梯次利用及无害化回收利用研究及示范项目政府补助	1,162,857.07	递延收益	158,571.48	118,571.45	其他收益
高安全动力电池系统及全气候应用管理	1,332,083.35	递延收益	57,916.65		其他收益
高安全长寿命客车动力电池系统关键技术研究及应用补助	1,483,500.00	递延收益	64,500.00		其他收益
高比能动力电池系统关键技术开发与产业化	800,000.08	递延收益	99,999.96	99,999.96	其他收益
高能锂亚硫酰氯电池生产管理系统设计与应用（惠州市补助）	132,500.00	递延收益	30,000.00	30,000.00	其他收益
高能量密度硅基锂离子电池开发专项补助	741,666.77	递延收益	99,999.96	99,999.96	其他收益
高性能超级电容器绿色关键工艺及系统集成技术改造项目	10,402,472.30	递延收益	1,163,067.70	325,660.00	其他收益
高性能锂离子电池产业化及系统集成项目补贴款	119,884,000.00	递延收益	17,544,000.00	17,544,000.00	其他收益
高性能锂离子电池数字化工厂试点示范项目政府补助	1,514,166.53	递延收益	230,000.04	230,000.04	其他收益
广东省财政厅国库支付局 AUV 动力锂电池组劣化机理及安全管控技术	500,000.00	递延收益			其他收益
关于下达省战略性新兴产业区域集聚发展试点新型电力	11,000,000.00	递延收益			其他收益

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
电池领域 2014 年项目投资计划的通知					
广东省高能锂电池研究与应用企业重点实验室	543,859.64	递延收益	210,526.32	210,526.32	其他收益
硅基 MEMS 高能量密度薄膜锂离子电池项目	294,700.00	递延收益			其他收益
基于锂离子电池体系的储能与动力电池系统项目	1,072,916.61	递延收益	125,000.04	52,083.35	其他收益
具备国家工程技术研究中心实力的锂电池工程中心	226,666.84	递延收益	39,999.96	39,999.96	其他收益
锂离子储能与动力电池专利信息分析与导航	40,000.00	递延收益			其他收益
锂离子动力电池智能制造生产装备技术改造项目	2,541,525.00	递延收益	435,690.00	435,690.00	其他收益
面向物联网应用锂锰电池智能化工厂技术改造	556,872.61	递延收益	76,809.96	76,809.96	其他收益
面向下一代移动数据网络的电池关键技术产业化项目政府补助	9,000,000.00	递延收益			其他收益
水下远程潜航装备用高比能锂电池关键技术研究		递延收益	500,000.00		其他收益
小松进口设备补贴款	409,677.09	递延收益	117,050.76	117,050.76	其他收益
一种安全的圆柱式锂-二氧化锰电池	92,500.00	递延收益	15,000.00	15,000.00	其他收益
长寿命且本征安全锂硫动力电池研制	8,000,000.00	递延收益			其他收益
2022 年中央外经贸发展进口补贴-荆门	1,488,666.68	递延收益	51,333.32		其他收益
荆门创能项目投资奖励	75,785,201.78	递延收益	7,361,717.42	4,478,760.00	其他收益
五区基础建设资金	17,532,200.36	递延收益	359,634.84	29,969.60	其他收益
政府基础设施建设费	18,000,000.04	递延收益	399,999.96	400,000.00	其他收益
新能源汽车购车补贴	566,037.79	递延收益	566,037.72	566,037.72	营业收入
双创支撑平台项目	19,958,333.12	递延收益	2,500,000.08	2,083,333.43	其他收益
亿纬动力四区场地平整费	946,666.56	递延收益	20,000.04	20,000.00	其他收益
2017 年国家工业转型智能制造项目	11,833,333.48	递延收益	1,999,999.92	1,999,999.94	其他收益
2017 年湖北省第一批传统技术改造财政补助	1,411,999.86	递延收益	353,000.04	353,000.00	其他收益
2021 年省级制造业高质量发展专项资金	2,430,000.00	递延收益	270,000.00		其他收益

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
2022 年中央外经贸发展进口补贴-湖北	338,333.32	递延收益	11,666.68		其他收益
基础设施建设补助资金	104,443,264.38	递延收益	1,323,335.62		其他收益
进口项目补助资金	4,449,426.60	递延收益	721,710.00	721,710.00	其他收益
荆门经济开发区投资项目奖励	7,856,879.06	递延收益	192,679.44	192,679.54	其他收益
荆门市传统技术改造项目补助	1,500,000.00	递延收益	300,000.00	300,000.00	其他收益
荆门市固定资产投资财政补助	1,400,000.14	递延收益	399,999.96	399,999.92	其他收益
荆门市节能减排项目补贴收入	619,999.86	递延收益	440,000.04	440,000.00	其他收益
荆门市政府宗地基础设施建设资金补助	38,506,351.80	递延收益	1,096,811.40	880,204.96	其他收益
企业军民融合发展专项资金	9,166,666.70	递延收益	833,333.30		其他收益
亿纬动力二区项目投资奖励	64,748,633.88	递延收益	7,033,967.62	4,256,604.20	其他收益
长寿命高比能车用动力电池智能工厂项目	2,959,999.92	递延收益	400,000.08	320,000.00	其他收益
2019 年第二批省级促进经济发展扶持现金装备制造业专项资金（3/4 线设备）	12,612,245.36	递延收益	1,985,984.88	1,985,984.90	其他收益
C 区投资补贴	9,022,938.96	递延收益	837,480.89	139,580.15	其他收益
IT 项目补贴	1,802,387.13	递延收益	397,612.87		其他收益
节能减排补贴	3,145,783.24	递延收益	377,887.68	206,329.02	其他收益
进口补贴	22,911,609.46	递延收益	2,981,822.75	1,094,602.13	其他收益
锂离子动力电池（2012 年度惠州市技术研究与开发资金）		递延收益		300,000.00	其他收益
收与马里兰大学合作建立联合实验室，获得海外创作平台扶持资金		递延收益		300,000.00	其他收益
增程式电动车双能源动力集成单元及其控制系统的研发与产业化项目专项资金		递延收益		2,450,000.00	其他收益
增程式电动车用电源系统新工艺技术改造		递延收益		76,000.00	其他收益
2017 年度市级科技专项资金		递延收益		200,000.00	其他收益
用于补偿以后期间费用的政府补助	7,726,761.74	递延收益	8,078,039.31	6,837,873.95	财务费用

（2）与收益相关的政府补助

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
技术研发奖励资金		其他收益	463,039,300.00	265,000,000.00	其他收益
经营投入奖励资金		其他收益	440,000,000.00		其他收益
利用外资奖励项目		其他收益	32,150,000.00		其他收益
外经贸发展专项资金		其他收益	6,304,875.00	778,784.00	其他收益
一次性留工补助		其他收益	3,560,665.00		其他收益
扩岗补助		其他收益	1,642,000.00		其他收益
荆门保税物流中心补贴资金		其他收益	1,567,022.00	253,339.00	其他收益
研发经费补助资金		其他收益	1,084,000.00	8,953,645.00	其他收益
2020 年科技成果购买补助		其他收益	1,000,000.00		其他收益
2021 年荆门市揭榜项目资金		其他收益	1,000,000.00		其他收益
荆门市商务局 2021 年度市级高质量发展资金		其他收益	993,000.00		其他收益
稳岗补助		其他收益	833,990.32	336,411.11	其他收益
劳动就业管理局补贴资金		其他收益	758,578.53		其他收益
促进经济高质量发展专项资金		其他收益	661,755.00		其他收益
就业见习补贴		其他收益	657,708.00		其他收益
企业所得税返还		其他收益	644,600.00		其他收益
春节企业不停工不停产奖励资金		其他收益	600,000.00		其他收益
亿纬动力 2022 省院合作资金		其他收益	600,000.00		其他收益
2021 年省级制造业高质量发展专项资金补助		其他收益	500,000.00	1,000,000.00	其他收益
收到 2021 年度百城百园资金		其他收益	500,000.00		其他收益
隐形冠军企业资金		其他收益	500,000.00		其他收益
仲恺高新区 2020 年年度工业“高成长”骨干企业奖励		其他收益	500,000.00		其他收益
2019-2020 年企业纳税奖励		其他收益		27,454,700.00	其他收益
职业技能提升行动补贴		其他收益	164,500.00	5,123,000.00	其他收益
制造业企业提质增效专项资金		其他收益		2,634,200.00	其他收益
物流运输补贴		其他收益		2,592,676.81	其他收益
2020 年惠州市总部企业奖励		其他收益		1,931,700.00	其他收益

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
资金					
荆门市劳动就业职业技能提升补贴		其他收益		1,677,000.00	其他收益
2020 年新能源汽车产业发展专项资金		其他收益		1,500,000.00	其他收益
2020 年省级科技计划项目(第一批)项目资金		其他收益		1,500,000.00	其他收益
增程式项目		其他收益		1,200,000.00	其他收益
知识产权专利项目资助资金		其他收益	158,500.00	1,126,920.00	其他收益
信用保险补贴		其他收益		1,067,520.00	其他收益
2020 年高成长工业企业奖励		其他收益		1,000,000.00	其他收益
中央军民融合示范引导资金		其他收益		800,000.00	其他收益
以工代训补贴		其他收益		747,000.00	其他收益
20 年进口补贴		其他收益		507,080.00	其他收益
2019 年工业增加值增长 10%以上主营首次达 50 亿奖励资金		其他收益		500,000.00	其他收益
2020 年湖北省企校联合创新中心备案奖励资金		其他收益		500,000.00	其他收益
省级技术创新示范企业奖励资金		其他收益		500,000.00	其他收益
其他补贴		其他收益	3,643,160.71	2,019,394.00	其他收益

64. 租赁

（1）本公司作为承租人

项　目	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	4,961,012.40
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	4,683,801.40
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	5,407,503.52
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	41,026,099.55
售后租回交易产生的相关损益	37,586,305.31

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

A.租赁收入

项　目	2022 年度金额
租赁收入	356,888.11
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	356,888.11

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并

2. 其他原因的合并范围变动

成都亿纬锂能有限公司于 2022 年 4 月 27 日成立，注册资本为 30,000 万元人民币。公司持有成都亿纬锂能有限公司 100%股权。

青海亿纬锂能有限公司于 2022 年 5 月 24 日成立，注册资本为 1,000 万元人民币。公司的子公司湖北亿纬动力有限公司持有青海亿纬锂能有限公司 100%股权。

玉溪亿纬锂能有限公司于 2022 年 7 月 15 日成立，注册资本为 30,000 万元人民币。公司持有玉溪亿纬锂能有限公司 100%股权。

曲靖亿纬锂能有限公司于 2022 年 8 月 2 日成立，注册资本为为 30,000 万元人民币。公司持有曲靖亿纬锂能有限公司 90%股权，子公司亿纬亚洲有限公司持有曲靖亿纬锂能有限公司 10%股权。

EVE Power Hungary Kft.于 2022 年 8 月 16 日成立，公司的子公司亿纬动力香港有限公司持有 EVE Power Hungary Kft.100%股权。

EVE Power Malaysia Sdn Bhd.于 2022 年 10 月 20 日成立，公司的子公司亿纬亚洲有限公司持有 EVE Power Malaysia Sdn Bhd.100%的股权。

沈阳亿纬锂能有限公司于 2022 年 11 月 22 日成立，注册资本为 10,000 万元人民币。公司持有沈阳亿纬锂能有限公司 100%股权。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
惠州金源精密自动化设备有限公司	惠州	惠州	制造业	100.00		设立
亿纬亚洲有限公司	香港	香港	商贸业	100.00		设立
EVE BATTERY INVESTMENT LTD.	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	商贸业		100.00	设立
湖北亿纬动力有限公司	荆门	荆门	制造业	98.48		设立
广东亿纬赛恩斯新能源系统有限公司	惠州	惠州	制造业	94.72		设立
荆门亿纬创能锂电池有限公司	荆门	荆门	制造业	100.00		设立
亿纬国际工业有限公司	美国	美国	商贸业	100.00		设立
武汉孚安特科技有限公司	武汉	武汉	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
惠州亿纬创能电池有限公司	惠州	惠州	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
惠州亿纬集能有限公司	惠州	惠州	制造业		51.00	设立
武汉亿纬储能有限公司	武汉	武汉	制造业	100.00		设立
江苏亿纬林洋储能技术有限公司	启东	启东	制造业		65.00	设立
亿纬动力香港有限公司	香港	香港	商贸业		100.00	设立
惠州亿纬动力电池有限公司	惠州	惠州	制造业		100.00	设立
宁波亿纬创能锂电池有限公司	宁波	宁波	制造业	100.00		设立
金海锂业（青海）有限公司	青海	青海	制造业	80.00		设立
EVE Germany GmbH	德国	德国	商贸业		100.00	非同一控制下企业合并
成都亿纬锂能有限公司	成都	成都	制造业	100.00		设立
青海亿纬锂能有限公司	青海	青海	制造业		100.00	设立
玉溪亿纬锂能有限公司	玉溪	玉溪	制造业	100.00		设立
曲靖亿纬锂能有限公司	曲靖	曲靖	制造业	90.00	10.00	设立
EVE Power Hungary Kft.	匈牙利	匈牙利	制造业		100.00	设立
EVE Power Malaysia Sdn Bhd.	马来西亚	马来西亚	制造业		100.00	设立
沈阳亿纬锂能有限公司	沈阳	沈阳	制造业	100.00		设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖北亿纬动力有限公司	1.52%	214,794,988.85		2,819,661,587.66

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022 年 12 月 31 日					
	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
亿纬动力	19,825,430,377.45	27,220,606,549.63	47,046,036,927.08	28,892,850,873.18	10,232,729,684.02	39,125,580,557.20

（续上表）

子公司名称	2021 年 12 月 31 日					
	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
亿纬动力	8,551,455,225.38	11,502,446,006.17	20,053,901,231.55	10,251,560,531.46	3,280,052,032.45	13,531,612,563.91

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
亿纬动力	27,215,983,258.47	1,265,857,702.24	1,265,857,702.24	6,221,967,448.84

（续上表）

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
亿纬动力	10,393,000,926.30	617,738,905.81	617,738,905.81	4,504,706,448.62

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

经公司第六届董事会第二次会议审议通过《关于收购子公司部分股权暨关联交易的议案》，公司分别以自有资金 500 万元、120 万元收购骆锦红女士和刘怡青女士合计持

有的湖北亿纬动力有限公司 0.05%的股权，减少股本溢价 4,106,622.90 元。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

单位：元

	湖北亿纬动力有限公司
购买成本/处置对价	6,200,000.00
——现金	6,200,000.00
——非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	6,200,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	2,093,377.10
差额	4,106,622.90
其中：调整资本公积	4,106,622.90

3. 在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

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	
联营企业						
思摩尔国际控股有限公司	开曼群岛	开曼群岛	商贸业		31.28	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
	思摩尔国际控股有限公司	思摩尔国际控股有限公司
流动资产	19,198,774,694.57	17,985,771,751.14
非流动资产	5,160,543,734.09	4,885,534,314.50
资产合计	24,359,318,428.66	22,871,306,065.64
流动负债	3,588,957,123.56	3,394,240,132.14
非流动负债	393,152,998.74	230,706,542.15
负债合计	3,982,110,122.30	3,624,946,674.29
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	20,377,208,306.36	19,246,359,391.35

项　目	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度
	思摩尔国际控股有限公司	思摩尔国际控股有限公司
按持股比例计算的净资产份额	6,373,990,758.23	6,089,548,111.42
调整事项		
——商誉	410,750,159.45	410,750,159.45
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	6,784,740,917.68	6,500,298,270.87
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	12,144,979,939.14	13,755,242,205.06
净利润	2,510,316,290.05	5,286,968,721.92
终止经营的净利润		
其他综合收益	-15,382,384.18	23,679.84
综合收益总额	2,494,933,905.87	5,286,992,401.76
本期收到的来自联营企业的股利	449,842,966.70	760,999,713.12

（3）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　目	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度
合营企业：		
投资账面价值合计	79,862,094.76	46,517,464.22
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	33,344,630.54	23,131,065.12
——综合收益总额	33,344,630.54	23,131,065.12
联营企业：		
投资账面价值合计	4,639,907,674.44	1,595,223,957.55
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	551,711,768.89	-29,220,344.50
——其他综合收益		
——综合收益总额	551,711,768.89	-29,220,344.50

（4）合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	2021 年 12 月 31 日累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	2022 年 12 月 31 日累积未确认的损失

合营企业或联营企业名称	2021 年 12 月 31 日累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	2022 年 12 月 31 日累积未确认的损失
华杉进出口（桐乡）有限公司	4,103,683.93	-4,103,683.93	
北京铧山永盛科技有限公司	9,199.75	-9,199.75	
PT.HUAFEI NICKEL COBALT		1,066,491.07	1,066,491.07

八、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的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（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的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货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、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、应收款项融资、其他应收款、合同资产及长期应收款，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。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 52.10%（上期：38.27%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 95.72%（上期：85.09%）

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贷款以应付预计现金需求。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。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

单位：万元

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	一年以内	一年至三年	三年以上
短期借款	129,440.89		
应付票据	1,074,484.17		
应付账款	1,454,075.93		
其他应付款	6,774.79		

项　目	2022 年 12 月 31 日		
	一年以内	一年至三年	三年以上
长期借款	210,400.25	904,924.17	478,798.34
应付债券	152.35		240,655.85
租赁负债	3,698.77	2,866.82	956.40
长期应付款	56,126.63	77,436.64	3,000.00
合计	2,935,153.78	985,227.63	723,410.59

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日		
	一年以内	一年至三年	三年以上
短期借款	119,953.49		
应付票据	471,712.78		
应付账款	685,390.42		
其他应付款	35,996.33		
长期借款	42,646.48	470,199.40	77,870.41
应付债券	139.47		219,580.76
租赁负债	2,335.74	3,224.50	121.64
长期应付款	26,218.51	52,611.11	6,000.00
合计	1,384,393.22	526,035.01	303,572.81

3．市场风险

（1）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。

本公司总部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。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的固定利率金融工具汇总如下：

项　目	2022 年 12 月 31 日
金融负债	
-短期借款	430,416,625.00

项　目	2022 年 12 月 31 日
-长期借款	518,000,000.00
-长期应付款	804,366,486.10
合计净负债	1,752,783,111.10

截止 2022 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以固定利率计算的借款利率上升 100 个基点，本公司当年的净利润就会下降 1,752.78 万元。这一下降主要来自借款利息费用的增加。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的浮动利率金融工具汇总如下：

项目	2022 年 12 月 31 日
金融负债	
-短期借款	796,245,805.53
-长期借款	13,319,225,096.88
合计净负债	14,115,470,902.41

截止 2022 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升 100 个基点，本公司当年的净利润就会下降 14,115.47 万元。这一下降主要来自借款利息费用的增加。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项　目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	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	3,360,354,460.00			3,360,354,460.00
（二）应收款项融资		1,117,567,323.99		1,117,567,323.99
（三）其他权益工具投资	86,314,149.45		250,048,794.98	336,362,944.43

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	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
（四）其他债权投资	11,452,959.44			11,452,959.44

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
西藏亿纬控股有限公司	西藏	投资管理与咨询	1,000.00	32.08	32.08

说明：刘金成、骆锦红各持有母公司亿纬控股 50%股权，最终控制方是刘金成、骆锦红夫妇，直接和间接合计持有本公司 39.92%股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

（1）本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

（2）报告期内与本公司发生关联方交易，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	与本公司关系
思摩尔国际控股有限公司	联营企业
深圳麦克韦尔科技有限公司（以下简称“麦克韦尔”）	联营企业的子公司
SK 新能源（江苏）有限公司（以下简称“SK 新能源”）	联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
曲靖市德枋亿纬有限公司（以下简称“曲靖德枋亿纬”）	联营企业
常州市贝特瑞新材料科技有限公司（以下简称“常州贝特瑞”）	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
惠州亿纬新能源有限公司（曾用名：广东亿顶新能源汽车有限公司）（以下简称“亿纬新能源”）	控股股东控制的公司
湖北金泉新材料有限公司（以下简称“金泉新材料”）	控股股东控制的公司
深圳市摩尔兄弟营销有限公司（以下简称“摩尔兄弟”）	控股股东控制的公司
董事、监事、高级管理人员	关键管理人员

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

关 联 方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
金泉新材料	采购商品、委托加工	300,657,190.86	104,761,305.51
亿纬新能源	采购商品	48,127,443.35	50,676,295.49
SK 新能源	采购商品	551,399.07	34,125,874.47
曲靖德枋亿纬	采购商品	957,019,808.05	
常州贝特瑞	采购商品	120,219,398.00	

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
麦克韦尔及其子公司	出售商品、提供联合开发服务	554,317,746.54	230,500,474.86
金泉新材料	出售商品	213,282,451.59	71,619,726.11
亿纬新能源	出售商品	1,876,297.02	3,278,580.04
曲靖德枋亿纬	出售商品	277,681,415.93	
常州贝特瑞	提供劳务	454,782.89	

注：除上述关联交易外，于 2022 年度，本公司还与其他联、合营公司发生采购、销售合计人民币 838,940,003.17 元及人民币 204,699,760.08 元（2021 年度：27,530,614.97 元及 145,576,350.02 元；2020 年度：4,516,352.42 元及 46,308,734.18 元）。

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度确认的租赁费	2021 年度确认的租赁费
亿纬新能源	房屋	14,717,589.73	3,620,988.44
摩尔兄弟	车辆	513,982.32	560,707.96

注：除上述关联租赁外，于 2022 年度，本公司作为承租方还与其他联、合营公司存在租赁合计人民币 25,211.01 元。

（3）关联方资产转让

购买资产

关 联 方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
亿纬新能源	购买模具	398,738.94	
亿纬新能源	购买中央集尘系统	31,751,990.98	
骆锦红、刘怡青	购买亿纬动力股权	6,200,000.00	
亿纬新能源	销售设备	230,100.00	

注：除上述关联交易外，于 2022 年度，本公司还与其他联、合营公司存在购买资产合计人民币 1,666,266.24 元（2021 年度：25,973,451.30 元；2020 年度：2,336,283.18 元）。

（4）关联担保情况

截至报告期末，亿纬控股为本公司提供担保 94,000,000.00 元。

（5）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
刘金成	500,000,000.00	2022-5-16	2023-5-15	已全部偿还
刘金成	679,990,000.00	2022-5-19	2023-5-18	已全部偿还
亿纬控股	540,000,000.00	2022-6-22	2023-6-21	已全部偿还
亿纬控股	660,000,000.00	2022-8-3	2023-8-2	已全部偿还
亿纬控股	260,000,000.00	2022-9-9	2023-9-8	已全部偿还

注：除上述关联方资金拆借外，于 2022 年度，本公司还与其他联合营公司存在资金拆出 110,000,000.00 美元（2021 年度：214,200,000.00 美元）。

（6）关键管理人员报酬

项 目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
关键管理人员报酬	17,071,371.58	10,014,796.83

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	麦克韦尔及其子公司	158,318,087.10	7,915,904.36	67,048,258.97	3,352,412.95
应收票据及应收款项融资	麦克韦尔	103,109,051.50		60,100,000.00	
应收账款	金泉新材料			10,045,298.90	545,934.74
应收账款	亿纬新能源			2,850,706.24	142,535.31
预付账款	亿纬新能源	41,573,413.08			
应收账款	曲靖德枋亿纬	313,780,000.00	15,689,000.00		

（2）应付项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款	金泉新材料	52,054,762.05	39,080,921.56
应付账款	亿纬新能源	26,535,083.43	15,342,195.46
应付票据	亿纬新能源		2,228,191.96
应付账款	SK 新能源	228,802.43	15,326,166.62
应付票据	金泉新材料	3,572,367.40	
应付账款	曲靖德枋亿纬	1,011,114,001.23	
应付账款	常州贝特瑞	120,219,398.00	

注：除上述关联方应收应付项目外，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司还与其他联、合营公司存在应收、应付项目合计人民币 2,597,411,141.75 元及人民币 183,618,595.30 元（2021 年末：1,468,274,261.24 元及 33,281,494.28 元；2020 年末：25,791,728.33 元及 6,139,715.73 元）。

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

	2022 年度	2021 年度
公司本期授予的各项权益工具总额		18,941,300.00
公司本期行权的各项权益工具总额	1,330,647.00	10,861,576.00
公司本期失效的各项权益工具总额		3,460,414.00
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		首次授予股票期权行权价格为 7.61 元/股；合同剩余期限：首次股票期权自授予日（2017 年 2 月 28 日）起满 12 个月后，激励对象应在未

	2022 年度	2021 年度
		来 48 个月内分四期行权。
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	1、“惠州亿纬锂能股份有限公司回购专用证券账户”所持有的 558,000 股公司回购股票已于 2021 年 7 月 9 日以非交易过户的方式过户至“惠州亿纬锂能股份有限公司－第八期员工持股计划”，过户价格为 72.97 元/股。公司第八期员工持股计划锁定期为 12 个月，自 2021 年 7 月 12 日至 2022 年 7 月 11 日。 2、第三期限制性股票激励第二类限制性股票授予价格为 76 元/股；合同剩余期限：自限制性股票相应授予之日（2021 年 12 月 3 日）起 12 个月、24 个月、36 个月、48 个月。	1、“惠州亿纬锂能股份有限公司回购专用证券账户”所持有的 814,400 股公司回购股票已于 2021 年 6 月 7 日以非交易过户的方式过户至“惠州亿纬锂能股份有限公司－第七期员工持股计划”，过户价格为 72.97 元/股。公司第七期员工持股计划锁定期为 12 个月，自 2021 年 6 月 8 日至 2022 年 6 月 7 日。2、“惠州亿纬锂能股份有限公司回购专用证券账户”所持有的 558,000 股公司回购股票已于 2021 年 7 月 9 日以非交易过户的方式过户至“惠州亿纬锂能股份有限公司－第八期员工持股计划”，过户价格为 72.97 元/股。公司第八期员工持股计划锁定期为 12 个月，自 2021 年 7 月 12 日至 2022 年 7 月 11 日。3、第三期限制性股票激励第二类限制性股票授予价格为 76 元/股；合同剩余期限：自限制性股票相应授予之日（2021 年 12 月 3 日）起 12 个月、24 个月、36 个月、48 个月。

2. 以权益结算的股份支付情况

	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型、以普通股市价为基础进行计量	Black-Scholes 模型、以普通股市价为基础进行计量
可行权权益工具数量的确定依据	根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》和《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的有关规定，公司将在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动等后续信息，修正预计可行权的权益工具数量，并按照权益工具授权日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，	根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》和《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的有关规定，公司将在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动等后续信息，修正预计可行权的权益工具数量，并按照权益工具授权日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，

	2022 年度	2021 年度
	并相应调整资本公积。	并相应调整资本公积。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	680,120,017.19	79,428,400.43
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	624,794,985.85	79,066,225.90

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以人民币出资的对外投资	3,166,871,000.00	3,063,956,000.00
以美元出资的对外投资	344,568,800.00	441,975,000.00
以港元出资的对外投资		1,000,000.00
以欧元出资的对外投资	10,000.00	

1）本公司与青岛特锐德汽车充电有限公司于 2014 年 11 月 6 日签订了《合资经营协议书》，一致同意成立惠州亿纬特来电新能源有限公司，本公司以自有资金出资 4,900 万元人民币，占该合资公司 49%的股份。2016 年度本公司转让惠州亿纬特来电新能源有限公司 39%股权后，仅持有其 10%的股权，截至报告期末，本公司已出资 100 万元人民币，尚有 900 万元人民币未出资。

2）2018 年 2 月 11 日，公司参与投资南京中交航信新能源科技有限公司，注册资本为人民币 400 万元，其中公司出资额人民币 20 万元，截止至报告期末，已出资 5 万元，尚有 15 万元未出资。

3）公司于 2021 年 5 月 17 日召开的第五届董事会第二十九次会议审议通过了《关于子公司亿纬亚洲拟与贝特瑞、SKI 设立合资公司的议案》，公司子公司亿纬亚洲拟与贝特瑞、SKI 共同对贝特瑞子公司常州市贝特瑞新材料科技有限公司（以下简称“合资公司）进行增资，合资公司拟将注册资本由目前的人民币 500.00 万元增加至人民币 195,440.00 万元。其中，亿纬亚洲以现金出资人民币 46,905.60 万元，占合资公司注册资本的 24%。截至报告期末，已出资 44,740 万元，尚有 2,165.60 万元未出资。

4）经公司于 2021 年 4 月 8 日召开的 2021 年第二次临时股东大会审议通过，公司

与德方纳米签署《合资经营协议》，双方拟以共同投资的方式设立合资公司，该合资公司注册资本拟为 10,000 万元人民币，其中公司以自有及自筹资金认缴 4,000 万元，持有合资公司 40%的股权。公司有权与德方纳米共同对合资公司增资，公司的增资额度为人民币 129,300 万元；德方纳米的增资额度为人民币 60,700 万元。双方增资额度全部增资后，合资公司的注册资本为人民币 111,166.67 万元，德方纳米认缴 66,700 万元、持有合资公司 60%股权，公司认缴 44,466.67 万元、持有合资公司 40%股权，双方增资金额超过认缴注册资本的部分计入资本公积。截至报告期末，已出资 112,900 万元，尚有 20,400 万元未出资。

5）2021 年 8 月 1 日，公司召开第五届董事会第三十四次会议审议通过了《关于与恩捷股份设立合资公司的议案》，双方拟合作在荆门设立合资公司，合资公司注册资本为 160,000 万元人民币，其中，恩捷股份指定出资人认缴 88,000 万元，持有合资公司 55%股权；公司认缴 72,000 万元，持有合资公司 45%股权。截至报告期末，已出资 14,265 万元，尚有 57,735 万元未出资。

6）公司于 2021 年 10 月 27 日召开第五届董事会第三十九次会议审议通过了《关于与中科电气设立合资公司的议案》，公司拟与湖南中科电气股份有限公司（以下简称“中科电气”）签署《合资经营协议》，双方拟合作设立合资公司（以下简称“合资公司”），合资公司注册资本为 100,000 万元人民币，其中公司认缴 40,000 万元，持有合资公司 40%股权；中科电气认缴 60,000 万元，持有合资公司 60%股权。截至报告期末，已出资 10,800 万元，尚有 29,200 万元未出资。

7）2021 年 8 月 31 日，公司与铜陵市华创新材料有限公司签署了《合资合同》，双方拟以共同投资的方式设立合资公司，该合资公司注册资本拟为 48,000 万元人民币，其中公司以自有及自筹资金认缴 14,400 万元，持有合资公司 30%的股权。截至报告期末，尚未出资。

8）公司于 2021 年 6 月 10 日召开第五届董事会第三十一次会议审议通过了《关于子公司拟与林洋能源设立合资公司建设储能电池项目的议案》，公司子公司亿纬动力拟与林洋能源签署《合资协议》，双方出资入股成立新的合资公司。合资公司注册资本为人民币 1 亿元，其中亿纬动力以货币出资 6,500 万元，占合资公司 65%的股份；林洋能源以货币出资 3,500 万元，占合资公司 35%的股份。本次投资双方将根据项目进度同时按各自持股比例增加注册资金至 5 亿元。2021 年 11 月 18 日，江苏亿纬林洋储能技术有

限公司注册资本变更为50,000万元，子公司亿纬动力认缴出资32,500万元，截至报告期末，已出资31,075万元，尚有1,425万元未出资。

9）2022年4月27日，公司设立了成都亿纬锂能有限公司，注册资本为5,000万元，经公司第五届董事会第五十六次会议审议通过，注册资本增加至30,000万元，截至报告期末，已出资17,900万元，尚有12,100万元未出资。

10）2022年5月24日，子公司湖北亿纬动力有限公司设立了青海亿纬锂能有限公司，注册资本为1,000万元，截至报告期末，已出资600万元，尚有400万元未出资。

11）2022年3月2日，公司与金昆仑锂业有限公司合资设立了青海金纬新材料科技有限公司，注册资本100万元，公司认缴出资49万元，持股49%。截至报告期末，尚未出资。

12）2021年，公司与浙江华友钴业股份有限公司签订协议，购买北京铧山永盛科技有限公司17%的股权，公司认缴出资85万元。截至报告期末，尚未出资。

13）2022年8月2日，公司设立了曲靖亿纬锂能有限公司，注册资本为1,000万元，经公司第六届董事会第一次会议审议通过，注册资本增加至30,000万元，其中，亿纬锂能认缴27,000万元，持股90%；亿纬亚洲认缴3,000万元，持股10%。截至报告期末，亿纬锂能已出资1,200万元，尚有25,800万元未出资；亿纬亚洲尚未出资。

14）2022年7月15日，公司设立了玉溪亿纬锂能有限公司，注册资本为1,000万元，经公司第六届董事会第四次会议审议通过，注册资本增加至30,000万元，亿纬锂能持股100%。截至报告期末，已出资50万元，尚有29,950万元未出资。

15）公司于2022年7月21日召开的第五届董事会第五十二次会议审议通过了《关于拟与紫金锂业、瑞福锂业签订<投资协议书>的议案》，公司拟与紫金锂业（海南）有限公司、山东瑞福锂业有限公司签订《投资协议书》，三方拟合作在湖南省成立合资公司，其中亿纬锂能认缴出资7,800万元，持有合资公司26%股权。截至报告期末，尚未出资。

16）2022年10月31日，公司召开2022年第五次临时股东大会审议通过了《关于拟向贝特瑞（四川）新材料科技有限公司增资的议案》，公司以1元每元注册资本的价格向标的公司增资88,400万元，持有标的公司40%的股权。截至报告期末，尚未出资。

17）2022年11月22日，公司设立了沈阳亿纬锂能有限公司，注册资本为10,000万元，亿纬锂能持股100%。截至报告期末，尚未出资。

18）公司于 2022 年 6 月 23 日召开的 2022 年第三次临时股东大会审议通过了《关于拟签订<股权投资协议>的议案》，公司拟与四川省新能源动力股份有限公司（以下简称“川能动力”）、蜂巢能源科技股份有限公司（以下简称“蜂巢能源”）签订《股权投资协议》，拟共同出资在四川省德阳—阿坝生态经济产业园区设立四川能投德阿锂业有限责任公司，其中公司出资 18,375 万元，持股比例为 24.50%。截至报告期末，已出资 5,512.50 万元，尚有 12,862.50 万元未出资。

19）2020 年 12 月 28 日，公司 2020 年第六次临时股东大会审议通过了《关于变更公司或子公司亿纬亚洲与 SKI 合资建设动力电池产能并为孙公司提供担保的议案》，公司孙公司亿纬动力香港有限公司向 SK 新能源（江苏）有限公司出资 3.66 亿美元，2021 年 2 月 22 日，SK 新能源（江苏）有限公司注册资本更改为 12.17 亿美元，亿纬动力香港有限公司认缴出资 3.651 亿美元，截至报告期末，已出资 2.485 亿美元，尚有 1.166 亿美元未出资。

20）公司于 2021 年 5 月 23 日召开的第五届董事会第三十次会议审议通过了《关于子公司亿纬亚洲拟签署<印尼华宇镍钴红土镍矿湿法冶炼项目合资协议>并向合资公司提供财务资助的的议案》，同日亿纬锂能全资子公司亿纬亚洲签署《印尼华宇镍钴红土镍矿湿法冶炼项目合资协议》，协议各方同意在印度尼西亚哈马黑拉岛 Weda Bay 工业园区，建设红土镍矿湿法冶炼项目，并在印尼组建合资公司实施本项目。协议约定亿纬亚洲出资共计 22,780 万美元，截至报告期末，已出资 42.5 万美元，尚有 22,737.5 万美元未出资。

21）2022 年 8 月 30 日，子公司亿纬亚洲有限公司设立了 EVE Energy Malaysia Sdn Bhd，注册资本为 59.38 万美元，截至报告期末，尚未出资。

22）2022 年 7 月 5 日，孙公司亿纬动力香港有限公司设立了 EVE Power Hungary Kft.，注册资本为 1 万欧元，截至报告期末，尚未出资。

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

（2）其他承诺事项

无。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

报告期内无重大未决诉讼仲裁形成的或有负债。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团为下列单位借款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
一、子公司				
亿纬动力	信用担保	790,000,000.00	1 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	5,908,099,644.32	8 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	85,000,000.00	12 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	640,009,417.40	3 年	本公司提供信用担保
亿纬集能	信用担保	209,862,000.00	1 年	本公司提供信用担保
荆门创能	信用担保	1,056,687,807.34	5 年	本公司提供信用担保
荆门创能	信用担保	321,657,544.63	3 年	本公司提供信用担保
宁波创能	信用担保	208,740,000.00	5 年	本公司提供信用担保
亿纬动力香港	信用担保	320,371,600.00	3 年	本公司提供信用担保
惠州亿纬动力	信用担保	80,000,000.00	1 年	本公司提供信用担保
惠州亿纬动力	信用担保	595,005,231.63	7 年	本公司提供信用担保
亿纬林洋	信用担保	748,600,000.00	7 年	本公司提供信用担保
亿纬亚洲	质押担保	1,018,326,326.10	3 年	本公司提供信用担保，亿纬亚洲提供现金质押担保，EBIL 以其持有的部分思摩尔国际股权提供质押担保
合计		11,982,359,571.42		

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况

2022 年度，经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司 2022 年度实现归属于母公司所有者的净利润 3,508,963,827.40 元。根据《公司章程》的规定，提取 10%法定盈余公积 91,491,591.43 元后，加上上年结存未分配利润 7,285,338,868.57 元，本年末

未分配利润总额 10,444,983,355.86 元；公司年末资本公积余额 17,881,960,783.24 元。

根据中国证监会鼓励上市公司现金分红及给予投资者稳定、合理回报的指导意见，并在符合利润分配原则，保证公司正常经营和长远发展的前提下，公司根据《公司法》和《公司章程》的相关规定，拟定 2022 年度利润分配预案如下：

以现有总股本 2,045,721,497 股扣除公司回购专用证券账户上的股份 2,941,200 股后的股本 2,042,780,297 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.60 元（含税），合计派发现金股利人民币 326,844,847.52 元（含税），本次分配不送红股，不以资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转以后年度分配。

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 9 号——回购股份》第七条规定“上市公司以现金为对价，采用要约方式、集中竞价方式回购股份的，当年已实施的回购股份金额视同现金分红金额，纳入该年度现金分红的相关比例计算”，公司 2022 年通过集中竞价交易方式已实施的回购股份所支付的现金金额 249,838,878.99 元（不含交易费用）视同现金分红金额。通过上述两种方式，公司 2022 年度现金分红总额合计为 576,683,726.51 元（含 2022 年度实施的股份回购金额）。

如公司在实施权益分派的股权登记日前公司总股本或回购专用证券账户股份发生变动，将按照现金分红总额不变的原则对分配比例进行相应调整。

截至 2023 年 4 月 17 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	2,000,905,412.74	3,184,847,532.57
其中：6 个月以内	1,918,263,869.74	3,166,460,034.55
7-12 个月	82,641,543.00	18,387,498.02
1 至 2 年	27,912,490.59	80,910,229.74
2 至 3 年	33,684,257.04	53,749,097.25
3 年以上	197,272,907.22	176,757,603.87
小计	2,259,775,067.59	3,496,264,463.43

账　龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
减：坏账准备	239,893,615.45	316,959,976.73
合计	2,019,881,452.14	3,179,304,486.70

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	106,370,776.07	4.71	95,504,959.52	89.78	10,865,816.55
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,153,404,291.52	95.29	144,388,655.93	6.71	2,009,015,635.59
其中：应收客户货款	1,521,568,306.03	67.33	144,388,655.93	9.49	1,377,179,650.10
应收子公司货款	607,868,962.32	26.90			607,868,962.32
应收政府部门款项	23,967,023.17	1.06			23,967,023.17
合计	2,259,775,067.59	100.00	239,893,615.45	10.62	2,019,881,452.14

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	119,418,370.77	3.42	99,985,245.27	83.73	19,433,125.50
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,376,846,092.66	96.58	216,974,731.46	6.43	3,159,871,361.20
其中：应收客户货款	2,878,364,260.23	82.33	216,974,731.46	7.54	2,661,389,528.77
应收子公司货款	476,289,792.02	13.62			476,289,792.02
应收政府部门款项	22,192,040.41	0.63			22,192,040.41
合计	3,496,264,463.43	100.00	316,959,976.73	9.07	3,179,304,486.70

坏账准备计提的具体说明：

① 于 2022 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
安徽欧鹏巴赫新能源科技有限公司	42,292,608.55	42,292,608.55	100.00	涉及诉讼
领途汽车有限公司	64,078,167.52	53,212,350.97	83.04	涉及诉讼
合计	106,370,776.07	95,504,959.52	89.78	

② 于 2022 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,433,294,215.99	74,767,917.98	5.22	2,740,991,704.01	137,547,584.50	5.02
其中：6 个月以内	1,371,230,072.44	68,561,503.62	5.00	2,731,031,723.19	136,551,586.42	5.00
7-12 个月	62,064,143.55	6,206,414.36	10.00	9,959,980.82	995,998.08	10.00
1 至 2 年	7,589,738.14	1,517,947.63	20.00	61,665,128.28	12,333,025.66	20.00
2 至 3 年	25,163,123.16	12,581,561.58	50.00	17,226,613.28	8,613,306.64	50.00
3 年以上	55,521,228.74	55,521,228.74	100.00	58,480,814.66	58,480,814.66	100.00
合计	1,521,568,306.03	144,388,655.93		2,878,364,260.23	216,974,731.46	

（3）本期坏账准备的变动情况

类　别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	99,985,245.27		1,840,145.12	2,640,140.63	95,504,959.52
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	216,974,731.46		61,837,451.77	10,748,623.76	144,388,655.93
合计	316,959,976.73		63,677,596.89	13,388,764.39	239,893,615.45

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	13,388,764.39

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额人民币 858,374,111.29 元，占应收账款期末余额合计数的比例 37.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额人民币 21,503,783.21 元，净值汇总金额人民币 836,870,328.08 元。

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	7,032,091,908.92	1,698,897,534.72
合计	7,032,091,908.92	1,698,897,534.72

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	7,019,043,635.96	1,693,881,375.93
其中：6 个月以内	7,001,763,486.05	1,692,770,783.74
7-12 个月	17,280,149.91	1,110,592.19
1 至 2 年	10,814,094.01	314,609.00
2 至 3 年	194,609.00	4,940,891.00
3 年以上	2,886,176.00	606,538.36
小计	7,032,938,514.97	1,699,743,414.29
减：坏账准备	846,606.05	845,879.57
合计	7,032,091,908.92	1,698,897,534.72

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
关联方往来款	6,968,112,110.31	1,565,813,828.80
押金、保证金	22,279,512.58	37,613,098.64
出口退税等政府部门款项	42,536,693.61	96,148,737.94
其他	10,198.47	167,748.91
小计	7,032,938,514.97	1,699,743,414.29
减：坏账准备	846,606.05	845,879.57
合计	7,032,091,908.92	1,698,897,534.72

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,032,938,514.97	846,606.05	7,032,091,908.92
合计	7,032,938,514.97	846,606.05	7,032,091,908.92

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	7,032,938,514.97	0.01	846,606.05	7,032,091,908.92	
其中：关联方往来款	6,968,112,110.31			6,968,112,110.31	
应收政府部门款项	42,536,693.61			42,536,693.61	
押金及保证金	22,279,512.58	3.80	846,096.13	21,433,416.45	
应收其他款项	10,198.47	5.00	509.92	9,688.55	
合计	7,032,938,514.97	0.01	846,606.05	7,032,091,908.92	

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,699,743,414.29	845,879.57	1,698,897,534.72
合计	1,699,743,414.29	845,879.57	1,698,897,534.72

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,699,743,414.29	0.05	845,879.57	1,698,897,534.72	
其中：关联方往来款	1,565,813,828.80			1,565,813,828.80	
应收政府部门款项	96,148,737.94			96,148,737.94	
押金及保证金	37,613,098.64	1.82	686,011.43	36,927,087.21	
应收其他款项	167,748.91	95.30	159,868.14	7,880.77	
合计	1,699,743,414.29	0.05	845,879.57	1,698,897,534.72	

④坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	845,879.57	726.48			846,606.05
合计	845,879.57	726.48			846,606.05

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
湖北亿纬动力有限公司	关联方往来	3,644,422,347.22	6 个月以内	51.82	
惠州亿纬动力电池有限公司	关联方往来	3,095,728,584.21	2 年以内	44.02	
亿纬亚洲有限公司	关联方往来	227,961,178.88	6 个月以内	3.24	
应收出口退税款	出口退税	31,786,786.17	6 个月以内	0.45	

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
工银金融租赁有限公司	押金保证金	15,000,000.00	6 个月以内	0.21	
合计		7,014,898,896.48		99.74	

3. 长期股权投资

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	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	5,637,326,585.89		5,637,326,585.89	5,302,626,585.89		5,302,626,585.89
对联营、合营企业投资	2,514,398,427.38		2,514,398,427.38	643,533,562.23		643,533,562.23
合计	8,151,725,013.27		8,151,725,013.27	5,946,160,148.12		5,946,160,148.12

（1） 对子公司投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
惠州金源精密自动化设备有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
广东亿纬赛恩斯新能源系统有限公司	47,360,000.00			47,360,000.00		
湖北亿纬动力有限公司	2,820,266,115.10	6,200,000.00		2,826,466,115.10		
亿纬亚洲有限公司	3,191,410.60			3,191,410.60		
武汉孚安特科技有限公司	149,999,000.00			149,999,000.00		
荆门亿纬创能锂电池有限公司	2,022,756,796.83			2,022,756,796.83		
惠州亿纬创能电池有限公司	62,278,963.36			62,278,963.36		
武汉亿纬储能有限公司	81,774,300.00			81,774,300.00		
金海锂业（青海）有限公司	7,000,000.00	137,000,000.00		144,000,000.00		
宁波亿纬创能锂电池有限公司	105,000,000.00			105,000,000.00		
玉溪亿纬锂能有限公司		500,000.00		500,000.00		
成都亿纬锂能有限公司		179,000,000.00		179,000,000.00		
曲靖亿纬锂能有限公司		12,000,000.00		12,000,000.00		

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
合计	5,302,626,585.89	334,700,000.00		5,637,326,585.89		

（2）对联营、合营企业投资

投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
联营企业						
南京中交航信新能源科技有限公司	12,589.58			75,165.94		
荆门新宙邦新材料有限公司	28,864,719.45	75,000,000.00		6,892,646.04		
江苏中智海洋工程装备有限公司	1,643,037.85			108,996.61		
华杉进出口（温州）有限公司	8,423,923.78			7,055,092.63		
北京铧山永盛科技有限公司				51,083.22		
华北铝业新材料科技有限公司	80,518,387.35			1,594,614.54		
金昆仑锂业有限公司	115,786,015.90			28,835,007.29		
曲靖市德枋亿纬有限公司	408,284,888.32	719,000,000.00		33,145,003.94		
惠州亿纬氢能有限公司		9,500,000.00		-1,764,837.20		
深圳好电科技有限公司		100,000,000.00		4,584,918.17		
华杉进出口（桐乡）有限公司		1,700,000.00		2,600,262.61		
云南中科星城石墨有限公司		108,000,000.00		46,784.49		
青海柴达木兴华锂盐有限公司		200,139,748.00		376,711,360.42		
四川能投德阿锂业有限责任公司		55,125,000.00				
湖北恩捷新材料科技有限公司		142,650,000.00		-185,981.55		
合计	643,533,562.23	1,411,114,748.00		459,750,117.15		

（续上表）

投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
南京中交航信新能源科技有限公司				87,755.52	
荆门新宙邦新材料有限公司				110,757,365.49	
江苏中智海洋工程装备有限公司				1,752,034.46	
华杉进出口（温州）有限公司				15,479,016.41	
北京铧山永盛科技有限公司				51,083.22	
华北铝业新材料科技有限公司				82,113,001.89	
金昆仑锂业有限公司				144,621,023.19	
曲靖市德枋亿纬有限公司				1,160,429,892.26	
惠州亿纬氢能有限公司				7,735,162.80	
深圳好电科技有限公司				104,584,918.17	
华杉进出口（桐乡）有限公司				4,300,262.61	
云南中科星城石墨有限公司				108,046,784.49	
青海柴达木兴华锂盐有限公司				576,851,108.42	
四川能投德阿锂业有限责任公司				55,125,000.00	
湖北恩捷新材料科技有限公司				142,464,018.45	
合计				2,514,398,427.38	

4. 营业收入和营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,777,168,005.88	8,964,102,648.49	9,740,741,249.04	8,270,402,305.02
其他业务	104,468,264.66	8,997,581.27	19,370,947.07	6,128,166.33
合计	10,881,636,270.54	8,973,100,229.76	9,760,112,196.11	8,276,530,471.35

5. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	459,750,117.15	1,952,435.45
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,555,209.90	714,285.60
债务重组收益		31,801,934.07
购买理财产品取得的投资收益		13,307,821.91
远期结汇合同投资收益	-80,736,386.00	22,528,785.00
处置长期股权投资产生的投资收益		
承兑汇票贴息	-3,521,451.56	-3,671,220.06
合计	377,047,489.49	66,634,041.97

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度	说明
非流动资产处置损益	-22,521,321.67	-45,078,033.23	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,021,110,757.04	377,846,795.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	102,951,617.93	16,514,730.12	
委托他人投资或管理资产的损益		17,801,497.35	
债务重组损益		31,801,934.07	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-128,553,526.00	43,563,385.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,234,966.24	-10,959,080.01	
非经常性损益总额	975,222,493.54	431,491,228.94	
减：非经常性损益的所得税影响数	147,838,230.12	65,267,339.97	
非经常性损益净额	827,384,263.42	366,223,888.97	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	13,447,565.99	7,546,309.69	

项 目	2022 年度	2021 年度	说明
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	813,936,697.43	358,677,579.28	

2. 净资产收益率及每股收益

①2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.46	1.84	1.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.41	1.41	1.41

②2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.11	1.54	1.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.88	1.35	1.35

公司名称：惠州亿纬锂能股份有限公司

日期：2023 年 4 月 17 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2022 年 06 月 07 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经 营 场 所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：1010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号：0011869

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月十 日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
沈重(110002411240)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓　　名 Full name 毛才玉

性　　别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1989-11-05

工作单位 Working unit 致同会计师事务所（特殊普通合伙）南京分所

身份证号码 Identity card No. 321084198911051523

证书编号：
No. of Certificate 110101560605

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 年 y 2018 月 m 06 日 d 28

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

毛才玉(110101560605)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 y　月 m　日 d

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 y　月 m　日 d

8

RSM | 容诚

审计报告

惠州亿纬锂能股份有限公司

容诚审字[2024]200Z0153 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
骑缝章(3)

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24JDEM1TTJ

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10 - 11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15 - 16
10	财务报表附注	17- 147



RSM | 容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号

外经贸大厦 15 层 / 922-926 (100037)

TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392

审 计 报 告

容诚审字[2024]200Z0153 号

惠州亿纬锂能股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了惠州亿纬锂能股份有限公司（以下简称“亿纬锂能公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亿纬锂能公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于亿纬锂能公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

亿纬锂能公司及其子公司（以下简称“公司”）主要从事消费电池（包括锂原电池、小型锂离子电池、圆柱电池）、动力电池（包括新能源汽车电池及其电池系统）和储能电池的研发、生产和销售。2023 年度，公司销售确认的主营业务收入为人民币 4,868,619.95 万元。

相关信息披露参见财务报表附注三之 26、附注五之 45。

由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

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

（4）对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同或订单、出库单、物流单、签收单、对账单及发票，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（5）在本年记录的收入交易中选取样本，对收入执行函证程序，确认收入的真实性；

（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）检查本年度重大或满足其他特定风险标准的与收入确认相关的手工会计分录的相关支持性文件。

（二） 应收账款预期信用损失的计量

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，亿纬锂能公司合并报表所列示的应收账款账面余额为 1,317,652.28 万元，应收账款坏账准备 74,898.90 万元。

应收账款坏账准备余额反映了管理层在资产负债表日对预期信用损失做出的最佳估计。在估计时，管理层需要考虑以前年度的信用违约记录，回款率，实施判断以估计债务人的资信状况以及前瞻性经济指标。上述事项涉及重大会计估计和管理层的判断，且应收账款预期信用损失对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款预期信用损失的计量确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）对亿纬锂能公司信用政策，应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）检查了预期信用损失的计量模型，评估了模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性；

（3）通过选取检查各个组合内客户的信用记录、历史付款记录、期后回款并考虑前瞻性信息等因素，评估了管理层对整个存续期信用损失预计的适当性；

（4）抽样检查了预期信用损失模型的关键数据，包括历史数据，以评估其完整性及准确性；

（5）对报告期内客户选取样本对其余额实施了函证程序，核实其准确性。

四、其他信息

亿纬锂能公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括亿纬锂能公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估亿纬锂能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算亿纬锂能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亿纬锂能公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对亿纬锂能公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致亿纬锂能公司不能持续经营。

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

（6）就亿纬锂能公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括

沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

（此页无正文，为惠州亿纬锂能股份有限公司容诚审字[2024]200Z0153 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

沈重（项目合伙人）

中国注册会计师：

毛才玉

2024 年 4 月 18 日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	10,506,208,550.05	8,978,705,396.83	短期借款	五、24	1,120,974,369.36	1,294,408,888.53
交易性金融资产	五、2	3,152,615,500.00	3,360,354,460.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债	五、25	705,050.00	
应收票据	五、3	1,767,866,336.62	1,430,289,302.73	应付票据	五、26	6,198,257,151.45	10,744,841,668.83
应收账款	五、4	12,427,533,747.50	9,410,805,918.42	应付账款	五、27	23,987,365,900.99	14,540,759,319.86
应收款项融资	五、5	968,382,943.94	1,117,567,323.99	预收款项			
预付款项	五、6	233,047,244.39	2,040,289,822.83	合同负债	五、28	397,395,558.88	966,969,893.47
其他应收款	五、7	141,822,497.45	936,313,722.45	应付职工薪酬	五、29	673,065,141.93	604,799,167.71
其中：应收利息				应交税费	五、30	211,697,567.29	152,375,789.42
应收股利				其他应付款	五、31	23,892,729.71	67,747,930.93
存货	五、8	6,316,007,223.39	8,587,981,243.08	其中：应付利息			
合同资产	五、9	222,322,609.40	190,559,680.39	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、32	4,044,938,402.59	2,702,256,542.51
其他流动资产	五、10	1,050,629,745.54	804,227,917.08	其他流动负债	五、33	1,233,691,437.37	1,110,395,321.65
流动资产合计		**36,786,436,398.28**	**36,857,094,787.80**	**流动负债合计**		**37,891,983,309.57**	**32,184,554,522.91**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资	五、11	1,689,305,990.12	1,585,402,584.43	长期借款	五、34	14,000,794,012.99	13,837,225,096.88
其他债权投资	五、12	10,754,572.92	11,452,959.44	应付债券	五、35	2,456,852,595.77	2,408,081,997.96
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、13	14,410,652,020.47	11,504,510,686.88	永续债			
其他权益工具投资	五、14	331,690,450.04	336,362,944.43	租赁负债	五、36	67,524,196.06	38,232,127.87
其他非流动金融资产				长期应付款	五、37	342,141,281.50	804,366,486.10
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、15	21,747,908,175.39	10,856,835,580.11	预计负债			
在建工程	五、16	14,053,075,716.65	13,297,628,626.06	递延收益	五、38	983,593,003.57	739,010,975.43
生产性生物资产				递延所得税负债	五、21	607,181,977.93	466,162,449.19
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、17	95,008,845.38	72,328,304.95	**非流动负债合计**		**18,458,087,067.82**	**18,293,079,133.43**
无形资产	五、18	1,895,626,149.89	1,311,491,390.67	**负债合计**		**56,350,070,377.39**	**50,477,633,656.34**
开发支出	六、2	101,028,427.24	105,468,492.50	**所有者权益：**			
商誉	五、19	65,798,821.25	65,798,821.25	股本	五、39	2,045,721,497.00	2,041,759,278.00
长期待摊费用	五、20	389,121,788.93	422,387,844.40	其他权益工具			
递延所得税资产	五、21	1,168,280,218.76	939,812,975.85	其中：优先股			
其他非流动资产	五、22	1,610,650,423.39	6,271,237,182.91	永续债			
非流动资产合计		**57,568,901,600.43**	**46,780,718,393.88**	资本公积	五、40	18,562,392,295.80	17,881,960,783.24
				减：库存股	五、41	323,402,938.72	249,890,029.54
				其他综合收益	五、42	-163,704,673.10	-135,484,868.35
				专项储备			
				盈余公积	五、43	456,483,441.81	430,122,108.28
				未分配利润	五、44	14,155,374,049.31	10,444,983,355.86
				归属于母公司所有者权益合计		34,732,863,672.10	30,413,450,627.49
				少数股东权益		3,272,403,949.22	2,746,728,897.85
				所有者权益合计		**38,005,267,621.32**	**33,160,179,525.34**
资产总计		**94,355,337,998.71**	**83,637,813,181.68**	**负债和所有者权益总计**		**94,355,337,998.71**	**83,637,813,181.68**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		**48,783,587,175.86**	**36,303,947,808.53**
其中：营业收入	五、45	48,783,587,175.86	36,303,947,808.53
二、营业总成本		**45,778,774,491.15**	**34,710,961,824.96**
其中：营业成本	五、45	40,473,296,810.60	30,338,440,631.84
税金及附加	五、46	158,131,923.78	111,956,171.12
销售费用	五、47	648,571,215.45	513,296,646.40
管理费用	五、48	1,567,989,084.47	1,447,120,166.53
研发费用	五、49	2,731,636,997.69	2,153,135,535.70
财务费用	五、50	199,148,459.16	147,012,673.37
其中:利息费用		479,146,473.41	398,476,978.53
利息收入		200,305,519.69	73,721,350.26
加：其他收益	五、51	1,778,145,931.80	1,021,110,757.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五、52	608,504,365.77	1,241,740,039.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		666,830,997.55	1,376,552,497.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、53	12,364,240.00	-13,401,940.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-178,702,007.30	-197,767,001.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	-364,914,398.25	-126,256,131.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、56	-14,472,275.27	-6,478,676.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**4,845,738,541.46**	**3,511,933,031.07**
加：营业外收入	五、57	12,206,662.46	5,707,547.71
减：营业外支出	五、58	29,157,895.21	19,515,226.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**4,828,787,308.71**	**3,498,125,352.50**
减：所得税费用	五、59	308,521,375.38	-173,768,695.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**4,520,265,933.33**	**3,671,894,047.83**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,520,265,933.33	3,671,894,047.83
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,050,174,699.52	3,508,963,827.40
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		470,091,233.81	162,930,220.43
六、其他综合收益的税后净额		**-28,219,804.75**	**-72,837,802.43**
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-28,219,804.75	-72,837,802.43
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-2,584,825.05	-68,978,411.84
（1）其他权益工具投资公允价值变动		-2,584,825.05	-68,978,411.84
2.将重分类进损益的其他综合收益		-25,634,979.70	-3,859,390.59
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-24,354,338.66	-4,798,606.11
（2）其他债权投资公允价值变动		-593,628.54	939,215.52
（3）现金流量套期储备		-687,012.50	
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**4,492,046,128.58**	**3,599,056,245.40**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,021,954,894.77	3,436,126,024.97
（二）归属于少数股东的综合收益总额		470,091,233.81	162,930,220.43
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.98	1.84
（二）稀释每股收益（元/股）		1.97	1.83

法定代表人：刘成金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

合并现金流量表

2023年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2023年度	2022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		33,797,388,507.16	26,640,259,228.17
收到的税费返还		1,598,004,111.48	1,995,931,925.04
收到其他与经营活动有关的现金	五、61	2,065,110,943.29	1,631,275,136.85
经营活动现金流入小计		**37,460,503,561.93**	**30,267,466,290.06**
购买商品、接受劳务支付的现金		22,648,658,889.26	22,107,111,199.23
支付给职工以及为职工支付的现金		4,184,065,948.54	2,942,142,997.96
支付的各项税费		769,832,090.28	577,002,567.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、61	1,181,686,872.73	1,780,989,516.94
经营活动现金流出小计		**28,784,243,800.81**	**27,407,246,281.91**
经营活动产生的现金流量净额		**8,676,259,761.12**	**2,860,220,008.15**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		32,750,000.00	267,088,599.78
取得投资收益收到的现金		337,977,187.02	459,548,388.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,537,852.71	2,522,037.87
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	五、61	1,210,222,317.31	
投资活动现金流入小计		**1,585,487,357.04**	**729,159,025.98**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,003,496,399.02	13,835,218,397.25
投资支付的现金		2,503,065,325.00	2,745,409,948.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、61		4,065,776,043.05
投资活动现金流出小计		**7,506,561,724.02**	**20,646,404,388.30**
投资活动产生的现金流量净额		**-5,921,074,366.98**	**-19,917,245,362.32**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		307,859,788.96	9,109,410,297.24
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,690,000.00	132,310,000.00
取得借款收到的现金		7,053,937,709.87	12,965,155,365.63
收到其他与筹资活动有关的现金	五、61	85,000,000.00	3,456,990,000.00
筹资活动现金流入小计		**7,446,797,498.83**	**25,531,555,662.87**
偿还债务支付的现金		5,599,034,623.96	2,994,663,562.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,073,719,894.53	758,000,612.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、61	743,004,234.73	3,657,702,219.85
筹资活动现金流出小计		7,415,758,753.22	7,410,366,395.19
筹资活动产生的现金流量净额		**31,038,745.61**	**18,121,189,267.68**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-92,031,577.31	42,486,691.30
五、现金及现金等价物净增加额		**2,694,192,562.44**	**1,106,650,604.81**
加：期初现金及现金等价物余额		7,208,888,913.39	6,102,238,308.58
六、期末现金及现金等价物余额		**9,903,081,475.83**	**7,208,888,913.39**

法定代表人：刘成金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,041,759,278.00				17,881,960,783.24	249,890,029.54	-135,484,868.35		430,122,108.28	10,444,983,355.86	30,413,450,627.49	2,746,728,897.85	33,160,179,525.34
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年年初余额	2,041,759,278.00	-	-	-	17,881,960,783.24	249,890,029.54	-135,484,868.35	-	430,122,108.28	10,444,983,355.86	30,413,450,627.49	2,746,728,897.85	33,160,179,525.34
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	3,962,219.00	-	-	-	680,431,512.56	73,512,909.18	-28,219,804.75	-	26,361,333.53	3,710,390,693.45	4,319,413,844.61	525,675,051.37	4,845,088,895.98
（一）综合收益总额							-28,219,804.75			4,050,174,699.52	4,021,954,894.77	470,091,233.81	4,492,046,128.58
（二）所有者投入和减少资本	3,962,219.00	-	-	-	681,852,392.02	73,512,909.18	-	-	-	-	612,301,701.84	55,583,817.56	667,885,519.40
1. 所有者投入的普通股	3,962,219.00				272,835,932.52	73,512,909.18					203,285,242.34	7,690,000.00	210,975,242.34
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					456,910,277.06						456,910,277.06		456,910,277.06
4. 其他					-47,893,817.56						-47,893,817.56	47,893,817.56	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	25,019,116.03	-351,863,963.55	-326,844,847.52	-	-326,844,847.52
1. 提取盈余公积									25,019,116.03	-25,019,116.03	-		-
2. 对所有者（或股东）的分配										-326,844,847.52	-326,844,847.52		-326,844,847.52
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. 本年提取											-		-
2. 本年使用											-		-
（六）其他					-1,420,879.46				1,342,217.50	12,079,957.48	12,001,295.52		12,001,295.52
四、本年年末余额	2,045,721,497.00	-	-	-	18,562,392,295.80	323,402,938.72	-163,704,673.10	-	456,483,441.81	14,155,374,049.31	34,732,863,672.10	3,272,403,949.22	38,005,267,621.32

法定代表人：成刘印金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

6-1-335

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,898,272,420.00				8,479,646,750.17		-62,647,065.92		333,555,277.06	7,285,338,868.57	17,934,166,249.88	2,453,582,054.52	20,387,748,304.40
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年年初余额	1,898,272,420.00	-	-	-	8,479,646,750.17	-	-62,647,065.92	-	333,555,277.06	7,285,338,868.57	17,934,166,249.88	2,453,582,054.52	20,387,748,304.40
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	143,486,858.00	-	-	-	9,402,314,033.07	249,890,029.54	-72,837,802.43	-	96,566,831.22	3,159,644,487.29	12,479,284,377.61	293,146,843.33	12,772,431,220.94
（一）综合收益总额							-22,085,404.60			3,508,963,827.40	3,486,878,422.80	162,930,220.43	3,649,808,643.23
（二）所有者投入和减少资本	143,486,858.00	-	-	-	9,454,725,911.75	249,890,029.54	-	-	-	-	9,348,322,740.21	130,216,622.90	9,478,539,363.11
1. 所有者投入的普通股	143,486,858.00				8,834,037,548.80	249,890,029.54					8,727,634,377.26	132,310,000.00	8,859,944,377.26
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					624,794,985.85						624,794,985.85		624,794,985.85
4. 其他					-4,106,622.90						-4,106,622.90	-2,093,377.10	-6,200,000.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	91,491,591.43	-394,996,498.15	-303,504,906.72	-	-303,504,906.72
1. 提取盈余公积									91,491,591.43	-91,491,591.43	-		-
2. 对所有者（或股东）的分配										-303,504,906.72	-303,504,906.72		-303,504,906.72
3. 其他											-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-50,752,397.83	-	5,075,239.79	45,677,158.04	-	-	-
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							-50,752,397.83		5,075,239.79	45,677,158.04	-		-
6. 其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-		-
2. 本年使用											-		-
（六）其他					-52,411,878.68						-52,411,878.68		-52,411,878.68
四、本年年末余额	2,041,759,278.00	-	-	-	17,881,960,783.24	249,890,029.54	-135,484,868.35	-	430,122,108.28	10,444,983,355.86	30,413,450,627.49	2,746,728,897.85	33,160,179,525.34

法定代表人：成刘印金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

6-1-336

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东利元亨锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		3,780,519,805.12	4,372,611,140.10	短期借款		368,644,268.94	399,527,666.32
交易性金融资产		1,541,026,000.00	3,150,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债		705,050.00	
应收票据		330,491,663.10	294,308,018.07	应付票据		1,929,752,669.51	4,132,618,646.68
应收账款	十七、1	2,228,021,710.73	2,019,881,452.14	应付账款		3,211,174,199.07	2,029,855,735.98
应收款项融资		307,477,438.60	404,623,410.12	预收款项			
预付款项		584,517,448.28	1,994,060,574.38	合同负债		124,468,012.31	337,326,195.75
其他应收款	十七、2	1,604,640,038.02	7,032,091,908.92	应付职工薪酬		198,925,104.43	180,078,286.85
其中：应收利息				应交税费		10,328,960.54	13,243,957.82
应收股利				其他应付款		3,744,320.28	6,934,581.59
存货		1,004,371,245.71	1,494,204,607.81	其中：应付利息			
合同资产		16,759,979.93	13,610,908.76	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		1,873,036,960.36	1,243,616,071.59
其他流动资产		52,310,294.15	102,653,971.58	其他流动负债		172,982,959.52	156,610,714.13
流动资产合计		**11,450,135,623.64**	**20,878,045,991.88**	**流动负债合计**		**7,893,762,504.96**	**8,499,811,856.71**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款		4,537,542,125.37	4,746,045,233.03
其他债权投资		10,754,572.92	11,452,959.44	应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十七、3	17,319,742,957.86	8,151,725,013.27	永续债			
其他权益工具投资		264,590,450.04	271,362,944.43	租赁负债		17,026,136.82	18,392,931.05
其他非流动金融资产				长期应付款		40,583,824.61	180,406,697.28
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		2,256,058,990.72	1,880,971,971.06	预计负债			
在建工程		188,959,354.82	667,946,765.91	递延收益		241,505,325.17	258,812,370.37
生产性生物资产				递延所得税负债		96,927,554.30	91,885,007.08
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		17,104,413.51	19,327,447.83	**非流动负债合计**		**4,933,584,966.27**	**5,295,542,238.81**
无形资产		414,558,392.63	271,742,954.54	**负债合计**		**12,827,347,471.23**	**13,795,354,095.52**
开发支出		51,826,517.85	50,141,945.59	**所有者权益：**			
商誉				股本		2,045,721,497.00	2,041,759,278.00
长期待摊费用		24,261,376.54	21,535,517.08	其他权益工具			
递延所得税资产		289,867,250.53	280,102,492.39	其中：优先股			
其他非流动资产		111,565,830.62	263,490,908.41	永续债			
非流动资产合计		**20,949,290,108.04**	**11,889,800,919.95**	资本公积		14,524,887,711.08	13,788,642,609.21
				减：库存股		323,402,938.72	249,890,029.54
				其他综合收益		-134,571,209.88	-130,693,754.54
				专项储备			
				盈余公积		456,483,441.81	430,122,108.28
				未分配利润		3,002,959,759.16	3,092,552,604.90
				所有者权益合计		**19,572,078,260.45**	**18,972,492,816.31**
资产总计		**32,399,425,731.68**	**32,767,846,911.83**	**负债和所有者权益总计**		**32,399,425,731.68**	**32,767,846,911.83**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	9,260,657,669.29	10,881,636,270.54
减：营业成本	十七、4	7,290,367,732.87	8,973,100,229.76
税金及附加		32,098,541.58	53,654,961.26
销售费用		152,259,511.84	111,745,000.62
管理费用		537,610,922.46	805,868,238.29
研发费用		806,558,373.24	527,296,411.33
财务费用		155,321,029.81	-18,225,222.53
其中：利息费用		212,605,353.99	198,478,400.03
利息收入		67,541,747.89	38,551,838.75
加：其他收益		72,805,385.18	31,234,738.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-90,604,906.12	377,047,489.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-163,537,758.52	459,750,117.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,129,200.00	-11,791,400.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		796,204.12	70,917,511.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,062,208.35	-281,212.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-14,894,599.79	-6,342,414.25
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**251,610,632.53**	**888,981,365.51**
加：营业外收入		1,229,352.20	2,833,791.25
减：营业外支出		8,944,025.14	11,728,213.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**243,895,959.59**	**880,086,943.59**
减：所得税费用		-6,295,200.74	-34,828,970.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**250,191,160.33**	**914,915,914.27**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		250,191,160.33	914,915,914.27
（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		**-3,877,455.34**	**-68,039,196.32**
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,584,825.05	-68,978,411.84
1.其他权益工具投资公允价值变动		-2,584,825.05	-68,978,411.84
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,292,630.29	939,215.52
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-11,989.25	
2.其他债权投资公允价值变动		-593,628.54	939,215.52
3.现金流量套期储备		-687,012.50	
六、综合收益总额		246,313,704.99	**846,876,717.95**

法定代表人：刘金成　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年度	2022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		7,933,470,532.74	10,775,644,394.45
收到的税费返还		236,247,633.04	523,843,360.20
收到其他与经营活动有关的现金		3,288,407,498.85	4,019,585,638.74
经营活动现金流入小计		**11,458,125,664.63**	**15,319,073,393.39**
购买商品、接受劳务支付的现金		5,239,594,469.86	8,432,179,060.66
支付给职工以及为职工支付的现金		1,062,192,848.76	734,953,505.36
支付的各项税费		35,159,781.86	98,117,708.31
支付其他与经营活动有关的现金		3,008,849,019.48	9,971,321,624.25
经营活动现金流出小计		**9,345,796,119.96**	**19,236,571,898.58**
经营活动产生的现金流量净额		**2,112,329,544.67**	**-3,917,498,505.19**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		29,700,000.00	264,038,599.78
取得投资收益收到的现金		86,565,781.26	1,555,209.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,348,070.92	11,235,712.58
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		1,817,583,561.64	
投资活动现金流入小计		**1,940,197,413.82**	**276,829,522.26**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		344,688,829.20	471,676,179.89
投资支付的现金		4,115,573,020.00	1,942,052,748.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			3,150,000,000.00
投资活动现金流出小计		**4,460,261,849.20**	**5,563,728,927.89**
投资活动产生的现金流量净额		**-2,520,064,435.38**	**-5,286,899,405.63**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		300,169,788.96	8,976,928,123.42
取得借款收到的现金		2,953,837,542.95	3,415,201,958.76
收到其他与筹资活动有关的现金			117,000,000.00
筹资活动现金流入小计		**3,254,007,331.91**	**12,509,130,082.18**
偿还债务支付的现金		2,454,556,339.86	830,957,190.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		539,483,257.30	458,658,527.25
支付其他与筹资活动有关的现金		247,311,422.53	362,339,259.28
筹资活动现金流出小计		**3,241,351,019.69**	**1,651,954,977.36**
筹资活动产生的现金流量净额		**12,656,312.22**	**10,857,175,104.82**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,479,076.76	-15,002,390.34
五、现金及现金等价物净增加额		**-402,557,655.25**	**1,637,774,803.66**
加：期初现金及现金等价物余额		4,019,068,698.24	2,381,293,894.58
六、期末现金及现金等价物余额		**3,616,511,042.99**	**4,019,068,698.24**

法定代表人：刘金成　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：湖州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,041,759,278.00	-	-	-	13,788,642,609.21	249,890,029.54	-130,693,754.54	-	430,122,108.28	3,092,552,604.90	18,972,492,816.31
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	2,041,759,278.00	-	-	-	13,788,642,609.21	249,890,029.54	-130,693,754.54	-	430,122,108.28	3,092,552,604.90	18,972,492,816.31
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	3,962,219.00	-	-	-	736,245,101.87	73,512,909.18	-3,877,455.34	-	26,361,333.53	-89,592,845.74	599,585,444.14
（一）综合收益总额							-3,877,455.34			250,191,160.33	246,313,704.99
（二）所有者投入和减少资本	3,962,219.00	-	-	-	729,243,957.71	73,512,909.18	-	-	-	-	659,693,267.53
1. 所有者投入的普通股	3,962,219.00				272,835,932.52	73,512,909.18					203,285,242.34
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					456,910,277.06						456,910,277.06
4. 其他					-502,251.87						-502,251.87
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	25,019,116.03	-351,863,963.55	-326,844,847.52
1. 提取盈余公积									25,019,116.03	-25,019,116.03	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-326,844,847.52	-326,844,847.52
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. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他					7,001,144.16				1,342,217.50	12,079,957.48	20,423,319.14
四、本年年末余额	2,045,721,497.00	-	-	-	14,524,887,711.08	323,402,938.72	-134,571,209.88	-	456,483,441.81	3,002,959,759.16	19,572,078,260.45

法定代表人：刘金成　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

6-1-340

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,898,272,420.00				4,329,810,074.56		-62,654,558.22		333,555,277.06	2,526,956,030.74	9,025,939,244.14
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	1,898,272,420.00	-	-	-	4,329,810,074.56	-	-62,654,558.22	-	333,555,277.06	2,526,956,030.74	9,025,939,244.14
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	143,486,858.00	-	-	-	9,458,832,534.65	249,890,029.54	-68,039,196.32	-	96,566,831.22	565,596,574.16	9,946,553,572.17
（一）综合收益总额							-17,286,798.49			914,915,914.27	897,629,115.78
（二）所有者投入和减少资本	143,486,858.00	-	-	-	9,458,832,534.65	249,890,029.54	-	-	-	-	9,352,429,363.11
1. 所有者投入的普通股	143,486,858.00				8,834,037,548.80	249,890,029.54					8,727,634,377.26
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					624,794,985.85						624,794,985.85
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	91,491,591.43	-394,996,498.15	-303,504,906.72
1. 提取盈余公积									91,491,591.43	-91,491,591.43	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-303,504,906.72	-303,504,906.72
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-50,752,397.83	-	5,075,239.79	45,677,158.04	-
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							-50,752,397.83		5,075,239.79	45,677,158.04	-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	2,041,759,278.00	-	-	-	13,788,642,609.21	249,890,029.54	-130,693,754.54	-	430,122,108.28	3,092,552,604.90	18,972,492,816.31

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

惠州亿纬锂能股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

惠州亿纬锂能股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“亿纬锂能”）是一家在广东省惠州市注册的股份有限公司，于 2007 年 10 月 30 日由惠州亿纬电源科技有限公司整体变更设立。本公司于 2009 年 10 月向社会公开发行人民币普通股 2,200 万股（A 股）并在深圳证券交易所创业板上市，股票简称“亿纬锂能”，股票代码“300014”。历经多次增资后，截至 2022 年 12 月 31 日，公司的总股本为 2,041,759,278 股。

根据公司于 2023 年 2 月 10 日召开的第六届董事会第八次会议、第六届监事会第八次会议审议通过了《关于第三期限制性股票激励计划第一个归属期归属条件成就的议案》，公司办理了第三期限制性股票激励计划第一个归属期归属股份的登记工作。报告期内，收到激励对象行权款后，增加股本 3,962,219 股。截至 2023 年 12 月 31 日，公司的总股本由原来的 2,041,759,278 股变更为 2,045,721,497 股。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）的主要业务是消费电池（包括锂原电池、小型锂离子电池、圆柱电池）、动力电池（包括新能源汽车电池及其电池系统）和储能电池的研发、生产和销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 18 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本集团对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本集团持续经营能力的事项，本集团以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本集团下列重要会计政策、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

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本集团正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	单项金额大于 500 万元
重要的非全资子公司	八、1	非全资子公司总资产占公司期末总资产的 10%以上或利润总额占公司利润总额的 10%以上
重要的联合营企业	八、3	合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占公司期末净资产的 5%以上或长期股权投资权益法下投资收益占公司合并净利润的 10%以上
重要的承诺事项	十四、1	公司将重组、并购等事项认定为重要
重要的或有事项	十四、2	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要
重要的资产负债表日后事项	十五、1	公司将资产负债表日后利润分配情况、募投项目延期情况认定为重要

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本集团在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本集团在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本集团的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本集团在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本集团在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本集团在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本集团的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本集团在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本集团对被投资方

的投资具备上述三要素时，表明本集团能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本集团编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从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。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本集团外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或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（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本集团则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

① 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率

法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本集团不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计

入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本集团向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本集团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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本集团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，本集团按照未来 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，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产及长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　商业承兑汇票

应收票据组合 2　信用等级一般的商业银行承兑的银行承兑汇票

应收票据组合 3　信用证

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　应收客户货款

应收账款组合 2　应收子公司货款

应收账款组合 3　应收政府部门款项

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 员工备用金

其他应收款组合 2 押金及保证金

其他应收款组合 3 出口退税等政府部门款项

其他应收款组合 4 应收其他款项

其他应收款组合 5 关联方往来款

其他应收款组合 6 合并范围内关联方往来款

其他应收款组合 7 代垫款项

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收关联方借款

对于划分为组合的应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产及长期应收款，本集团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。

账龄	预期损失准备率（%）			
	商业承兑汇票	应收账款	其他应收款	合同资产
6 个月以内	5.00	5.00	5.00	5.00
7-12 个月	10.00	10.00	10.00	10.00
1-2 年	20.00	20.00	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

应收票据组合 2、应收票据组合 3、应收账款组合 2、应收账款组合 3、应收款项融资组合 1、其他应收款组合 2、其他应收款组合 3、其他应收款组合 6、长期应收款组合 1 存在客观证据表明存在减值，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备，单项测试未发生减值不计提减值准备。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

E.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量

具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终

止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本集团在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当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：

本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本集团计划以净额结算，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。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利

益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本集团采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本集团在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货的盘存制度

本集团存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

14. 合同资产及合同负债

本计提根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债

以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团为履行合同而发生的成本，在同时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，包括直接人工、直接材料、制造费用 （或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了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。

本集团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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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

价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所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确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和

合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本集团对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本集团长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本集团按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，应按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30.00	10.00	3.00
生产设备	年限平均法	10.00	10.00	9.00
电子设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00
办公设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00
运输设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00
土地	不计提折旧			

注：公司在匈牙利取得的土地具有永久产权，不计提折旧。

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本集团在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

20. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利权及专有技术	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，本集团对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，本集团在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本集团在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用

寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本集团将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、物料消耗费用、折旧费用与长期待摊费用、修理费用、试验检测费、无形资产摊销费用、咨询服务费用、水电燃料费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本集团将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本集团已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

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

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项　目	摊销年限
装修改造工程	3-5 年
海运箱	按使用次数摊销
其他	3-10 年

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于

职工薪酬。

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本集团在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本集团在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本集团确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本集团参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本集团按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本集团将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本集团可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本集团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：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

①该义务是本集团承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 股份支付

（1）股份支付的种类

本集团股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本集团：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额

高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本集团如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团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。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本集团将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，

但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否

为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本集团将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本集团与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本集团将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本集团将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本集团将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行

会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

商品销售合同

本集团与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本集团已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本集团已根据合同约定将产品报关，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本集团能够满足政府补助所附条件；

②本集团能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资

产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本集团不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本集团很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本集团所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本集团自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本集团取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济

利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本集团在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本集团根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本集团在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

29. 租赁

（1）租赁的识别

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

估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本集团将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	租赁期	-	1/租赁期
机器设备	年限平均法	租赁期	-	1/租赁期

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本集团作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本集团将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报

酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本集团在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本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。

②融资租赁

在租赁开始日，本集团按照租赁投资净额(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。在租赁期的各个期间，本集团按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本集团作为承租人

在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本集团作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本集团作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本集团作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30. 套期会计

（1）套期的分类

本集团将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响

企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资套期中的被套期风险是指境外经营的记账本位币与母公司的记账本位币之间的折算差额。

（2）套期工具和被套期项目

套期工具，是指本集团为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其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的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本集团面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本集团将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：

①已确认资产或负债。

②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。

③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

④境外经营净投资。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本集团将下

列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：

①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

②一项或多项选定的合同现金流量。

③项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

（3）套期关系评估

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本集团终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

（4）确认和计量

满足运用套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

①公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

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

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

31. 回购公司股份

（1）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）。

（2）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。

（3）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。

32. 限制性股票

股权激励计划中，本集团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，则本集团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，本集团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。

33. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；执行解释 16 号的相关规定对本集团报告期内财务报表未产生重大影响。

本次变更会计政策是根据国家统一的会计制度的要求做出的变更，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本集团无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税收入	27%、19%、13%、9%、7%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体全称	纳税主体简称	所得税税率
惠州亿纬锂能股份有限公司	本公司	15%
惠州金源精密自动化设备有限公司	金源自动化	15%
湖北亿纬动力有限公司	亿纬动力	15%
广东亿纬赛恩斯新能源系统有限公司	亿纬赛恩斯	25%
武汉孚安特科技有限公司	孚安特	15%
荆门亿纬创能锂电池有限公司	荆门创能	15%
惠州亿纬创能电池有限公司	惠州创能	25%
惠州亿纬集能有限公司	亿纬集能	15%
武汉亿纬储能有限公司	亿纬储能	15%
亿纬亚洲有限公司	亿纬亚洲	8.25%、16.5%【注 1】
亿纬动力香港有限公司	亿纬动力香港	16.5%
宁波亿纬创能锂电池有限公司	宁波创能	25%
亿纬国际工业有限公司	亿纬国际	联邦税（根据利润总额分段计税）
惠州亿纬动力电池有限公司	惠州亿纬动力	15%
江苏亿纬林洋储能技术有限公司	亿纬林洋	25%
金海锂业（青海）有限公司	金海锂业	15%
EVE Germany GmbH	亿纬德国	15%
成都亿纬锂能有限公司	成都亿纬锂能	25%
青海亿纬锂能有限公司	青海亿纬	25%
玉溪亿纬锂能有限公司	玉溪亿纬	25%
曲靖亿纬锂能有限公司	曲靖亿纬	25%

纳税主体全称	纳税主体简称	所得税税率
EVE Power Hungary Kft.	亿纬匈牙利	9%
EVE Power Malaysia Sdn Bhd.	亿纬马来西亚	24%
沈阳亿纬锂能有限公司	沈阳亿纬	25%
成都亿纬动力有限公司	成都亿纬动力	25%
云南亿捷锂业有限公司	亿捷锂业	25%
EVE ENERGY PTE. LTD.	亿纬新加坡	17%
EVE ENERGY IRELAND HOLDING LIMITED	亿纬爱尔兰	12.5%
EVE Energy US Holding LLC	亿纬美国	联邦 21%，各州从 1%-12%不等

注 1：亿纬亚洲为集团注册在香港的子公司，根据香港的税务条例，应纳所得额 200 万港币以内部分中国香港利得税税率适用 8.25%，超过 200 万港币以上部分中国香港利得税税率适用 16.5%。

2. 税收优惠

（1）2023 年 12 月 28 日，本公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202344005054《高新技术企业证书》，有效期三年。2023 年至 2025 年本公司企业所得税减按 15%缴纳。

（2）2023 年 12 月 28 日，金源自动化取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202344005251《高新技术企业证书》，有效期三年。2023 年至 2025 年金源自动化企业所得税减按 15%缴纳。

（3）2022 年 10 月 12 日，亿纬动力已通过湖北省 2022 年高新技术企业认定，《高新技术企业证书》编号为 GR202242001542，有效期三年。2022 年至 2024 年亿纬动力企业所得税减按 15%缴纳。

（4）2021 年 11 月 15 日，孚安特取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的编号为 GR202142001542《高新技术企业证书》，有效期三年。2021 年至 2023 年孚安特企业所得税减按 15%缴纳。

（5）2023 年 10 月 16 日，荆门创能取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的编号为 GR202342009968《高新技术企业证书》，有效期三年。2023 年至 2025 年荆门创能企业所得税减按 15%缴纳。

（6）2023 年 12 月 28 日，惠州亿纬动力取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、

国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202344004886《高新技术企业证书》，有效期三年。2023 年至 2025 年惠州亿纬动力企业所得税减按 15%缴纳。

（7）2021 年 12 月 20 日，亿纬集能取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202144000446《高新技术企业证书》，有效期三年。2021 年至 2023 年亿纬集能企业所得税减按 15%缴纳。

（8）2023 年 10 月 16 日，亿纬储能取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的编号为 GR202342000468《高新技术企业证书》，有效期三年。2023 年至 2025 年亿纬储能企业所得税减按 15%缴纳。

（9）根据国家税务总局规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税，金海锂业 2023 年度符合西部大开发企业所得税税收优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	101,520.11	62,391.13
银行存款	9,875,543,902.65	7,207,948,290.79
其他货币资金	630,563,127.29	1,770,694,714.91
合计	10,506,208,550.05	8,978,705,396.83
其中：存放在境外的款项总额	330,348,212.48	294,377,525.54

注：年末，其他货币资金余额 630,563,127.29 元主要系开具票据保证金 603,127,074.22 元，证券期货账户余额 11,466,788.75 元，存放于第三方平台的资金余额 15,969,264.32 元。其中，票据保证金 603,127,074.22 元不作为现金流量表的现金及等价物列示。

2. 交易性金融资产

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,152,615,500.00	3,360,354,460.00
其中：结构性存款	3,140,000,000.00	3,360,000,000.00
远期结汇合同	12,615,500.00	354,460.00
合计	3,152,615,500.00	3,360,354,460.00

3. 应收票据

（1）分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,577,866,336.62		1,577,866,336.62	1,369,338,734.57		1,369,338,734.57
商业承兑汇票	200,000,000.00	10,000,000.00	190,000,000.00	60,300,000.00	3,015,000.00	57,285,000.00
信用证				3,665,568.16		3,665,568.16
合计	1,777,866,336.62	10,000,000.00	1,767,866,336.62	1,433,304,302.73	3,015,000.00	1,430,289,302.73

（2）期末已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	21,420,000.00
合计	21,420,000.00

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		1,260,541,794.05
商业承兑汇票		200,000,000.00
合计		1,460,541,794.05

（4）按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,777,866,336.62	100.00	10,000,000.00	0.56	1,767,866,336.62
其中：银行承兑汇票组合	1,577,866,336.62	88.75			1,577,866,336.62
商业承兑汇票组合	200,000,000.00	11.25	10,000,000.00	5.00	190,000,000.00
信用证					
合计	1,777,866,336.62	100.00	10,000,000.00	0.56	1,767,866,336.62

（续上表）

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,433,304,302.73	100.00	3,015,000.00	0.21	1,430,289,302.73

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：银行承兑汇票组合	1,369,338,734.57	95.54			1,369,338,734.57
商业承兑汇票组合	60,300,000.00	4.21	3,015,000.00	5.00	57,285,000.00
信用证	3,665,568.16	0.26			3,665,568.16
合计	1,433,304,302.73	100.00	3,015,000.00	0.21	1,430,289,302.73

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在按单项计提坏账准备的应收票据

②于 2023 年 12 月 31 日，按商业承兑汇票组合计提坏账准备

名 称	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票组合	200,000,000.00	10,000,000.00	5.00	60,300,000.00	3,015,000.00	5.00
合计	200,000,000.00	10,000,000.00		60,300,000.00	3,015,000.00	

（5）坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票组合	3,015,000.00	6,985,000.00				10,000,000.00
合计	3,015,000.00	6,985,000.00				10,000,000.00

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	13,037,116,493.92	9,865,137,648.34
其中：6 个月以内	12,562,858,136.97	9,734,147,539.59
7-12 个月	474,258,356.95	130,990,108.75
1 至 2 年	75,641,292.47	21,084,706.93
2 至 3 年	4,269,497.75	31,110,985.63
3 年以上	59,495,486.05	172,640,133.36
小计	13,176,522,770.19	10,089,973,474.26
减：坏账准备	748,989,022.69	679,167,555.84
合计	12,427,533,747.50	9,410,805,918.42

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,176,522,770.19	100.00	748,989,022.69	5.68	12,427,533,747.50
其中：应收客户货款	13,138,435,469.46	99.71	748,989,022.69	5.70	12,389,446,446.77
应收政府部门款项	38,087,300.73	0.29			38,087,300.73
合计	13,176,522,770.19	100.00	748,989,022.69	5.68	12,427,533,747.50

（续上表）

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	106,370,776.07	1.05	95,504,959.52	89.78	10,865,816.55
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,983,602,698.19	98.95	583,662,596.32	5.85	9,399,940,101.87
其中：应收客户货款	9,959,635,675.02	98.71	583,662,596.32	5.86	9,375,973,078.70
应收政府部门款项	23,967,023.17	0.24			23,967,023.17
合计	10,089,973,474.26	100.00	679,167,555.84	6.73	9,410,805,918.42

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，无按单项计提坏账准备的应收账款

②于 2023 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,004,045,633.19	673,233,817.27	5.18	9,845,240,625.17	498,434,804.82	5.06
其中：6 个月以内	12,543,414,921.84	627,170,746.13	5.00	9,721,785,172.42	486,089,259.54	5.00
7-12 个月	460,630,711.35	46,063,071.14	10.00	123,455,452.75	12,345,545.28	10.00
1 至 2 年	70,624,852.47	14,124,970.49	20.00	17,014,706.93	3,402,941.39	20.00
2 至 3 年	4,269,497.75	2,134,748.88	50.00	31,110,985.63	15,555,492.82	50.00
3 年以上	59,495,486.05	59,495,486.05	100.00	66,269,357.29	66,269,357.29	100.00
合计	13,138,435,469.46	748,989,022.69		9,959,635,675.02	583,662,596.32	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	95,504,959.52			95,504,959.52	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	583,662,596.32	170,066,156.07	-17,355.64	4,757,085.34	748,989,022.69
合计	679,167,555.84	170,066,156.07	-17,355.64	100,262,044.86	748,989,022.69

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	100,262,044.86

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
安徽欧鹏巴赫新能源科技有限公司	货款	42,292,608.55	公司已注销	内部审批流程	否
领途汽车有限公司	货款	53,212,350.97	债务重组执行完毕	内部审批流程	否
合计	—	95,504,959.52	—	—	—

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额人民币 4,200,851,812.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例 31.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额人民币 211,367,717.55 元，净值汇总金额人民币 3,989,484,095.15 元。

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	968,382,943.94	1,117,567,323.99
合计	968,382,943.94	1,117,567,323.99

（2）期末本公司已质押的应收款项融资

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	48,823,945.50
合计	48,823,945.50

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	4,596,460,679.45	

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
合计	4,596,460,679.45	

（4）按减值计提方法分类披露

应收款项融资中为信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票，由于信用风险及延期付款风险很小，本公司未计提减值准备。按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、11。

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	182,034,317.41	78.11	2,030,342,193.52	99.51
1 至 2 年	49,279,255.27	21.15	9,730,328.21	0.48
2 至 3 年	1,658,380.61	0.71	7,050.00	0.00
3 年以上	75,291.10	0.03	210,251.10	0.01
合计	233,047,244.39	100.00	2,040,289,822.83	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

按预付对象归集的余额前五名预付款项汇总金额人民币 150,137,301.88 元，占预付款项余额合计数的比例 64.42%。

7. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	141,822,497.45	936,313,722.45
合计	141,822,497.45	936,313,722.45

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	77,371,532.91	906,752,766.48
其中：6 个月以内	74,752,184.80	906,435,814.14
7-12 个月	2,619,348.11	316,952.34

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 至 2 年	37,927,792.18	28,437,425.53
2 至 3 年	27,469,193.15	210,067.28
3 年以上	4,096,080.98	4,304,713.70
小计	146,864,599.22	939,704,972.99
减：坏账准备	5,042,101.77	3,391,250.54
合计	141,822,497.45	936,313,722.45

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
红土镍矿湿法冶炼项目借款		796,110,270.22
押金、保证金	95,930,235.60	74,071,051.80
出口退税等政府部门款项	38,550,651.27	62,682,862.81
代垫款项		6,546,184.01
备用金	15,327.00	133,000.00
其他	12,368,385.35	161,604.15
小计	146,864,599.22	939,704,972.99
减：坏账准备	5,042,101.77	3,391,250.54
合计	141,822,497.45	936,313,722.45

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	146,864,599.22	5,042,101.77	141,822,497.45
合计	146,864,599.22	5,042,101.77	141,822,497.45

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	146,864,599.22	3.43	5,042,101.77	141,822,497.45	
其中：押金、保证金	95,930,235.60	5.13	4,922,531.45	91,007,704.15	
出口退税等政府部门款项	38,550,651.27			38,550,651.27	
备用金	15,327.00	5.00	766.35	14,560.65	
其他	12,368,385.35	0.96	118,803.97	12,249,581.38	
合计	146,864,599.22	3.43	5,042,101.77	141,822,497.45	

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	939,704,972.99	3,391,250.54	936,313,722.45
合计	939,704,972.99	3,391,250.54	936,313,722.45

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	939,704,972.99	0.36	3,391,250.54	936,313,722.45	
其中：红土镍矿湿法冶炼项目借款	796,110,270.22			796,110,270.22	
押金、保证金	74,071,051.80	4.40	3,261,689.42	70,809,362.38	
出口退税等政府部门款项	62,682,862.81			62,682,862.81	
代垫款项	6,546,184.01	0.41	27,051.00	6,519,133.01	
备用金	133,000.00	7.14	9,500.00	123,500.00	
其他	161,604.15	57.55	93,010.12	68,594.03	
合计	939,704,972.99	0.36	3,391,250.54	936,313,722.45	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,391,250.54	1,650,851.23			5,042,101.77
合计	3,391,250.54	1,650,851.23			5,042,101.77

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
建信金融租赁有限公司	押金保证金	44,680,000.00	3 年以内	30.42	
工银金融租赁有限公司	押金保证金	15,000,000.00	1-2 年	10.21	
个人社保费	应收政府部门款项	10,985,356.90	6 个月以内	7.48	
个人住房公积金	应收政府部门款项	10,283,160.34	6 个月以内	7.00	
惠州仲恺高新技术产业开发区住房和城乡规划建设局	应收政府部门款项	6,666,784.36	5 年以内	4.54	
合计		87,615,301.60		59.66	

8. 存货

（1）存货分类

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	879,908,930.07	58,063,865.22	821,845,064.85	3,169,429,623.37	47,821,165.37	3,121,608,458.00
库存商品	2,257,327,077.97	181,958,629.68	2,075,368,448.29	2,005,789,551.00	39,809,932.16	1,965,979,618.84
半成品	2,619,615,380.08	267,151,104.83	2,352,464,275.25	2,583,547,847.14	112,677,633.36	2,470,870,213.78
在产品	980,751,018.21	44,376,054.02	936,374,964.19	886,165,745.71	33,825,285.02	852,340,460.69
发出商品	129,954,470.81		129,954,470.81	177,182,491.77		177,182,491.77
合计	6,867,556,877.14	551,549,653.75	6,316,007,223.39	8,822,115,258.99	234,134,015.91	8,587,981,243.08

（2）存货跌价准备

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	
原材料	47,821,165.37	97,970,058.01		87,727,358.16		58,063,865.22
库存商品	39,809,932.16	297,433,899.22		129,887,714.84	25,397,486.86	181,958,629.68
半成品	112,677,633.36	372,455,417.20		197,552,405.25	20,429,540.48	267,151,104.83
在产品	33,825,285.02	128,465,859.70		117,915,090.70		44,376,054.02
合计	234,134,015.91	896,325,234.13		533,082,568.95	45,827,027.34	551,549,653.75

9. 合同资产

（1）合同资产情况

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	234,023,799.37	11,701,189.97	222,322,609.40	200,589,137.29	10,029,456.90	190,559,680.39
合计	234,023,799.37	11,701,189.97	222,322,609.40	200,589,137.29	10,029,456.90	190,559,680.39

（2）按减值计提方法分类披露

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	234,023,799.37	100.00	11,701,189.97	5.00	222,322,609.40
其中：未到期的质保金	234,023,799.37	100.00	11,701,189.97	5.00	222,322,609.40
合计	234,023,799.37	100.00	11,701,189.97	5.00	222,322,609.40

（续上表）

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	200,589,137.29	100.00	10,029,456.90	5.00	190,559,680.39
其中：未到期的质保金	200,589,137.29	100.00	10,029,456.90	5.00	190,559,680.39
合计	200,589,137.29	100.00	10,029,456.90	5.00	190,559,680.39

（3）减值准备的变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
按组合计提减值准备	10,029,456.90	1,671,733.07				11,701,189.97
合计	10,029,456.90	1,671,733.07				11,701,189.97

10. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	1,027,619,577.51	803,655,869.97
多交或预缴的企业所得税	23,010,168.03	572,047.11
合计	1,050,629,745.54	804,227,917.08

11. 债权投资

（1）债权投资情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
红土镍矿湿法冶炼项目	1,689,305,990.12		1,689,305,990.12	1,585,402,584.43		1,585,402,584.43
小计	1,689,305,990.12		1,689,305,990.12	1,585,402,584.43		1,585,402,584.43
减：一年内到期的债权投资						
合计	1,689,305,990.12		1,689,305,990.12	1,585,402,584.43		1,585,402,584.43

12. 其他债权投资

（1）其他债权投资情况

项　目	2022 年 12 月 31 日公允价值	应计利息	本期利息调整	本期公允价值变动	2023 年 12 月 31 日公允价值	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
华友转债	11,452,959.44			-698,386.52	10,754,572.92	10,348,000.00	406,572.92		
小计	11,452,959.44			-698,386.52	10,754,572.92	10,348,000.00	406,572.92		
减：一年内到期到期的其他债权投资									
合计	11,452,959.44			-698,386.52	10,754,572.92	10,348,000.00	406,572.92		

13. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
EVE ENERGY NORTH AMERICA CORPORATION	79,862,094.76			27,537,709.38		
小计	79,862,094.76			27,537,709.38		
二、联营企业						
思摩尔国际控股有限公司	6,784,740,917.68			512,345,674.35	-24,342,349.41	-8,422,023.62
苏州瀚和智能装备有限公司	2,504,722.05		2,504,722.05			
SK 新能源（江苏）有限公司	1,682,280,335.50			135,789,736.00		
常州市贝特瑞新材料科技有限公司	440,724,189.51	17,800,000.00		114,692,492.92		

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
华飞镍钴（印尼）有限公司		1,570,115,325.00		40,003,143.42		
南京中交航信新能源科技有限公司	87,755.52			-2,655.14		
荆门新宙邦新材料有限公司	110,757,365.49			18,879,839.58		782,617.83
江苏中智海洋工程装备有限公司	1,752,034.46			72,117.79		
华杉进出口（温州）有限公司	15,479,016.41			1,514,143.39		
北京铧山永盛科技有限公司	51,083.22			-51,083.22		
华北铝业新材料科技有限公司	82,113,001.89			223,933.74	-11,989.25	74,353.07
金昆仑锂业有限公司	144,621,023.19			9,193,908.62		
曲靖市德枋亿纬有限公司	1,160,429,892.26	80,000,000.00		-281,355,040.76		
惠州亿纬氢能有限公司	7,735,162.80			-5,189,065.90		
深圳好电科技有限公司	104,584,918.17			10,657,253.35		
华杉进出口（桐乡）有限公司	4,300,262.61			5,347,410.29		
云南中科星城石墨有限公司	108,046,784.49	180,000,000.00		-2,125,194.36		
青海柴达木兴华锂盐有限公司	576,851,108.42			80,759,468.92		6,144,173.26
四川能投德阿锂业有限责任公司	55,125,000.00	73,500,000.00		111,352.60		
湖北恩捷新材料科技有限公司	142,464,018.45	500,550,000.00		-1,574,147.42		
湖南紫金锂多金属新材料有限公司		26,000,000.00	9,500,000.00			
广东新型储能国家研究院有限公司		28,000,000.00				
湖北金杨精密制造有限公司		20,000,000.00				
湖北大储新能源有限公司		2,000,000.00				
小计	11,424,648,592.12	2,497,965,325.00	12,004,722.05	639,293,288.17	-24,354,338.66	-1,420,879.46

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
合计	11,504,510,686.88	2,497,965,325.00	12,004,722.05	666,830,997.55	-24,354,338.66	-1,420,879.46

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
EVE ENERGY NORTH AMERICA CORPORATION				107,399,804.14	
小计				107,399,804.14	
二、联营企业					
思摩尔国际控股有限公司	220,875,048.79			7,043,447,170.21	
苏州瀚和智能装备有限公司					
SK 新能源（江苏）有限公司				1,818,070,071.50	
常州市贝特瑞新材料科技有限公司				573,216,682.43	
华飞镍钴（印尼）有限公司				1,610,118,468.42	
南京中交航信新能源科技有限公司				85,100.38	
荆门新宙邦新材料有限公司				130,419,822.90	
江苏中智海洋工程装备有限公司				1,824,152.25	
华杉进出口（温州）有限公司				16,993,159.80	
北京铮山永盛科技有限公司					
华北铝业新材料科技有限公司				82,399,299.45	
金昆仑锂业有限公司				153,814,931.81	

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
曲靖市德枋亿纬有限公司				959,074,851.50	
惠州亿纬氢能有限公司				2,546,096.90	
深圳好电科技有限公司				115,242,171.52	
华杉进出口（桐乡）有限公司				9,647,672.90	
云南中科星城石墨有限公司				285,921,590.13	
青海柴达木兴华锂盐有限公司				663,754,750.60	
四川能投德阿锂业有限责任公司				128,736,352.60	
湖北恩捷新材料科技有限公司				641,439,871.03	
湖南紫金锂多金属新材料有限公司				16,500,000.00	
广东新型储能国家研究院有限公司				28,000,000.00	
湖北金杨精密制造有限公司				20,000,000.00	
湖北大储新能源有限公司				2,000,000.00	
小计	220,875,048.79			14,303,252,216.33	
合计	220,875,048.79			14,410,652,020.47	

14. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动					2023 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
上市权益工具投资	86,314,149.45	791,170.38			3,040,970.64		84,064,349.19

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动					2023 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
非上市权益工具投资	250,048,794.98	2,100,000.00	4,522,694.13				247,626,100.85
合计	336,362,944.43	2,891,170.38	4,522,694.13		3,040,970.64		331,690,450.04

（续上表）

项　目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
上市权益工具投资	3,110,419.80		16,726,817.76	
非上市权益工具投资	3,835,770.00		120,000,000.00	
合计	6,946,189.80		136,726,817.76	

（2）本期终止确认的其他权益工具投资

项　目	终止确认的原因	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失
非上市权益工具投资	部分转让股权	13,422,174.98	
合计	—	13,422,174.98	

15. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	21,747,908,175.39	10,856,835,580.11
合计	21,747,908,175.39	10,856,835,580.11

6-1-406

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备	办公设备	运输设备	土地	合计
一、账面原值：							
1.2022 年 12 月 31 日	3,751,984,061.55	8,066,594,370.23	539,073,345.99	208,781,483.12	109,439,154.07		12,675,872,414.96
2.本期增加金额	3,566,875,406.22	7,982,488,084.95	318,349,286.36	75,191,965.34	217,124,006.14	79,416,033.00	12,239,444,782.01
（1）购置			18,259,533.90	16,091,507.95	4,998,720.95	79,416,033.00	118,765,795.80
（2）在建工程转入	3,566,875,406.22	7,982,488,084.95	300,089,752.46	59,100,457.39	212,125,285.19		12,120,678,986.21
3.本期减少金额		53,803,833.67	4,458,964.52	3,315,057.01	12,044,153.13		73,622,008.33
（1）处置或报废		53,803,833.67	4,458,964.52	3,315,057.01	12,044,153.13		73,622,008.33
4.2023 年 12 月 31 日	7,318,859,467.77	15,995,278,621.51	852,963,667.83	280,658,391.45	314,519,007.08	79,416,033.00	24,841,695,188.64
二、累计折旧							-
1.2022 年 12 月 31 日	200,149,379.71	1,347,653,218.69	177,696,336.38	61,341,412.60	32,196,487.47		1,819,036,834.85
2.本期增加金额	139,007,478.94	1,008,459,527.39	106,443,258.54	40,265,266.24	26,572,739.87		1,320,748,270.98
（1）计提	139,007,478.94	1,008,459,527.39	106,443,258.54	40,265,266.24	26,572,739.87		1,320,748,270.98
3.本期减少金额		37,486,467.02	3,139,808.71	1,635,278.26	3,736,538.59		45,998,092.58
（1）处置或报废		37,486,467.02	3,139,808.71	1,635,278.26	3,736,538.59		45,998,092.58
4.2023 年 12 月 31 日	339,156,858.65	2,318,626,279.06	280,999,786.21	99,971,400.58	55,032,688.75		3,093,787,013.25
三、减值准备							
1.2022 年 12 月 31 日							
2.本期增加金额							
3.本期减少金额							
4.2023 年 12 月 31 日							

项　目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备	办公设备	运输设备	土地	合计
四、固定资产账面价值							
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	6,979,702,609.12	13,676,652,342.45	571,963,881.62	180,686,990.87	259,486,318.33	79,416,033.00	21,747,908,175.39
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	3,551,834,681.84	6,718,941,151.54	361,377,009.61	147,440,070.52	77,242,666.60		10,856,835,580.11

②未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	2023 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
亿纬锂能固定资产	776,807,321.33	工程结算中
荆门创能固定资产	106,753,237.25	工程结算中
金海锂业固定资产	185,653,642.98	工程结算中
亿纬动力固定资产	1,157,887,088.27	工程结算中
惠州亿纬动力固定资产	1,487,610,020.92	工程结算中
亿纬林洋固定资产	674,851,006.36	正在办理中
亿纬集能固定资产	558,252,243.20	正在办理中

16. 在建工程

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	14,053,075,716.65	13,297,628,626.06
合计	14,053,075,716.65	13,297,628,626.06

（2）在建工程

①在建工程情况

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
仲恺 B 区建设	130,017,754.88		130,017,754.88	582,100,484.86		582,100,484.86
面向物联网应用的高性能锂离子电池项目				17,788,495.58		17,788,495.58
亿纬集能动力电池项目				34,500,369.39		34,500,369.39
亿纬动力厂区建设	4,669,995,437.87		4,669,995,437.87	4,197,386,094.14		4,197,386,094.14
三元方形动力电池量产研究及测试中心项目	39,805,651.15		39,805,651.15	79,307,149.98		79,307,149.98
HBF16GWh 乘用车锂离子动力电池项目	1,291,491,934.01		1,291,491,934.01	1,250,247,488.81		1,250,247,488.81
乘用车锂离子动力电池项目	1,827,510,285.36		1,827,510,285.36	808,938,041.36		808,938,041.36
荆门创能厂区建设				93,763,580.33		93,763,580.33
荆门亿纬创能储能动力锂离子电池项目				109,647.40		109,647.40
荆门圆柱产品线新建产线二期项目	2,778,761.06		2,778,761.06	14,635,001.84		14,635,001.84
高性能锂离子圆柱电池产业化项目	727,752,262.28		727,752,262.28	1,662,499,629.31		1,662,499,629.31
乘用车锂离子动力电池项目（一期）	72,467,973.54		72,467,973.54	350,803,518.88		350,803,518.88
xHEV 电池系统项目（一期）	1,175,549,128.03		1,175,549,128.03	1,896,531,533.95		1,896,531,533.95
乘用车动力电池项目（三期）	769,729,345.53		769,729,345.53	679,834,902.31		679,834,902.31
乘用车动力电池项目（四期）	694,782,028.39		694,782,028.39	138,371,539.75		138,371,539.75
潼湖 5 号地宿舍配套项目	12,228,611.07		12,228,611.07	66,309,259.89		66,309,259.89
年产 10GWh 的储能电池项目	4,206,344.56		4,206,344.56	698,094,704.00		698,094,704.00

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 10,000 吨电池级碳酸锂建设项目	513,232,671.97		513,232,671.97	472,413,819.53		472,413,819.53
年产 1,000 吨氯化锂建设项目	77,698,466.62		77,698,466.62	55,545,392.24		55,545,392.24
21GWh 大圆柱乘用车动力电池项目	348,202,744.90		348,202,744.90	1,430,364.49		1,430,364.49
储能与动力电池一期工程-圆柱电池项目	7,707,595.68		7,707,595.68			
乘用车大圆柱电池项目	19,983,415.11		19,983,415.11			
亿纬马来西亚 21700 项目	101,230,489.59		101,230,489.59			
23GWh 圆柱磷酸铁锂储能动力电池项目	1,040,375,907.86		1,040,375,907.86	104,309.87		104,309.87
自制锂电池生产设备	33,878,353.17		33,878,353.17	12,346,502.18		12,346,502.18
面向 TWS 应用的豆式锂离子电池项目				1,981,415.93		1,981,415.93
面向胎压测试和物联网应用的高温锂锰电池项目				3,597,345.13		3,597,345.13
其他工程	492,450,554.02		492,450,554.02	178,988,034.91		178,988,034.91
合计	14,053,075,716.65		14,053,075,716.65	13,297,628,626.06		13,297,628,626.06

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
仲恺 B 区建设	2,634,065,700.00	582,100,484.86	99,871,975.81	551,220,192.52	734,513.27	130,017,754.88
面向物联网应用的高性能锂离子电池项目	585,024,500.00	17,788,495.58	902,654.82	18,691,150.40		
亿纬集能动力电池项目	2,342,670,000.00	34,500,369.39	3,717,949.11	38,218,318.50		

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
亿纬动力厂区建设	17,897,128,400.00	4,197,386,094.14	3,900,479,473.97	3,413,233,920.66	14,636,209.58	4,669,995,437.87
三元方形动力电池量产研究及测试中心项目	560,791,000.00	79,307,149.98	40,823,230.70	79,647,114.79	677,614.74	39,805,651.15
HBF16GWh 乘用车锂离子动力电池项目	4,126,830,000.00	1,250,247,488.81	2,220,789,295.41	2,151,706,653.85	27,838,196.36	1,291,491,934.01
乘用车锂离子动力电池项目	4,374,561,200.00	808,938,041.36	1,335,822,455.94	317,250,211.94		1,827,510,285.36
荆门创能厂区建设	500,000,000.00	93,763,580.33	2,542,459.54	96,306,039.87		0.00
荆门亿纬创能储能动力锂离子电池项目	1,044,848,300.00	109,647.40		109,647.40		-0.00
荆门圆柱产品线新建产线二期项目	400,448,700.00	14,635,001.84	2,384,323.74	14,240,564.52		2,778,761.06
高性能锂离子圆柱电池产业化项目	2,366,906,100.00	1,662,499,629.31	72,544,459.48	1,004,398,194.32	2,893,632.19	727,752,262.28
乘用车锂离子动力电池项目（一期）	970,000,000.00	350,803,518.88	64,926,798.17	229,434,050.04	113,828,293.47	72,467,973.54
xHEV 电池系统项目（一期）	2,442,376,272.24	1,896,531,533.95	297,687,688.08	1,018,670,094.00		1,175,549,128.03
乘用车动力电池项目（三期）	1,839,645,643.69	679,834,902.31	867,287,891.50	777,393,448.28		769,729,345.53
乘用车动力电池项目（四期）	1,544,640,000.00	138,371,539.75	1,008,034,821.69	451,624,333.05		694,782,028.39
潼湖 5 号地宿舍配套项目	208,436,337.44	66,309,259.89	66,238,921.68	120,319,570.50		12,228,611.07
年产 10GWh 的储能电池项目	1,628,619,660.04	698,094,704.00	904,794,067.94	1,598,682,427.38		4,206,344.56
年产 10,000 吨电池级碳酸锂建设项目	855,259,800.00	472,413,819.53	223,151,958.79	182,333,106.35		513,232,671.97
年产 1,000 吨氯化锂建设项目	51,338,500.00	55,545,392.24	31,330,330.86	9,177,256.48		77,698,466.62
21GWh 大圆柱乘用车动力电池项目	4,946,410,000.00	1,430,364.49	346,869,598.95	97,218.54		348,202,744.90
储能与动力电池一期工程-圆柱电池项目	1,663,230,000.00		7,723,967.36	16,371.68		7,707,595.68

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
乘用车大圆柱电池项目	9,742,163,500.00		20,861,249.23	877,834.12		19,983,415.11
亿纬马来西亚项目	2,524,790,040.00		101,492,737.74	262,248.15		101,230,489.59
23GWh 圆柱磷酸铁锂储能动力电池项目	5,322,120,000.00	104,309.87	1,041,889,132.07	1,617,534.08		1,040,375,907.86
自制锂电池生产设备		12,346,502.18	29,443,924.65	7,912,073.66		33,878,353.17
面向 TWS 应用的豆式锂离子电池项目		1,981,415.93		1,981,415.93		
面向胎压测试和物联网应用的高温锂锰电池项目		3,597,345.13	2,605,309.74	6,202,654.87		
其他工程		178,988,034.91	342,517,859.44	29,055,340.33		492,450,554.02
合计	70,572,303,653.41	13,297,628,626.06	13,036,734,536.41	12,120,678,986.21	160,608,459.61	14,053,075,716.65

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
仲恺 B 区建设	100.00	基本已完工	13,944,002.73			自有及自筹资金
面向物联网应用的高性能锂离子电池项目	100.00	基本已完工				募股资金
亿纬集能动力电池项目	100.00	基本已完工	14,300,546.24			自有及自筹资金
亿纬动力厂区建设	65.96	尚在建设中	224,753,564.29	144,833,940.57	3.71	自有及自筹资金
三元方形动力电池量产研究及测试中心项目	85.69	尚在建设中				募股资金和自筹资金
HBF16GWh 乘用车锂离子动力电池项目	84.36	尚在建设中	80,304,042.04	53,139,789.69	2.39	募股资金和自筹资金
乘用车锂离子动力电池项目	49.09	尚在建设中	58,714,858.43	40,407,119.15	3.02	募股资金和自筹资金
荆门创能厂区建设	100.00	基本已完工				自有及自筹资金

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
荆门亿纬创能储能动力锂离子电池项目	100.00	基本已完工				募股资金
荆门圆柱产品线新建产线二期项目	96.14	尚在建设中				募股资金和自筹资金
高性能锂离子圆柱电池产业化项目	96.63	尚在建设中	73,613,533.57	28,913,604.67	39.86	募股资金和自筹资金
乘用车锂离子动力电池项目（一期）	80.68	尚在建设中				自有及自筹资金
xHEV 电池系统项目（一期）	93.25	尚在建设中	38,997,000.11	22,558,366.44	7.58	自有及自筹资金
乘用车动力电池项目（三期）	84.33	尚在建设中	7,885,520.85	7,885,520.85	0.91	自有及自筹资金
乘用车动力电池项目（四期）	74.25	尚在建设中	2,976,844.27	2,976,844.27	0.30	自有及自筹资金
潼湖 5 号地宿舍配套项目	63.59	尚在建设中	222,019.33	222,019.33	0.34	自有及自筹资金
年产 10GWh 的储能电池项目	98.57	尚在建设中	11,423,550.00			自有及自筹资金
年产 10,000 吨电池级碳酸锂建设项目	81.33	尚在建设中				自有及自筹资金
年产 1,000 吨氯化锂建设项目	100.00	基本已完工				自有及自筹资金
21GWh 大圆柱乘用车动力电池项目	7.01	尚在建设中	822,684.96	822,684.96	0.24	募股资金和自筹资金
储能与动力电池一期工程-圆柱电池项目	0.46	尚在建设中				自有及自筹资金
乘用车大圆柱电池项目	0.21	尚在建设中				自有及自筹资金
亿纬马来西亚项目	4.02	尚在建设中				自有及自筹资金
23GWh 圆柱磷酸铁锂储能动力电池项目	19.58	尚在建设中	9,837,600.23	9,837,600.23	0.94	募股资金和自筹资金
自制锂电池生产设备			1,136,488.74			自有及自筹资金
面向 TWS 应用的豆式锂离子电池项目						募股资金和自筹资金

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
面向胎压测试和物联网应用的高温锂锰电池项目						募股资金和自筹资金
其他工程			3,253,286.83	3,253,286.83	0.95	自有及自筹资金
合计			542,185,542.62	314,850,776.99		

17. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2022 年 12 月 31 日	88,509,391.95	40,246,272.12	128,755,664.07
2.本期增加金额	71,340,100.77		71,340,100.77
3.本期减少金额	30,584,704.03		30,584,704.03
4.2023 年 12 月 31 日	129,264,788.69	40,246,272.12	169,511,060.81
二、累计折旧			
1.2022 年 12 月 31 日	45,585,447.68	10,841,911.44	56,427,359.12
2.本期增加金额	34,031,358.33	6,195,377.96	40,226,736.29
（1）计提	34,031,358.33	6,195,377.96	40,226,736.29
3.本期减少金额	22,151,879.98		22,151,879.98
（1）处置	22,151,879.98		22,151,879.98
4.2023 年 12 月 31 日	57,464,926.03	17,037,289.40	74,502,215.43
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	71,799,862.66	23,208,982.72	95,008,845.38
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	42,923,944.27	29,404,360.68	72,328,304.95

18. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	专利权及专有技术	软件	合计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日	1,177,027,668.92	345,943,681.71	58,831,823.83	1,581,803,174.46
2.本期增加金额	563,961,655.39	143,481,202.82	46,119,680.28	753,562,538.49
（1）购置	563,961,655.39	60,000.00	46,119,680.28	610,141,335.67
（2）内部研发		143,421,202.82		143,421,202.82
3.本期减少金额	68,311,875.43			68,311,875.43
（1）处置	68,311,875.43			68,311,875.43
4.2023 年 12 月 31 日	1,672,677,448.88	489,424,884.53	104,951,504.11	2,267,053,837.52

项　目	土地使用权	专利权及专有技术	软件	合计
二、累计摊销				
1.2022 年 12 月 31 日	51,970,685.77	198,000,835.31	20,340,262.71	270,311,783.79
2.本期增加金额	29,411,352.90	57,030,352.78	16,247,446.30	102,689,151.98
（1）计提	29,411,352.90	57,030,352.78	16,247,446.30	102,689,151.98
3.本期减少金额	1,573,248.14			1,573,248.14
（1）处置	1,573,248.14			1,573,248.14
4.2023 年 12 月 31 日	79,808,790.53	255,031,188.09	36,587,709.01	371,427,687.63
三、减值准备				
1.2022 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2023 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	1,592,868,658.35	234,393,696.44	68,363,795.10	1,895,626,149.89
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,125,056,983.15	147,942,846.40	38,491,561.12	1,311,491,390.67

（2）期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

截至 2023 年 12 月 31 日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 21.59%。

（3）未办妥产权证书的土地使用权情况

项　目	2023 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
亿纬锂能土地	144,272,031.33	已于 2024 年 2 月办妥产权证书

19. 商誉

被投资单位名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	处置	
武汉孚安特科技有限公司	65,798,821.25			65,798,821.25
合计	65,798,821.25			65,798,821.25

说明:本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制财务预算，在财务预算的基础上预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量与第 5 年一致，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。根据减值测试的结果，本期无需计提商誉减值准备。

20. 长期待摊费用

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修改造工程	310,372,814.87	172,380,602.66	113,724,633.87		369,028,783.66
海运箱	110,042,548.41	29,005,454.33	120,198,007.92		18,849,994.82
其他	1,972,481.12		729,470.67		1,243,010.45
合计	422,387,844.40	201,386,056.99	234,652,112.46		389,121,788.93

21. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
资产减值准备	563,250,843.72	86,045,901.13	244,163,472.81	40,704,080.32
信用减值准备	758,377,234.10	114,877,156.01	676,593,764.28	102,440,643.45
内部交易未实现利润	212,952,937.47	31,942,940.62	314,326,998.57	47,149,049.79
可抵扣亏损	4,628,506,667.60	712,600,967.91	2,931,827,439.68	565,737,425.74
递延收益	504,978,172.56	75,746,725.89	458,206,097.83	68,730,914.67
不可税前扣除的股份支付	843,403,627.53	127,450,689.20	680,120,017.19	102,018,002.58
其他	130,179,508.80	19,615,838.00	85,572,472.11	13,032,859.30
合计	7,641,648,991.78	1,168,280,218.76	5,390,810,262.47	939,812,975.85

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	212,528.08	31,879.22	267,102.44	40,065.35
固定资产一次性税前扣除	3,975,974,959.75	605,196,787.77	2,936,194,661.10	465,903,470.92
其他权益工具投资公允价值变动	406,572.92	60,985.94	1,104,959.44	165,743.92
其他	12,615,500.00	1,892,325.00	354,460.00	53,169.00
合计	3,989,209,560.75	607,181,977.93	2,937,921,182.98	466,162,449.19

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	125,653,890.36	128,980,042.10
可抵扣亏损	56,458,449.82	282,783,075.95
合计	182,112,340.18	411,763,118.05

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2026 年及以后	56,458,449.82	282,783,075.95	
合计	56,458,449.82	282,783,075.95	

22. 其他非流动资产

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及土地款	1,505,904,608.16		1,505,904,608.16	5,945,220,289.60		5,945,220,289.60
售后回租融资租赁形成的其他非流动资产	101,745,815.23		101,745,815.23	126,016,893.31		126,016,893.31
预付投资款	3,000,000.00		3,000,000.00	200,000,000.00		200,000,000.00
合计	1,610,650,423.39		1,610,650,423.39	6,271,237,182.91		6,271,237,182.91

23. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	603,127,074.22	603,127,074.22	冻结	承兑汇票保证金
应收票据	21,420,000.00	21,420,000.00	质押	质押
应收款项融资	48,823,945.50	48,823,945.50	质押	质押
固定资产	1,638,691,147.65	1,258,048,072.65	抵押	售后租回
在建工程	434,147,925.63	434,147,925.63	抵押	售后租回
思摩尔国际控股有限公司股票	1,335,624,467.14	1,335,624,467.14	质押	质押
合计	4,081,834,560.14	3,701,191,485.14	—	—

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,769,816,483.44	1,769,816,483.44	冻结	承兑汇票保证金
应收票据	164,015,514.18	164,015,514.18	质押	质押
应收款项融资	398,843,281.82	398,843,281.82	质押	质押
固定资产	1,617,000,000.00	1,456,762,365.50	抵押	售后租回
思摩尔国际控股有限公司股票	2,246,376,462.64	2,246,376,462.64	质押	质押
合计	6,196,051,742.08	6,035,814,107.58	—	—

其他说明：

于2023年12月31日，本公司将持有的部分子公司股权质押给银行，用于银行借款，具体如下：

质押权人	被质押物	借款金额	起始日	到期日
中国进出口银行广东省分行	武汉孚安特科技有限公司100%股权	1,000,000,000.00	2023/6/28	2030/6/21

24. 短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款	312,821,980.00	355,781,208.32
保证借款	552,130,100.42	870,881,222.21
已贴现未到期应收票据	256,022,288.94	67,746,458.00
合计	1,120,974,369.36	1,294,408,888.53

25. 衍生金融负债

项　目	2023年12月31日	2022年12月31日
套期保值工具	705,050.00	
合计	705,050.00	

26. 应付票据

种　类	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	6,064,803,468.17	10,152,909,868.92
商业承兑汇票		227,000,000.00
银行信用证	133,453,683.28	364,931,799.91
合计	6,198,257,151.45	10,744,841,668.83

27. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付货款	15,751,342,072.88	9,794,386,074.21
应付设备工程款	8,236,023,828.11	4,746,373,245.65
合计	23,987,365,900.99	14,540,759,319.86

28. 合同负债

（1）合同负债情况

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	397,395,558.88	966,969,893.47
合计	397,395,558.88	966,969,893.47

29. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	604,785,307.46	4,027,032,491.70	3,958,766,517.48	673,051,281.68
二、离职后福利-设定提存计划	13,860.25	225,299,431.06	225,299,431.06	13,860.25
合计	604,799,167.71	4,252,331,922.76	4,184,065,948.54	673,065,141.93

（2）短期薪酬列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	604,692,862.94	3,546,571,363.06	3,478,494,891.55	672,769,334.45
二、职工福利费		238,375,538.34	238,361,640.19	13,898.15
三、社会保险费	7,757.75	110,991,536.43	110,991,577.38	7,716.80
其中：医疗保险费	7,473.69	105,512,390.77	105,512,390.77	7,473.69
工伤保险费	284.06	5,029,479.16	5,029,520.11	243.11
生育保险费		235,103.54	235,103.54	
境外社保		115,043.46	115,043.46	
强积金		99,519.50	99,519.50	
四、住房公积金	600.00	121,913,216.67	121,913,216.67	600.00
五、工会经费和职工教育经费	84,086.77	9,180,837.20	9,005,191.69	259,732.28
合计	604,785,307.46	4,027,032,491.70	3,958,766,517.48	673,051,281.68

（3）设定提存计划列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	13,278.95	217,577,765.61	217,577,765.62	13,278.94
2.失业保险费	581.30	7,721,665.45	7,721,665.44	581.31
合计	13,860.25	225,299,431.06	225,299,431.06	13,860.25

30. 应交税费

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	165,665,213.35	116,070,261.36
个人所得税	7,288,616.84	13,477,461.43

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
印花税	8,989,058.07	9,202,054.13
房产税	19,096,491.00	5,596,171.43
契税		4,669,630.00
城市维护建设税	5,297,409.11	1,622,587.01
教育费附加	2,277,068.18	695,394.53
地方教育附加	1,518,045.48	463,596.34
土地使用税	1,562,585.52	560,291.20
其他	3,079.74	18,341.99
合计	211,697,567.29	152,375,789.42

31. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	23,892,729.71	67,747,930.93
合计	23,892,729.71	67,747,930.93

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
代收款	3,258,723.42	3,519,199.89
押金保证金	6,506,427.81	55,435,131.10
其他	14,127,578.48	8,793,599.94
合计	23,892,729.71	67,747,930.93

32. 一年内到期的非流动负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	3,481,605,482.20	2,104,002,509.85
一年内到期的长期应付款项	533,994,806.03	561,266,319.57
一年内到期的租赁负债	29,338,114.36	36,987,713.09
合计	4,044,938,402.59	2,702,256,542.51

33. 其他流动负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
已背书未到期的银行承兑汇票	1,204,519,505.11	1,022,747,241.66
待转销项税额	29,171,932.26	87,648,079.99
合计	1,233,691,437.37	1,110,395,321.65

34. 长期借款

（1）长期借款分类

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
信用借款	5,268,835,634.55	5,755,946,472.24	1-6%
保证借款	10,931,053,838.11	9,155,995,284.91	1-6%
质押借款	1,282,510,022.53	1,029,285,849.58	1-6%
小计	17,482,399,495.19	15,941,227,606.73	
减：一年内到期的长期借款	3,481,605,482.20	2,104,002,509.85	
合计	14,000,794,012.99	13,837,225,096.88	

35. 应付债券

（1）应付债券

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可交换债券	2,456,852,595.77	2,408,081,997.96
小计	2,456,852,595.77	2,408,081,997.96
减：一年内到期的应付债券		
合计	2,456,852,595.77	2,408,081,997.96

（2）应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	2022 年 12 月 31 日
EVE BT B2611	350,000,000.00 美元	0.75	2021 年 11 月 22 日	5 年	350,000,000.00 美元	345,760,273.09 美元
合计	—	—	—	—		

（续上表）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023 年 12 月 31 日	是否违约
EVE BT B2611		2,625,000.00 美元	1,120,520.36 美元	2,625,000.00 美元	346,880,793.45 美元	否
合计		2,625,000.00 美元	1,120,520.36 美元	2,625,000.00 美元	346,880,793.45 美元	—

36. 租赁负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	105,072,522.11	81,025,378.14
减：未确认融资费用	8,210,211.69	5,805,537.18
小计	96,862,310.42	75,219,840.96
减：一年内到期的租赁负债	29,338,114.36	36,987,713.09
合计	67,524,196.06	38,232,127.87

37. 长期应付款

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	876,136,087.53	1,365,632,805.67
小计	876,136,087.53	1,365,632,805.67
减：一年内到期的长期应付款项	533,994,806.03	561,266,319.57
合计	342,141,281.50	804,366,486.10

（2）按款项性质列示长期应付款

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
借款	60,204,000.00	85,289,000.00
应付融资租赁款	815,932,087.53	1,280,343,805.67
小计	876,136,087.53	1,365,632,805.67
减：一年内到期的长期应付款	533,994,806.03	561,266,319.57
合计	342,141,281.50	804,366,486.10

38. 递延收益

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	645,997,274.62	343,743,532.07	81,477,142.44	908,263,664.25	
售后回租形成的递延	91,919,453.02		17,957,193.38	73,962,259.64	
其他摊销	1,094,247.79	730,000.00	457,168.11	1,367,079.68	
合计	739,010,975.43	344,473,532.07	99,891,503.93	983,593,003.57	

39. 股本

项　目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,041,759,278.00	3,962,219.00				3,962,219.00	2,045,721,497.00

注：公司于 2023 年 2 月 10 日召开的第六届董事会第八次会议、第六届监事会第八次会议审议通过了《关于第三期限制性股票激励计划第一个归属期归属条件成就的议案》，公司办理了第三期限制性股票激励计划第一个归属期归属股份的登记工作。报告期内，收到激励对象行权款，增加股本 3,962,219.00 元。

40. 资本公积

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	13,157,626,630.47	590,159,136.67	71,590,354.99	13,676,195,412.15

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
其他资本公积	4,724,334,152.77	456,910,277.06	295,047,546.18	4,886,196,883.65
合计	17,881,960,783.24	1,047,069,413.73	366,637,901.17	18,562,392,295.80

说明：

（1）公司于 2023 年 2 月 10 日召开的第六届董事会第八次会议、第六届监事会第八次会议审议通过了《关于第三期限制性股票激励计划第一个归属期归属条件成就的议案》，公司办理了第三期限制性股票激励计划第一个归属期归属股份的登记工作。报告期内，收到激励对象行权款，增加股本 3,962,219.00 元，增加资本公积 296,532,469.95 元，并对应结转其他资本公积 293,626,666.72 元到股本溢价。

（2）公司分别于 2023 年 10 月 18 日召开第六届董事会第二十一次会议和 2023 年 11 月 6 日召开 2023 年第八次临时股东大会审议通过了《关于公司〈第十期员工持股计划（草案）〉的议案》等相关议案。本员工持股计划通过非交易过户方式过户的股份数量为 1,173,000 股。公司于 2023 年 12 月 6 日收到第十期员工持股认购款，导致股本溢价减少 23,696,537.43 元。

（3）其他资本公积的变动是由于计提股权激励成本费用 456,910,277.06 元；按持股比例确认思摩尔国际控股有限公司等联营公司除净损益、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 1,420,879.46 元。

（4）公司向亿纬动力和惠州亿纬动力增资、公司与控股子公司进行权益性交易，导致资本公积减少 47,893,817.56 元。

41. 库存股

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
库存股	249,890,029.54	150,029,636.61	76,516,727.43	323,402,938.72

42. 其他综合收益

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额						2023 年 12 月 31 日
		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	-131,632,970.06	-3,040,970.64			-456,145.59	-2,584,825.05		-134,217,795.11
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-131,632,970.06	-3,040,970.64			-456,145.59	-2,584,825.05		-134,217,795.11
二、将重分类进损益的其他综合收益	-3,851,898.29	-25,860,975.18			-225,995.48	-25,634,979.70		-29,486,877.99
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-4,791,113.81	-24,354,338.66				-24,354,338.66		-29,145,452.47
其他债权投资公允价值变动	939,215.52	-698,386.52			-104,757.98	-593,628.54		345,586.98
现金流量套期储备		-808,250.00			-121,237.50	-687,012.50		-687,012.50
其他综合收益合计	-135,484,868.35	-28,901,945.82			-682,141.07	-28,219,804.75		-163,704,673.10

43. 盈余公积

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	430,122,108.28	26,361,333.53		456,483,441.81
合计	430,122,108.28	26,361,333.53		456,483,441.81

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金以及处置其他权益工具投资导致盈余公积增加。

44. 未分配利润

项　目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	10,444,983,355.86	7,285,338,868.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后期初未分配利润	10,444,983,355.86	7,285,338,868.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,050,174,699.52	3,508,963,827.40
处置其他权益工具投资	12,079,957.48	45,677,158.04
减：提取法定盈余公积	25,019,116.03	91,491,591.43
应付普通股股利	326,844,847.52	303,504,906.72
期末未分配利润	14,155,374,049.31	10,444,983,355.86

45. 营业收入和营业成本

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,686,199,468.16	40,472,459,610.79	36,196,255,721.68	30,336,182,264.14
其他业务	97,387,707.70	837,199.81	107,692,086.85	2,258,367.70
合计	48,783,587,175.86	40,473,296,810.60	36,303,947,808.53	30,338,440,631.84

（1）业务收入、业务成本的分解信息

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按区域分类				
境内	35,482,427,787.55	30,459,541,885.63	23,674,165,233.13	20,014,657,514.48
境外	13,301,159,388.31	10,013,754,924.97	12,629,782,575.40	10,323,783,117.36
合计	48,783,587,175.86	40,473,296,810.60	36,303,947,808.53	30,338,440,631.84

46. 税金及附加

项　目	2023 年度	2022 年度
印花税	39,298,612.89	36,568,281.01

项　目	2023 年度	2022 年度
房产税	75,903,517.42	29,752,688.49
城市维护建设税	20,799,364.28	24,192,320.28
教育费附加	8,914,013.18	10,368,137.33
地方教育附加	5,942,675.49	6,912,091.49
土地使用税	6,496,775.73	4,025,394.18
环保税	740,235.63	125,434.19
车船使用税	25,419.16	11,824.15
耕地占用税	11,310.00	
合计	158,131,923.78	111,956,171.12

47. 销售费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	191,930,900.93	139,131,917.75
售后综合服务费	190,977,076.26	125,336,682.29
质量认证费	27,639,436.84	78,228,888.77
市场推广费	55,686,560.74	39,786,786.90
代理费用	30,846,156.31	33,150,649.42
保险费	25,531,395.90	20,230,872.81
业务招待费	28,299,575.18	18,276,578.45
差旅费	44,220,440.86	17,992,609.16
办公费	17,156,154.58	14,695,493.08
咨询服务费	12,498,567.68	13,098,569.03
折旧摊销费	3,600,161.75	2,683,276.33
运输费	1,060,075.01	445,217.91
其他费用	19,124,713.41	10,239,104.50
合计	648,571,215.45	513,296,646.40

48. 管理费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	691,169,383.28	519,479,080.56
股权激励费用摊销	456,910,277.06	624,794,985.85
折旧摊销费	86,818,713.51	60,516,394.94
中介机构费用	86,936,036.30	32,591,910.56
房租物业费	70,669,614.68	45,068,453.70
物料消耗	40,265,557.93	47,172,430.06
差旅费	32,153,703.05	15,512,981.69

项　目	2023 年度	2022 年度
修理费	22,432,557.81	25,334,617.03
保险费	16,364,873.49	11,086,804.80
办公费	14,696,918.26	11,758,296.60
水电费	11,000,289.87	14,677,700.31
业务招待费	10,928,271.14	8,320,092.60
其他费用	27,642,888.09	30,806,417.83
合计	1,567,989,084.47	1,447,120,166.53

49. 研发费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,270,943,721.96	1,019,439,133.29
物料消耗	717,774,774.54	632,513,544.28
摊销费	66,047,563.98	58,939,987.36
修理费	38,132,268.62	40,544,724.15
试验检测费	54,338,163.75	22,440,022.61
折旧费	248,441,886.68	145,713,340.77
水电费	136,566,583.01	87,000,238.06
咨询服务费	37,319,274.05	64,219,103.02
专利申请维护费	28,538,196.02	9,185,824.19
差旅费	31,250,929.32	14,678,250.25
燃料费	40,607,484.08	24,420,436.48
其他费用	61,676,151.68	34,040,931.24
合计	2,731,636,997.69	2,153,135,535.70

50. 财务费用

项　目	2023 年度	2022 年度
利息支出	791,364,568.03	548,202,149.67
其中：租赁负债利息支出	3,302,993.20	4,683,801.40
减：利息资本化	314,850,776.99	156,025,622.50
减：利息收入	200,305,519.69	73,721,350.26
利息净支出	276,208,271.35	318,455,176.91
汇兑损益	-92,014,068.40	-193,497,638.55
银行手续费	12,321,573.84	15,754,683.65
承兑汇票贴息	2,632,682.37	6,300,451.36
合　计	199,148,459.16	147,012,673.37

51. 其他收益

项　目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,770,565,935.63	1,020,433,713.10	
其中：与递延收益相关的政府补助	69,648,748.15	57,370,058.54	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	1,700,917,187.48	963,063,654.56	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	7,579,996.17	677,043.94	
其中：个税扣缴税款手续费	7,579,996.17	677,043.94	
合计	1,778,145,931.80	1,021,110,757.04	

52. 投资收益

项　目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	666,830,997.55	1,376,552,497.73
处置长期股权投资产生的投资收益	3,595,277.95	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	6,946,189.80	1,555,209.90
其他债权投资持有期间取得的利息收入	20,696.00	
购买理财产品取得的投资收益	106,212,169.09	
远期结汇合同投资收益	-167,222,862.62	-115,151,586.00
承兑汇票贴息	-6,461,803.49	-21,216,082.14
期货交易产生的投资收益	-1,144.32	
处置金融工具取得的投资收益	-1,415,154.19	
合计	608,504,365.77	1,241,740,039.49

53. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
远期结汇合同	12,261,040.00	-13,401,940.00
套期保值	103,200.00	
合计	12,364,240.00	-13,401,940.00

54. 信用减值损失

项　目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-6,985,000.00	5,985,000.00
应收账款坏账损失	-170,066,156.07	-202,202,475.20
其他应收款坏账损失	-1,650,851.23	-1,549,525.90
合计	-178,702,007.30	-197,767,001.10

55. 资产减值损失

项　目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-363,242,665.18	-119,240,329.83

项　目	2023 年度	2022 年度
合同资产减值损失	-1,671,733.07	-7,015,801.24
合计	-364,914,398.25	-126,256,131.07

56. 资产处置收益

项　目	2023 年度	2022 年度
处置固定资产	-14,668,336.43	-6,478,676.86
处置无形资产	46,248.40	
处置使用权资产	149,812.76	
合计	-14,472,275.27	-6,478,676.86

57. 营业外收入

项　目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	678,794.56	586,120.54	678,794.56
碳排放配额出售利得	4,884,849.75		4,884,849.75
其他	6,643,018.15	5,121,427.17	6,643,018.15
合计	12,206,662.46	5,707,547.71	12,206,662.46

58. 营业外支出

项　目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	345,000.00	390,000.00	345,000.00
赔偿损失		668,464.39	
罚金及滞纳金	1,270,931.18	659,576.86	1,270,931.18
非流动资产毁损报废损失	26,477,431.12	16,042,644.81	26,477,431.12
其他	1,064,532.91	1,754,540.22	1,064,532.91
合计	29,157,895.21	19,515,226.28	29,157,895.21

59. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	397,542,079.42	183,193,013.08
递延所得税费用	-89,020,704.04	-356,961,708.41
合计	308,521,375.38	-173,768,695.33

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2023 年度	2022 年度
利润总额	4,828,787,308.71	3,498,125,352.50

项　目	2023 年度	2022 年度
按 15%税率计算的所得税费用	724,318,096.31	524,718,802.88
子公司适用不同税率的影响	-85,267,137.20	-191,493,887.90
调整以前期间所得税的影响	-24,027,936.80	-26,842,117.13
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-23,399,422.66	-84,128,833.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,233,747.60	2,070,561.17
税率变动对期初递延所得税余额的影响	107,808,584.60	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-44,765,231.28	
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	6,218,810.69	45,931,035.35
研发费用加计扣除	-393,401,319.33	-294,407,412.26
股权激励行权	41,690,441.92	-5,755,968.20
其他	-8,887,258.47	-143,860,875.74
所得税费用	308,521,375.38	-173,768,695.33

60. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、42 其他综合收益。

61. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
政府补助	1,810,067,792.05	1,123,329,854.56
利息收入	187,829,438.93	73,698,366.93
收回保证金和押金	15,173,966.41	51,910,145.00
收其他往来款	52,039,745.90	382,336,770.36
合计	2,065,110,943.29	1,631,275,136.85

支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
付现的期间费用支出	1,115,295,054.61	1,558,608,915.43
支付保证金和押金	40,943,981.75	10,598,497.60
支付往来款项	25,447,836.37	211,782,103.91
合计	1,181,686,872.73	1,780,989,516.94

（2）与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
赎回理财产品	220,000,000.00	
收到红土镍矿湿法冶炼项目还款及利息	782,534,280.26	
收到退回的投资意向款	207,583,561.64	
其他	104,475.41	
合计	1,210,222,317.31	

支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
红土镍矿湿法冶炼项目		705,776,043.05
购买理财产品		3,360,000,000.00
合计		4,065,776,043.05

（3）与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
融资性售后租回	85,000,000.00	817,000,000.00
股东借款		2,639,990,000.00
合计	85,000,000.00	3,456,990,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
支付融资租赁款	590,544,860.13	333,452,522.02
回购股票	97,209,446.61	249,876,371.70
支付租赁负债的本金和利息	55,249,927.99	36,065,087.15
支付股权回购款		362,763,410.90
归还股东借款		2,675,193,911.27
支付发行费		350,916.81
合计	743,004,234.73	3,657,702,219.85

62. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	2023 年度	2022 年度
净利润	4,520,265,933.33	3,671,894,047.83
加：资产减值准备	364,914,398.25	126,256,131.07
信用减值损失	178,702,007.30	197,767,001.10
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,320,748,270.98	915,438,484.31
使用权资产折旧	40,226,736.29	38,209,340.26
无形资产摊销	102,689,151.98	85,766,453.38
长期待摊费用摊销	234,652,112.46	184,777,667.51
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）	14,472,275.27	6,478,676.86
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	26,477,431.12	16,042,644.81
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-12,364,240.00	13,401,940.00
财务费用（收益以“－”号填列）	184,194,202.95	158,923,357.99
投资损失（收益以“－”号填列）	-608,504,365.77	-1,241,740,039.49
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-228,467,242.91	-495,599,281.87
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	141,019,528.74	135,586,961.99
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,954,558,381.85	-4,974,039,781.67
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-861,609,041.90	-8,419,344,391.12
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	847,373,944.12	11,815,605,809.34
其他	456,910,277.06	624,794,985.85
经营活动产生的现金流量净额	8,676,259,761.12	2,860,220,008.15
2．不涉及现金收支的重大活动：		
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	9,903,081,475.83	7,208,888,913.39
减：现金的期初余额	7,208,888,913.39	6,102,238,308.58
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	2,694,192,562.44	1,106,650,604.81

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	9,903,081,475.83	7,208,888,913.39
其中：库存现金	101,520.11	62,391.13
可随时用于支付的银行存款	9,875,543,902.65	7,207,948,290.79
可随时用于支付的其他货币资金	27,436,053.07	878,231.47

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	9,903,081,475.83	7,208,888,913.39

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	2023 年度	2022 年度	理由
承兑汇票保证金	603,127,074.22	1,769,816,483.44	特定用途
合计	603,127,074.22	1,769,816,483.44	

63. 所有者权益变动表项目注释

无。

64. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项　目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	213,330,150.83	7.0827	1,510,953,459.28
港币	59,368,755.64	0.9062	53,801,153.74
新台币	744,326.00	0.2278	171,641.58
欧元	3,967,540.22	7.8592	31,181,692.09
林吉特	1,104,985.89	1.5415	1,705,987.72
福林	34,383,803.64	0.0205	704,867.97
英镑	991.47	9.0411	8,963.98
新加坡元	183,159.56	5.3772	984,885.60
应收账款			
其中：美元	264,023,966.86	7.0827	1,870,002,550.08
欧元	8,877,870.74	7.8592	69,772,961.72
其他应收款			
其中：美元	566,493.72	7.0827	4,012,305.07
港币	618,220.53	0.9062	560,243.81
新台币	59,090.00	0.2278	13,626.15
欧元	31,652.77	7.8592	248,765.45
林吉特	638,572.00	1.5415	985,891.31
福林	10,320,263.00	0.0205	211,565.39
新加坡元	281,808.08	5.3772	1,515,338.41
应付账款			

项　目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
其中：美元	38,399,226.55	7.0827	271,970,201.89
欧元	270,859.63	7.8592	2,128,740.00
港币	2,645,098.82	0.9062	2,397,041.45
韩元	1,958,371,670.00	0.0055	10,810,211.62
日元	2,300,000.00	0.0502	115,489.90
其他应付款			
其中：美元	2,131,358.00	7.0827	15,095,769.31
港币	1,530.00	0.9062	1,386.52
长期借款			
其中：美元	41,693,652.40	7.0827	295,303,631.85
港币	202,574,976.00	0.9062	183,577,494.75
应付票据			
其中：韩元	445,000,000.00	0.0055	2,456,400.00

65. 租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	37,519,070.99
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	3,302,993.20
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	119,998,131.58
售后租回交易产生的相关损益	46,899,735.03

六、研发支出

1.按费用性质列示

项　目	2023 年度	2022 年度
人员人工	1,320,115,015.74	1,029,550,731.63
直接投入	1,024,568,085.06	814,662,529.60
折旧费用	252,951,563.22	147,704,010.56
摊销费	64,395,107.43	55,649,975.05

项　目	2023 年度	2022 年度
其他费用	208,588,363.80	213,380,015.74
合计	2,870,618,135.25	2,260,947,262.58
其中：费用化研发支出	2,731,636,997.69	2,153,135,535.70
资本化研发支出	138,981,137.56	107,811,726.88

2.开发支出

（1）符合资本化条件的研发项目开发支出

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
汽车胎压应用的高可靠性宽温锂锰扣式电池	1,899,312.50	38,576,001.20			34,203,331.71	6,271,981.99
电动工具用 18650 锂离子电池产品研发	3,891,476.05	53,178,974.35			39,762,036.17	17,308,414.23
E28 乘用车电池模组		70,083,304.07			49,298,023.24	20,785,280.83
XR 穿戴市场用锂离子电池研制		83,867,722.78			76,406,881.98	7,460,840.80
EP40-650 增程乘用车电池系统研制		47,305,355.27	128,100.00		32,058,341.72	15,375,113.55
高性能储能圆柱电池研发		53,289,671.73			45,574,010.17	7,715,661.56
高压 HEV 乘用车电池系统开发	18,066,589.35	2,784,554.20		20,851,143.55		
手持小风扇用圆柱锂离子电池组研制	8,240,658.04	642,036.63		8,882,694.67		
电子烟雾化器用新型正极和金属锂负极材料锂电池研制	7,025,316.53	4,487,528.32		11,512,844.85		
48V 动力电池系统项目	11,018,593.12	56,725,779.72		19,548,404.88	48,195,967.96	
超长寿命大圆柱电池研制	15,708,770.62	41,057,363.37	277,924.52	26,367,502.06	30,676,556.45	
高性能动力圆柱电池研制	14,049,109.16	56,204,731.05	2,023,584.91	27,738,501.54	44,538,923.58	
车规级高比能 BEV 方形三元电池开发	15,446,167.95	12,782,681.18	291,262.14	28,520,111.27		
超低温放电启停电源动力电池开发项目	10,122,499.18	15,988,635.10				26,111,134.28
合计	105,468,492.50	536,974,338.97	2,720,871.57	143,421,202.82	400,714,072.98	101,028,427.24

其中，重要的资本化研发项目情况

项　目	研发进度	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据

项　目	研发进度	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
汽车胎压应用的高可靠性宽温锂锰扣式电池	项目试产阶段，尚未验收	直接使用	2023 年 1 月	正样试制完成
电动工具用 18650 锂离子电池产品研发	项目试产阶段，尚未验收	直接使用	2023 年 3 月	正样试制完成
E28 乘用车电池模组	项目试产阶段，尚未验收	直接使用	2023 年 7 月	正样试制完成
XR 穿戴市场用锂离子电池研制	项目试产阶段，尚未验收	直接使用	2023 年 9 月	正样试制完成
EP40-650 增程乘用车电池系统研制	项目试产阶段，尚未验收	直接使用	2023 年 10 月	正样试制完成
高性能储能圆柱电池研发	项目试产阶段，尚未验收	直接使用	2023 年 12 月	正样试制完成
车规级高比能 BEV 方形三元电池开发	项目已完结，已验收	直接使用	2022 年 6 月	正样试制完成
超低温放电启停电源动力电池开发项目	项目试产阶段，尚未验收	直接使用	2022 年 4 月	正样试制完成

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

3. 处置子公司

报告期内未发生处置子公司。

4. 其他原因的合并范围变动

（1）成都亿纬动力有限公司于 2023 年 2 月 14 日成立，注册资本为 30,000 万元人民币。公司持有成都亿纬动力有限公司 100%股权。

（2）云南亿捷锂业有限公司于 2023 年 3 月 17 日成立，注册资本为 10,000 万元人民币。公司持有云南亿捷锂业有限公司 55%股权。

（3）EVE ENERGY PTE.LTD.于 2023 年 6 月 22 日成立，公司持有 EVE ENERGY PTE.LTD.100%股权。

（4）EVE Energy US Holding LLC 于 2023 年 8 月 15 日成立，公司的子公司 EVE ENERGY IRELAND HOLDING LIMITED 持有 EVE Energy US Holding LLC 100%股权。

（5）EVE ENERGY IRELAND HOLDING LIMITED 于 2023 年 8 月 24 日成立，公司持有 EVE ENERGY IRELAND HOLDING LIMITED 100%股权。

八、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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
惠州金源精密自动化设备有限公司	300 万元人民币	惠州	惠州	制造业	100.00		设立
亿纬亚洲有限公司	28,300 万美元	香港	香港	商贸业	100.00		设立
EVE BATTERY INVESTMENT LTD	10.00 美元	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	商贸业		100.00	设立
EVE ENERGY MALAYSIA SDN. BHD.	59.38 万美元	马来西亚	马来西亚	制造业		100.00	设立
EVE Germany GmbH	25,000.00 欧元	德国	德国	商贸业		100.00	非同一控制下企业合并
EVE Power Hungary Kft.	10,000.00 欧元	匈牙利	匈牙利	制造业		100.00	设立
亿纬国际工业有限公司	100.00 美元	美国	美国	商贸业	100.00		设立
湖北亿纬动力有限公司	130,326.109583 万元人民币	荆门	荆门	制造业	98.90		设立
惠州亿纬集能有限公司	415,355.6863 万元人民币	惠州	惠州	制造业		51.00	设立
亿纬动力香港有限公司	100.00 万港币	香港	香港	商贸业		100.00	设立
惠州亿纬动力电池有限公司	23,523.4212 万美元	惠州	惠州	制造业	45.59	54.41	设立
江苏亿纬林洋储能技术有限公司	50,000 万元人民币	启东	启东	制造业		65.00	设立
青海亿纬锂能有限公司	1,000 万元人民币	青海	青海	制造业	100.00		设立
广东亿纬赛恩斯新能源系统有限公司	5,000 万元人民币	惠州	惠州	制造业	94.72		设立
荆门亿纬创能锂电池有限公司	202,275.679683 万元人民币	荆门	荆门	制造业	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
武汉孚安特科技有限公司	444.046061 万元人民币	武汉	武汉	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
惠州亿纬创能电池有限公司	17,842.5065 万元人民币	惠州	惠州	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
武汉亿纬储能有限公司	8,177.43 万元人民币	武汉	武汉	制造业	100.00		设立
宁波亿纬创能锂电池有限公司	10,500 万元人民币	宁波	宁波	制造业	100.00		设立
金海锂业（青海）有限公司	18,000 万元人民币	青海	青海	制造业	80.00		设立
成都亿纬锂能有限公司	30,000 万元人民币	成都	成都	制造业	100.00		设立
玉溪亿纬锂能有限公司	30,000 万元人民币	玉溪	玉溪	制造业	100.00		设立
曲靖亿纬锂能有限公司	55,000 万元人民币	曲靖	曲靖	制造业	90.00	10.00	设立
沈阳亿纬锂能有限公司	30,000 万元人民币	沈阳	沈阳	制造业	100.00		设立
成都亿纬动力有限公司	30,000 万元人民币	成都	成都	制造业	100.00		设立
云南亿捷锂业有限公司	10,000 万元人民币	云南	云南	制造业	55.00		设立
EVE ENERGY PTE. LTD.	1 新加坡元	新加坡	新加坡	商贸业	100.00		设立
EVE ENERGY IRELAND HOLDING LIMITED	10,000 欧元	爱尔兰	爱尔兰	商贸业	100.00		设立
EVE Energy US Holding LLC	不适用	美国	美国	商贸业		100.00	设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖北亿纬动力有限公司	1.25%	470,166,163.69		3,271,641,738.38

6-1-440

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023 年 12 月 31 日					
	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
亿纬动力	25,451,971,845.29	33,177,833,598.21	58,629,805,443.50	30,538,744,624.11	10,945,596,429.75	41,484,341,053.86

（续上表）

子公司名称	2022 年 12 月 31 日					
	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
亿纬动力	19,825,430,377.45	27,220,606,549.63	47,046,036,927.08	28,892,850,873.18	10,232,729,684.02	39,125,580,557.20

子公司名称	2023 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
亿纬动力	39,063,621,919.70	3,252,375,820.26	3,252,375,820.26	5,788,486,080.49

（续上表）

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
亿纬动力	27,215,983,258.47	1,265,857,702.24	1,265,857,702.24	6,221,967,448.84

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2023 年 1 月 17 日，公司召开第六届董事会第六次会议审议通过了《关于使用募集资金及自有资金向子公司增资暨关联交易的议案》，同意公司使用募集资金向亿纬动力增资，使用募集资金及自有资金向惠州亿纬动力增资。本次增资完成后，亿纬动力和惠州亿纬动力仍为公司控股子公司。公司向亿纬动力、惠州亿纬动力增资，向亿纬动力购买青海亿纬股权、子公司亿纬亚洲向亿纬动力香港购买亿纬德国、亿纬匈牙利股权减少股本溢价 47,893,817.56 元。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

	亿纬动力、惠州亿纬动力、青海亿纬、亿纬德国、亿纬匈牙利
购买成本/处置对价	5,790,213,968.27
——现金	5,790,213,968.27
——非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	5,790,213,968.27
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	5,742,320,150.71
差额	47,893,817.56
其中：调整资本公积	47,893,817.56
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3. 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	
联营企业						
思摩尔国际控股有限公司	开曼群岛	开曼群岛	商贸业		30.98	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项　目	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度
	思摩尔国际控股有限公司	思摩尔国际控股有限公司
流动资产	19,570,753,380.70	19,198,774,694.57
非流动资产	5,937,531,051.20	5,160,543,734.09
资产合计	25,508,284,431.90	24,359,318,428.66
流动负债	3,566,333,169.61	3,588,957,123.56
非流动负债	532,341,802.11	393,152,998.74
负债合计	4,098,674,971.72	3,982,110,122.30
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	21,409,609,460.18	20,377,208,306.36
按持股比例计算的净资产份额	6,632,697,010.76	6,373,990,758.23
调整事项		
——商誉	410,750,159.45	410,750,159.45
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	7,043,447,170.21	6,784,740,917.68
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	11,168,422,292.80	12,144,979,939.14
净利润	1,645,090,043.75	2,510,316,290.05
终止经营的净利润		
其他综合收益	-78,620,009.07	-15,382,384.18
综合收益总额	1,566,470,034.68	2,494,933,905.87
本期收到的来自联营企业的股利	220,875,048.79	449,842,966.70

（3）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　目	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度
合营企业：		

项　目	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度
投资账面价值合计	107,399,804.14	79,862,094.76
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	27,537,709.38	33,344,630.54
——综合收益总额	27,537,709.38	33,344,630.54
联营企业：		
投资账面价值合计	7,259,805,046.12	4,639,907,674.44
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	126,947,613.82	551,711,768.89
——其他综合收益	-11,989.25	
——综合收益总额	126,935,624.57	551,711,768.89

（4）合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	2022 年 12 月 31 日累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	2023 年 12 月 31 日累积未确认的损失
北京桦山永盛科技有限公司		862,025.14	862,025.14
华飞镍钴（印尼）有限公司	1,066,491.07	-1,066,491.07	
青海金纬新材料科技有限公司		150,514.55	150,514.55

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，不存在应收政府补助款项。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	638,270,512.88	343,743,532.07		69,648,748.15	4,101,632.55	908,263,664.25	与资产相关
递延收益	7,726,761.74				7,726,761.74		与收益相关
合计	645,997,274.62	343,743,532.07		69,648,748.15	11,828,394.29	908,263,664.25	

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	1,700,917,187.48	963,063,654.56

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
合计	1,700,917,187.48	963,063,654.56

十、与金融工具相关的风险

本集团与金融工具相关的风险源于本集团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。

本集团与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本集团管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本集团信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本集团内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本集团审计委员会。

本集团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货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款（根据企业实际情况进行描述）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。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款（根据企业实际情况进行描述），本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要

的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的

类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 31.88%（上期：52.10%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 59.66%（上期：95.72%）。

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。本集团统筹负责集团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贷款以应付预计现金需求。本集团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。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

单位：万元

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	一年以内	一年至三年	三年以上
短期借款	112,097.44		
应付票据	619,825.72		
应付账款	2,398,736.59		
其他应付款	2,389.27		
长期借款	348,160.55	960,212.94	439,866.46
应付债券	154.93	245,530.32	
租赁负债	2,933.81	2,142.89	4,609.53
长期应付款	53,399.48	34,214.13	

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	一年以内	一年至三年	三年以上
合计	3,537,697.79	1,242,100.28	444,475.99

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	一年以内	一年至三年	三年以上
短期借款	129,440.89		
应付票据	1,074,484.17		
应付账款	1,454,075.93		
其他应付款	6,774.79		
长期借款	210,400.25	904,924.17	478,798.34
应付债券	152.35		240,655.85
租赁负债	3,698.77	2,866.82	956.40
长期应付款	56,126.63	77,436.64	3,000.00
合计	2,935,153.78	985,227.63	723,410.59

3. 市场风险

（1）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。

本公司总部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。

截至 2023 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 13,889.79 万元。

4. 套期

（1）套期业务风险管理

公司将生产所需原材料相关品种碳酸锂预计采购进行套期，以此来规避公司承担的原材料采购市场价格的波动。具体套期安排如下：

被套期项目	相应风险管理策略和目标	套期方式
碳酸锂的预计采购	碳酸锂的商品期货合约	商品期货合约锁定原材料预期采购合约价格波动

风险管理目标和套期策略：碳酸锂是公司生产锂电池的主要原材料，其价格波动是公司现货市场风险的主要来源。公司从国内供应商采购碳酸锂，为了确保碳酸锂的供应稳定，公司与供应商签订年度合同，合同根据订购当日现货市场价格确定。公司对未来12个月内的每月预期碳酸锂采购量进行预测，并在此基础上管理碳酸锂的价格风险敞口。公司套期的风险管理目标旨在降低碳酸锂价格波动对公司经营活动造成的影响，基于该风险管理目标，公司利用中信期货有限公司的期货合约，买入套期，将期货合约指定于预期采购碳酸锂价格风险的现金流量套期中。

套期比例：碳酸锂的现货价格与中信期货有限公司的期货合约之间存在经济关系，且信用风险的影响不占主导地位，套期比例按照碳酸锂数量1：1设定，碳酸锂期货合约数量为1手=1吨，最终确定套期工具与被套期项目数量比例为1：1。

（2）开展符合条件的套期业务并应用套期会计情况

公司套期保值业务有效性计算方法为根据现货与期货的公允价值变动计算，有效部分按照现货的公允价值变动绝对值与期货公允价值变动绝对值孰低计量。

现金流量套期对当期损益和其他综合收益的影响如下：

截至2023年12月31日，公司持碳酸锂期货合约形成套期工具累计损失705,050.00元，其中累计套期有效部分（套期储备）为-808,250.00元，无效部分收益为103,200.00元，合约未平仓交割，无本期转出的套期储备。

5. 金融资产转移

（1）按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
保理	应收账款	54,161,849.26	终止确认	应收账款保理后，付款银行无权对公司进行追偿，故终止确认。
背书或贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	4,596,460,679.45	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
				移，故终止确认。
合计	—	4,650,622,528.71	—	—

（2）转移而终止确认的金融资产情况

项　目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	保理	54,161,849.26	-1,415,154.19
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	4,228,893,672.12	
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	贴现	367,567,007.33	-1,021,400.97
合计	—	4,650,622,528.71	-2,436,555.16

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项　目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	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				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
远期结汇合同	12,615,500.00			12,615,500.00
结构性存款		3,140,000,000.00		3,140,000,000.00
（二）应收款项融资		968,382,943.94		968,382,943.94
（三）其他债权投资	10,754,572.92			10,754,572.92
（四）其他权益工具投资	84,064,349.19		247,626,100.85	331,690,450.04

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无

风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
西藏亿纬控股有限公司	西藏	投资管理与咨询	1,000.00	32.02	32.02

说明：刘金成、骆锦红各持有母公司亿纬控股 50%股权，最终控制方是刘金成、骆锦红夫妇，直接和间接合计持有本公司 39.85%股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

（1）本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益

（2）报告期内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	与本公司关系
思摩尔国际控股有限公司及其子公司	联营企业
SK 新能源（江苏）有限公司（以下简称“SK 新能源”）	联营企业
曲靖市德枋亿纬有限公司（以下简称“德枋亿纬”）	联营企业
青海柴达木兴华锂盐有限公司（以下简称“兴华锂盐”）	联营企业
常州市贝特瑞新材料科技有限公司（以下简称“常州贝特瑞”）	联营企业
EVE ENERGY NORTH AMERICA CORPORATION（以下简称“亿纬北美”）	合营企业
华飞镍钴（印尼）有限公司（以下简称“华飞镍钴”）	联营企业
苏州瀚和智能装备有限公司（以下简称“瀚和智能”）	联营企业
南京中交航信新能源科技有限公司（以下简称“中交航信”）	联营企业
江苏中智海洋工程装备有限公司（以下简称“中智海洋”）	联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
金昆仑锂业有限公司（以下简称“金昆仑锂业”）	联营企业
深圳好电科技有限公司（以下简称“好电科技”）	联营企业
荆门新宙邦新材料有限公司（以下简称“新宙邦”）	联营企业
华北铝业新材料科技有限公司（以下简称“华北铝业”）	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
惠州亿纬新能源有限公司（以下简称“亿纬新能源”）	控股股东控制的公司
湖北金泉新材料有限公司（以下简称“金泉新材料”）	控股股东控制的公司
惠州金泉新能源材料有限公司（以下简称“惠州金泉”）	控股股东控制的公司
深圳市摩尔兄弟营销有限公司（以下简称“摩尔兄弟”）	控股股东控制的公司
广东亿顶建筑设计有限公司（以下简称“亿顶建筑”）	控股股东控制的公司
广东金珑新能源汽车销售有限公司（以下简称“金珑新能源”）	控股股东控制的公司
广东九联科技股份有限公司及其子公司（以下简称“九联科技”）	其他关联方
董事、监事、高级管理人员	关键管理人员

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

关 联 方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
合营企业	接受劳务	8,932,973.60	9,082,467.15
联营企业	采购商品	7,114,053,051.01	1,907,648,141.14
控股股东控制的公司	采购商品、接受劳务	551,218,338.32	348,784,634.21

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
合营企业	销售商品	260,112,978.85	203,957,419.54
联营企业	销售商品、提供劳务	1,546,439,545.93	833,196,285.90
控股股东控制的公司	销售商品	156,232,686.84	215,158,748.61
其他关联方	销售商品	7,746.00	

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度确认的租赁收入	2022 年度确认的租赁收入

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度确认的租赁收入	2022 年度确认的租赁收入
控股股东控制的公司	房屋	812,317.27	

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
控股股东控制的公司	房屋	781,315.57		13,021,827.56	441,373.41	
控股股东控制的公司	车辆	579,292.15		579,292.15		
联营企业	车辆	6,000.00		6,000.00		

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
控股股东控制的公司	房屋			14,717,589.73	932,621.57	13,199,202.85
控股股东控制的公司	车辆	513,982.32		513,982.32		
联营企业	房屋	25,211.01		25,211.01		

（3）关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
联营企业	1,428,000,000.00	2023 年 7 月 7 日	2033 年 6 月 21 日	否

（4）关联方资金拆借

单位：美元

关 联 方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
联营企业	35,000,000.00	2021 年 8 月 10 日	2028 年 8 月 10 日	
联营企业	77,000,000.00	2021 年 8 月 26 日	2028 年 8 月 26 日	

关 联 方	拆借金额	起始日	到期日	说明
联营企业	102,200,000.00	2021 年 11 月 24 日	2028 年 11 月 23 日	

（5）关联方资产转让、债务重组情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
实际控制人	购买亿纬动力股权		6,200,000.00
控股股东控制的公司	购买设备	127,996,434.12	32,150,729.92
控股股东控制的公司	销售设备	1,766,904.12	230,100.00

（6）关键管理人员报酬

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	13,875,260.36	17,071,371.58

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	控股股东控制的公司	29,179,288.75	1,458,964.44		
应收账款	合营企业	33,882,870.48	1,694,143.52	37,450,185.48	1,872,509.28
应收账款	联营企业	256,594,959.35	12,829,747.97	475,365,705.42	24,204,318.56
合同资产	联营企业			32,167.36	1,608.37
其他应收款	联营企业	3,949,588.97		796,110,270.22	
债权投资	联营企业	1,689,305,990.12		1,585,402,584.43	
应收票据及应收款项融资	控股股东控制的公司	15,000,000.00			
应收票据及应收款项融资	联营企业	47,492,872.84		103,109,051.50	
预付账款	联营企业	45,537,537.95		175,148,315.94	
预付账款	控股股东控制的公司	33,065,667.94		41,573,413.08	

（2）应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	控股股东控制的公司	133,899,480.21	78,589,845.48
应付账款	联营企业	1,417,443,170.06	1,286,064,685.19
应付票据	控股股东控制的公司	10,090,364.41	3,572,367.40
应付票据及应付电子债权凭证	联营企业	1,620,618,494.87	24,952,039.01
合同负债	合营企业	6,052,514.32	4,164,072.76

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同负债及其他流动负债	联营企业	348,000.00	

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员	3,599,400	193,681,408.00	10,300	781,152.00			38,500	2,919,840.00
中高层管理人员、核心技术（业务）人员以及董事会认为需要激励的其他人员	38,314,300	1,737,456,751.00	3,951,919	299,713,536.96			1,200,620	91,055,020.80
合计	41,913,700	1,931,138,159.00	3,962,219	300,494,688.96			1,239,120	93,974,860.80

（续上表）

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
董事、高级管理人员	第三期限制性股票激励第二类限制性股票授予价格为 75.84 元/股；第四期限制性股票激励首次授予第二类限制性股票授予价格为 41.23 元/股；第四期限制性股票激励预留授予第二类限制性股票授予价格为 41.07 元/股；第五期股票期权激励股票期权行权价格为 70 元/股	第三期限制性股票激励合同剩余期限：自限制性股票相应授予之日（2021 年 12 月 3 日）起 12 个月、24 个月、36 个月、48 个月；第四期限制性股票激励首次授予合同剩余期限：自限制性股票相应授予之日（2023 年 3 月 14 日）起 12 个月、24 个月、36 个月、48 个月；第四期限制性股票激励预留授予合同剩余期限：自限制性股票相应授予之日（2023 年 9 月 25 日）起 12 个月、24 个月、36 个月、48 个月；第五期股票期权激励		
中高层管理人员、核心技术（业务）人员以及董事会认为需要激励的其他人员				

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
合计		合同剩余期限：自股票期权相应授予之日（2023 年 12 月 25 日）起 18 个月、30 个月。		

2. 以权益结算的股份支付情况

	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型、以普通股市价为基础进行计量
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险利率
可行权权益工具数量的确定依据	根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》和《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的有关规定，公司将在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动等后续信息，修正预计可行权的权益工具数量，并按照权益工具授权日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应调整资本公积。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	843,403,627.53

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事、高级管理人员	19,652,494.16	
中高层管理人员、核心技术（业务）人员以及董事会认为需要激励的其他人员	437,257,782.90	
合计	456,910,277.06	

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以人民币出资的对外投资	5,223,371,000.00	3,166,871,000.00
以美元出资的对外投资	116,600,000.00	344,568,800.00
以欧元出资的对外投资	10,000.00	10,000.00

1）2018 年 2 月 11 日，公司参与投资南京中交航信新能源科技有限公司，注册资本为人民币 479 万元，其中公司出资额人民币 20 万元，截至报告期末，已出资 5 万元，

尚有 15 万元未出资。

2）公司于 2021 年 5 月 17 日召开的第五届董事会第二十九次会议审议通过了《关于子公司亿纬亚洲拟与贝特瑞、SKI 设立合资公司的议案》，公司子公司亿纬亚洲拟与贝特瑞、SKI 共同对贝特瑞子公司常州贝特瑞进行增资，常州贝特瑞将注册资本由目前的人民币 500.00 万元增加至人民币 195,440.00 万元。其中，亿纬亚洲以现金出资人民币 46,905.60 万元，占常州贝特瑞注册资本的 24%。截至报告期末，已出资 46,520 万元，尚有 385.60 万元未出资。

3）经公司于 2021 年 4 月 8 日召开的 2021 年第二次临时股东大会审议通过，公司与德方纳米签署《合资经营协议》，双方以共同投资的方式设立德枋亿纬，德枋亿纬注册资本为 10,000 万元人民币，其中公司以自有及自筹资金认缴 4,000 万元，持有德枋亿纬 40%的股权。公司有权与德方纳米共同对曲靖德枋亿纬增资，公司的增资额度为人民币 129,300 万元；德方纳米的增资额度为人民币 60,700 万元。双方增资额度全部增资后，德枋亿纬的注册资本为人民币 111,166.67 万元，德方纳米认缴 66,700 万元、持有德枋亿纬 60%股权，公司认缴 44,466.67 万元、持有德枋亿纬 40%股权，双方增资金额超过认缴注册资本的部分计入资本公积。截至报告期末，已出资 120,900 万元，尚有 12,400 万元未出资。

4）2021 年 8 月 1 日，公司召开第五届董事会第三十四次会议审议通过了《关于与恩捷股份设立合资公司的议案》，双方合作在荆门设立湖北恩捷新材料科技有限公司（以下简称恩捷新材料），恩捷新材料注册资本为 160,000 万元人民币，其中，恩捷股份指定出资人认缴 88,000 万元，持有恩捷新材料 55%股权；公司认缴 72,000 万元，持有恩捷新材料 45%股权。截至报告期末，已出资 64,320 万元，尚有 7,680 万元未出资。

5）公司于 2021 年 10 月 27 日召开第五届董事会第三十九次会议审议通过了《关于与中科电气设立合资公司的议案》，公司与湖南中科电气股份有限公司（以下简称“中科电气”）签署《合资经营协议》，双方合作设立云南中科星城石墨有限公司（以下简称“中科星城”），中科星城注册资本为 100,000 万元人民币，其中公司认缴 40,000 万元，持有中科星城 40%股权；中科电气认缴 60,000 万元，持有中科星城 60%股权。截至报告期末，已出资 28,800 万元，尚有 11,200 万元未出资。

6）2021 年 8 月 31 日，公司与铜陵市华创新材料有限公司签署了《合资合同》，双

方以共同投资的方式设立合资公司，该合资公司注册资本拟为48,000万元人民币，其中公司以自有及自筹资金认缴14,400万元，持有合资公司30%的股权。截至报告期末，尚未出资。

7)2022年5月24日，子公司湖北亿纬动力有限公司设立了青海亿纬锂能有限公司，注册资本为1,000万元，2023年4月26日，股东变更为亿纬锂能，截至报告期末，已出资600万元，尚有400万元未出资。

8）2022年3月2日，公司与金昆仑锂业有限公司合资设立了青海金纬新材料科技有限公司，注册资本100万元，公司认缴出资49万元，持股49%。截至报告期末，尚未出资。

9）2021年，公司与浙江华友钴业股份有限公司签订协议，购买北京铨山永盛科技有限公司17%的股权，公司认缴出资85万元。截至报告期末，尚未出资。

10）2022年8月2日，公司设立了曲靖亿纬锂能有限公司，注册资本为55,000万元，其中，亿纬锂能认缴50,000万元，持股90%；亿纬亚洲认缴5,000万元，持股10%。截至报告期末，亿纬锂能已出资36,000万元，尚有14,000万元未出资；亿纬亚洲已出资3,000万元，尚有2,000万元未出资。

11）2022年7月15日，公司设立了玉溪亿纬锂能有限公司，注册资本为1,000万元，经公司第六届董事会第四次会议审议通过，注册资本增加至30,000万元，亿纬锂能持股100%。截至报告期末，已出资18,600万元，尚有11,400万元未出资。

12）公司于2022年7月21日召开的第五届董事会第五十二次会议审议通过了《关于拟与紫金锂业、瑞福锂业签订<投资协议书>的议案》，公司与紫金锂业（海南）有限公司、山东瑞福锂业有限公司签订《投资协议书》，三方合作在湖南省成立湖南紫金锂多金属新材料有限公司（以下简称紫金锂多），其中亿纬锂能认缴出资7,800万元，持有紫金锂多26%股权。2023年4月28日，公司持股比例变更为16.5%，认缴出资4,950万元，截至报告期末，已出资1,650万元，尚有3,300万元未出资。

13）2022年10月31日，公司召开2022年第五次临时股东大会审议通过了《关于拟向贝特瑞（四川）新材料科技有限公司增资的议案》，公司以1元每元注册资本的价格向标的公司增资88,400万元，持有标的公司40%的股权。截至报告期末，尚未出资。

14）2022 年 11 月 22 日，公司设立了沈阳亿纬锂能有限公司，注册资本为 10,000 万元，亿纬锂能持股 100%。2023 年 4 月 12 日，注册资本增加至 30,000 万元。截至报告期末，已出资 15,200 万元，尚有 14,800 万元未出资。

15）公司于 2022 年 6 月 23 日召开的 2022 年第三次临时股东大会审议通过了《关于拟签订<股权投资协议>的议案》，公司与四川省新能源动力股份有限公司（以下简称“川能动力”）、蜂巢能源科技股份有限公司（以下简称“蜂巢能源”）签订《股权投资协议》，共同出资在四川省德阳—阿坝生态经济产业园区设立四川能投德阿锂业有限责任公司，其中公司出资 18,375 万元，持股比例为 24.50%。截至报告期末，已出资 12,862.50 万元，尚有 5,512.50 万元未出资。

16）2023 年 3 月 1 日，公司向湖北金杨精密制造有限公司认缴出资 4,000 万元，持股比例 40%。截至报告期末，已出资 2,000 万元，尚有 2,000 万元未出资。

17）2023 年 1 月 17 日，经公司第六届董事会第六次会议审议通过，同意使用募集资金 350,000 万元及其产生的利息收入向亿纬动力进行增资，截至报告期末，已出资 50,000 万元，尚有 300,000 万元未出资。

18）2023 年 2 月 14 日，公司设立了成都亿纬动力有限公司，注册资本为 30,000 万元，截至报告期末，已出资 500 万元，尚有 29,500 万元未出资。

19）2023 年 3 月 17 日，公司与云南恩捷新材料股份有限公司设立了云南亿捷锂业有限公司，注册资本为 10,000 万元，公司持股 55%，认缴出资 5,500 万元。截至报告期末，已出资 690 万元，尚有 4,810 万元未出资。

20）2020 年 12 月 28 日，公司 2020 年第六次临时股东大会审议通过了《关于变更公司或子公司亿纬亚洲与 SKI 合资建设动力电池产能并为孙公司提供担保的议案》，公司孙公司亿纬动力香港有限公司向 SK 新能源（江苏）有限公司出资 3.66 亿美元，2021 年 2 月 22 日，SK 新能源（江苏）有限公司注册资本更改为 12.17 亿美元，亿纬动力香港有限公司认缴出资 3.651 亿美元，截至报告期末，已出资 2.485 亿美元，尚有 1.166 亿美元未出资。

21）2022 年 7 月 5 日，孙公司亿纬动力香港有限公司设立了 EVE Power Hungary Kft.，注册资本为 1 万欧元。2023 年，股东变更为亿纬亚洲，截至报告期末，尚未出资。

（2）其他承诺事项

无。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

报告期内无重大未决诉讼仲裁形成的或有负债。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
一、子公司				
亿纬亚洲	质押担保	181,244,000.00	3 年	公司提供连带责任担保，亿纬亚洲提供现金质押担保，EBIL 以其持有的部分思摩尔国际股权提供质押担保
亿纬亚洲	质押担保	98,000,000.00	3 年	公司在澳门国际银行股份有限公司广州分行开立保函/备用信用证，亿纬动力香港提供连带责任担保，亿纬亚洲提供现金质押担保
荆门创能	信用担保	186,672,561.17	3 年	本公司提供信用担保
荆门创能	信用担保	1,023,257,659.58	5 年	本公司提供信用担保
宁波创能	信用担保	184,540,000.00	5 年	本公司提供信用担保
金海锂业	信用担保	72,512,661.80	3 年	本公司提供信用担保
成都亿纬锂能	信用担保	96,731,819.81	1 年	本公司提供信用担保
曲靖亿纬	信用担保	426,728,937.25	7 年	本公司提供信用担保
曲靖亿纬	信用担保	319,052,001.79	8 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	350,000,000.00	1 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	376,611,383.19	3 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	512,713,500.00	5 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	4,339,446,590.87	6 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	305,670,000.00	7 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	1,146,882,750.00	8 年	本公司提供信用担保
亿纬动力	信用担保	60,000,000.00	12 年	本公司提供信用担保
亿纬动力香港	信用担保	293,223,780.00	3 年	本公司提供信用担保
惠州亿纬动力	信用担保	186,000,000.00	1 年	本公司提供信用担保
惠州亿纬动力	信用担保	156,000,000.00	2 年	本公司提供信用担保

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
惠州亿纬动力	信用担保	1,052,729,241.74	7 年	本公司提供信用担保
亿纬林洋	信用担保	98,900,000.00	1 年	本公司提供信用担保
亿纬林洋	信用担保	180,000,000.00	2 年	本公司提供信用担保
亿纬林洋	信用担保	796,566,466.00	7 年	本公司提供信用担保
二、其他公司				
华飞镍钴	信用担保	1,428,000,000.00	10 年	公司提供连带责任担保，亿纬亚洲以其持有的华飞镍钴股权提供质押担保
合计		13,871,483,353.20		

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

利润分配情况

2023 年度，经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司 2023 年度实现归属于母公司所有者的净利润 4,050,174,699.52 元。根据《公司章程》的规定，提取 10%法定盈余公积 25,019,116.03 元后，加上上年结存未分配利润 10,444,983,355.86 元，本年末未分配利润总额 14,155,374,049.31 元；公司年末资本公积余额 18,562,392,295.80 元。

根据中国证监会鼓励上市公司现金分红及给予投资者稳定、合理回报的指导意见，并在符合利润分配原则，保证公司正常经营和长远发展的前提下，公司根据《公司法》和《公司章程》的相关规定，拟定 2023 年度利润分配预案如下：

以现有总股本 2,045,721,497 股扣除公司回购专用证券账户上的股份 4,957,761 股后的股本 2,040,763,736 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 5.00 元（含税），合计派发现金股利人民币 1,020,381,868.00 元（含税），本次分配不送红股，不以资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转以后年度分配。

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 9 号——回购股份》第七条规定“上市公司以现金为对价，采用要约方式、集中竞价方式回购股份的，当年已实施的回购股份金额视同现金分红金额，纳入该年度现金分红的相关比例计算”，公司 2023 年通过集中竞价交易方式已实施的回购股份所支付的现金金额 150,002,021.23 元（不含交易费用）视同现金分红金额。通过上述两种方式，公司 2023 年度现金分红总额合计为 1,170,383,889.23 元（含 2023 年度实施的股份回购金额）。

如公司在实施权益分派的股权登记日前公司总股本或回购专用证券账户股份发生变动，将按照现金分红总额不变的原则对分配比例进行相应调整。

截至 2024 年 4 月 18 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,271,752,199.18	2,000,905,412.74
其中：6 个月以内	2,244,582,261.22	1,918,263,869.74
7-12 个月	27,169,937.96	82,641,543.00
1 至 2 年	47,331,481.65	27,912,490.59
2 至 3 年	1,084,086.24	33,684,257.04
3 年以上	51,608,476.69	197,272,907.22
小计	2,371,776,243.76	2,259,775,067.59
减：坏账准备	143,754,533.03	239,893,615.45
合计	2,228,021,710.73	2,019,881,452.14

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,371,776,243.76	100.00	143,754,533.03	6.06	2,228,021,710.73
其中：应收客户货款	1,745,547,203.56	73.60	143,754,533.03	8.24	1,601,792,670.53
应收子公司货款	588,141,739.47	24.80			588,141,739.47
应收政府部门款项	38,087,300.73	1.61			38,087,300.73
合计	2,371,776,243.76	100.00	143,754,533.03	6.06	2,228,021,710.73

（续上表）

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	106,370,776.07	4.71	95,504,959.52	89.78	10,865,816.55

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,153,404,291.52	95.29	144,388,655.93	6.71	2,009,015,635.59
其中：应收客户货款	1,521,568,306.03	67.33	144,388,655.93	9.49	1,377,179,650.10
应收子公司货款	607,868,962.32	26.90			607,868,962.32
应收政府部门款项	23,967,023.17	1.06			23,967,023.17
合计	2,259,775,067.59	100.00	239,893,615.45	10.62	2,019,881,452.14

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，无按单项计提坏账准备的应收账款

②于 2023 年 12 月 31 日，按组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,650,951,974.26	83,223,479.95	5.04	1,433,294,215.99	74,767,917.98	5.22
其中：6 个月以内	1,637,434,349.56	81,871,717.48	5.00	1,371,230,072.44	68,561,503.62	5.00
7-12 个月	13,517,624.70	1,351,762.47	10.00	62,064,143.55	6,206,414.36	10.00
1-2 年	41,902,666.37	8,380,533.27	20.00	7,589,738.14	1,517,947.63	20.00
2-3 年	1,084,086.24	542,043.12	50.00	25,163,123.16	12,581,561.58	50.00
3 年以上	51,608,476.69	51,608,476.69	100.00	55,521,228.74	55,521,228.74	100.00
合计	1,745,547,203.56	143,754,533.03		1,521,568,306.03	144,388,655.93	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	95,504,959.52			95,504,959.52	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	144,388,655.93	744,062.55		1,378,185.45	143,754,533.03
合计	239,893,615.45	744,062.55		96,883,144.97	143,754,533.03

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	96,883,144.97

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
安徽欧鹏巴赫新能源科技有限公司	货款	42,292,608.55	公司已注销	内部审批流程	否
领途汽车有限公司	货款	53,212,350.97	债务重组执行完毕	内部审批流程	否
合计	—	95,504,959.52	—	—	—

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额人民币 878,017,864.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例 37.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额人民币 17,946,094.09 元，净值汇总金额人民币 860,071,770.37 元。

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	1,604,640,038.02	7,032,091,908.92
合计	1,604,640,038.02	7,032,091,908.92

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,484,858,960.84	7,019,043,635.96
其中：6 个月以内	1,068,831,915.24	7,001,763,486.05
7-12 个月	416,027,045.60	17,280,149.91
1 至 2 年	116,181,990.20	10,814,094.01
2 至 3 年	2,029,641.36	194,609.00
3 年以上	2,690,785.00	2,886,176.00
小计	1,605,761,377.40	7,032,938,514.97
减：坏账准备	1,121,339.38	846,606.05
合计	1,604,640,038.02	7,032,091,908.92

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
关联方往来款	1,566,809,980.50	6,968,112,110.31
押金、保证金	26,015,974.73	22,279,512.58
出口退税等政府部门款项	11,898,589.16	42,536,693.61
其他	1,036,833.01	10,198.47
小计	1,605,761,377.40	7,032,938,514.97
减：坏账准备	1,121,339.38	846,606.05
合计	1,604,640,038.02	7,032,091,908.92

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,605,761,377.40	1,121,339.38	1,604,640,038.02
合计	1,605,761,377.40	1,121,339.38	1,604,640,038.02

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,605,761,377.40	0.07	1,121,339.38	1,604,640,038.02	
其中：关联方往来款	1,566,809,980.50			1,566,809,980.50	
应收政府部门款项	11,898,589.16			11,898,589.16	
押金及保证金	26,015,974.73	4.29	1,115,717.13	24,900,257.60	
应收其他款项	1,036,833.01	0.54	5,622.25	1,031,210.76	
合计	1,605,761,377.40	0.07	1,121,339.38	1,604,640,038.02	

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,032,938,514.97	846,606.05	7,032,091,908.92
合计	7,032,938,514.97	846,606.05	7,032,091,908.92

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	7,032,938,514.97	0.01	846,606.05	7,032,091,908.92	
其中：关联方往来款	6,968,112,110.31			6,968,112,110.31	
应收政府部门款项	42,536,693.61			42,536,693.61	
押金及保证金	22,279,512.58	3.80	846,096.13	21,433,416.45	
应收其他款项	10,198.47	5.00	509.92	9,688.55	

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
合计	7,032,938,514.97	0.01	846,606.05	7,032,091,908.92	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	846,606.05	274,733.33				1,121,339.38
合计	846,606.05	274,733.33				1,121,339.38

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
惠州亿纬动力电池有限公司	关联方往来款	1,155,065,743.51	2 年以内	71.93	
亿纬亚洲有限公司	关联方往来款	411,744,236.99	6 个月以内	25.64	
工银金融租赁有限公司	押金保证金	15,000,000.00	1-2 年	0.93	
建信金融租赁有限公司	押金保证金	4,680,000.00	6 个月以内	0.29	
惠州仲恺高新技术产业开发区住房和城乡规划建设局	应收政府部门款项	4,166,784.36	2 年以上	0.26	
合计		1,590,656,764.86		99.06	

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	14,063,343,134.09		14,063,343,134.09	5,637,326,585.89		5,637,326,585.89
对联营、合营企业投资	3,256,399,823.77		3,256,399,823.77	2,514,398,427.38		2,514,398,427.38
合计	17,319,742,957.86		17,319,742,957.86	8,151,725,013.27		8,151,725,013.27

（2）对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
惠州金源精密自动化设备有限公司	3,000,000.00	12,794,181.81		15,794,181.81		
广东亿纬赛恩斯新能源系统有限公司	47,360,000.00			47,360,000.00		
湖北亿纬动力有限公司	2,826,466,115.10	3,437,921,289.30		6,264,387,404.40		
亿纬亚洲有限公司	3,191,410.60	1,573,897,658.24		1,577,089,068.84		
武汉孚安特科技有限公司	149,999,000.00	15,256,191.46		165,255,191.46		
荆门亿纬创能锂电池有限公司	2,022,756,796.83	23,261,627.83		2,046,018,424.66		
惠州亿纬创能电池有限公司	62,278,963.36	549,109.28		62,828,072.64		
武汉亿纬储能有限公司	81,774,300.00	9,900,619.77		91,674,919.77		
金海锂业（青海）有限公司	144,000,000.00	104,027.72		144,104,027.72		
宁波亿纬创能锂电池有限公司	105,000,000.00	2,244,181.10		107,244,181.10		
玉溪亿纬锂能有限公司	500,000.00	185,500,000.00		186,000,000.00		

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
成都亿纬锂能有限公司	179,000,000.00	122,466,177.00		301,466,177.00		
成都亿纬动力有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
曲靖亿纬锂能有限公司	12,000,000.00	349,621,086.69		361,621,086.69		
惠州亿纬动力电池有限公司		2,508,995,319.76		2,508,995,319.76		
青海亿纬锂能有限公司		5,532,424.04		5,532,424.04		
沈阳亿纬锂能有限公司		152,272,565.11		152,272,565.11		
云南亿捷锂业有限公司		6,900,000.00		6,900,000.00		
EVE ENERGY PTE. LTD.		2,889,108.06		2,889,108.06		
惠州亿纬集能有限公司		7,824,456.25		7,824,456.25		
江苏亿纬林洋储能技术有限公司		3,086,524.78		3,086,524.78		
合计	5,637,326,585.89	8,426,016,548.20		14,063,343,134.09		

（3）对联营、合营企业投资

投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
联营企业						
南京中交航信新能源科技有限公司	87,755.52			-2,655.14		
荆门新宙邦新材料有限公司	110,757,365.49			18,879,839.58		782,617.83
江苏中智海洋工程装备有限公司	1,752,034.46			72,117.79		
华杉进出口（温州）有限公司	15,479,016.41			1,514,143.39		
北京铧山永盛科技有限公司	51,083.22			-51,083.22		

投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
华北铝业新材料科技有限公司	82,113,001.89			223,933.74	-11,989.25	74,353.07
金昆仑锂业有限公司	144,621,023.19			9,193,908.62		
曲靖市德枋亿纬有限公司	1,160,429,892.26	80,000,000.00		-281,355,040.76		
惠州亿纬氢能有限公司	7,735,162.80			-5,189,065.90		
深圳好电科技有限公司	104,584,918.17			10,657,253.35		
华杉进出口（桐乡）有限公司	4,300,262.61			5,347,410.29		
云南中科星城石墨有限公司	108,046,784.49	180,000,000.00		-2,125,194.36		
青海柴达木兴华锂盐有限公司	576,851,108.42			80,759,468.92		6,144,173.26
四川能投德阿锂业有限责任公司	55,125,000.00	73,500,000.00		111,352.60		
湖北恩捷新材料科技有限公司	142,464,018.45	500,550,000.00		-1,574,147.42		
湖南紫金锂多金属新材料有限公司		26,000,000.00	9,500,000.00			
广东新型储能国家研究院有限公司		28,000,000.00				
湖北金杨精密制造有限公司		20,000,000.00				
合计	2,514,398,427.38	908,050,000.00	9,500,000.00	-163,537,758.52	-11,989.25	7,001,144.16

（续上表）

投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
南京中交航信新能源科技有限公司				85,100.38	

6-1-469

投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
荆门新宙邦新材料有限公司				130,419,822.90	
江苏中智海洋工程装备有限公司				1,824,152.25	
华杉进出口（温州）有限公司				16,993,159.80	
北京铧山永盛科技有限公司					
华北铝业新材料科技有限公司				82,399,299.45	
金昆仑锂业有限公司				153,814,931.81	
曲靖市德枋亿纬有限公司				959,074,851.50	
惠州亿纬氢能有限公司				2,546,096.90	
深圳好电科技有限公司				115,242,171.52	
华杉进出口（桐乡）有限公司				9,647,672.90	
云南中科星城石墨有限公司				285,921,590.13	
青海柴达木兴华锂盐有限公司				663,754,750.60	
四川能投德阿锂业有限责任公司				128,736,352.60	
湖北恩捷新材料科技有限公司				641,439,871.03	
湖南紫金锂多金属新材料有限公司				16,500,000.00	
广东新型储能国家研究院有限公司				28,000,000.00	
湖北金杨精密制造有限公司				20,000,000.00	
合计				3,256,399,823.77	

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,160,302,599.61	7,279,628,546.39	10,777,168,005.88	8,964,102,648.49
其他业务	100,355,069.68	10,739,186.48	104,468,264.66	8,997,581.27
合计	9,260,657,669.29	7,290,367,732.87	10,881,636,270.54	8,973,100,229.76

5. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-163,537,758.52	459,750,117.15
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	6,946,189.80	1,555,209.90
其他债权投资持有期间取得的利息收入	20,696.00	
购买理财产品取得的投资收益	79,597,995.46	
远期结汇合同投资收益	-7,259,600.00	-80,736,386.00
承兑汇票贴息	-6,371,284.54	-3,521,451.56
期货交易产生的投资收益	-1,144.32	
合计	-90,604,906.12	377,047,489.49

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-40,949,706.39	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,477,789,958.50	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-154,858,622.62	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	85,196,068.76	
委托他人投资或管理资产的损益	106,212,169.09	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,526,198.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,482,916,065.71	
减：非经常性损益的所得税影响数	224,335,375.85	
非经常性损益净额	1,258,580,689.86	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-36,579,777.85	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,295,160,467.71	

如本公司按照《公开发行的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》(证监会公告[2023]65号)的规定重新界定2022年度非经常性损益，将使得2022年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少48,764,549.75元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少45,749,066.12元，归属于少数股东的非经常性损益净额减少3,015,483.63元。2022年度受影响的非经常性损益项目主要有：计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)项目减少57,370,058.54元。

2. 净资产收益率及每股收益

①2023年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.48	1.98	1.97
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.49	1.35	1.34

②2022年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.46	1.84	1.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.41	1.41	1.41

公司名称：惠州亿纬锂能股份有限公司

日期：2024年4月18日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发、刘维

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8130万元

成立日期　2013年12月10日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2024年 03 月 25 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经 营 场 所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：1010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号：0011869

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月十 日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 沈重
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1986-09-06
工作单位 Working unit 毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
身份证号码 Identity card No. 330501198609060617
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
注册会计师事务所(特殊普通合伙)
101020362092
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
沈重(110002411240)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this



姓　　名 Full name 毛才玉

性　　别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1989-11-05

工作单位 Working unit 意同会计师事务所（特殊普通合伙）南京分所

身份证号码 Identity card No. 321084198911051521

证书编号：
No. of Certificate 110101560605

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 年 2018y 月 06m 日 28d

意同会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所 1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

毛才玉(110101560605)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 y 月 m 日 d

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 y 月 m 日 d

8

合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			**流动负债：**		
货币资金	8,700,553,974.63	10,506,208,550.05	短期借款	1,155,989,759.88	1,120,974,369.36
交易性金融资产	6,289,310,145.00	3,152,615,500.00	交易性金融负债	671,900.00	-
衍生金融资产	-	-	衍生金融负债	35,085,250.00	705,050.00
应收票据	2,915,430,577.08	1,767,866,336.62	应付票据	4,063,624,759.39	6,198,257,151.45
应收账款	12,502,761,822.36	12,427,533,747.50	应付账款	24,708,094,335.41	23,987,365,900.99
应收款项融资	1,155,292,339.38	968,382,943.94	预收款项	-	-
预付款项	606,180,999.37	233,047,244.39	合同负债	501,140,574.24	397,395,558.88
其他应收款	471,111,389.24	141,822,497.45	应付职工薪酬	317,341,917.64	673,065,141.93
其中：应收利息	-	-	应交税费	231,548,826.32	211,697,567.29
应收股利	-	-	其他应付款	20,007,199.88	23,892,729.71
存货	6,357,901,044.76	6,316,007,223.39	其中：应付利息	-	-
合同资产	210,731,447.71	222,322,609.40	应付股利	-	-
持有待售资产			持有待售负债	-	-
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	6,299,189,794.39	4,044,938,402.59
其他流动资产	825,256,594.25	1,050,629,745.54	其他流动负债	1,837,295,272.14	1,233,691,437.37
流动资产合计	**40,034,530,333.78**	**36,786,436,398.28**	**流动负债合计**	**39,169,989,589.29**	**37,891,983,309.57**
非流动资产：			**非流动负债：**		
债权投资	1,738,412,409.25	1,689,305,990.12	长期借款	15,812,041,187.32	14,000,794,012.99
其他债权投资	10,499,598.20	10,754,572.92	应付债券	2,977,799,198.30	2,456,852,595.77
长期应收款	-	-	其中：优先股		
长期股权投资	14,542,810,818.62	14,410,652,020.47	永续债		
其他权益工具投资	332,419,569.47	331,690,450.04	租赁负债	92,428,034.60	67,524,196.06
其他非流动金融资产	-	-	长期应付款	187,760,765.95	342,141,281.50
投资性房地产	-	-	长期应付职工薪酬	-	-
固定资产	24,890,744,633.40	21,747,908,175.39	预计负债	-	-
在建工程	11,796,873,566.38	14,053,075,716.65	递延收益	1,046,013,387.88	983,593,003.57
生产性生物资产			递延所得税负债	618,864,934.93	607,181,977.93
油气资产			其他非流动负债	-	-
使用权资产	110,251,995.08	95,008,845.38	**非流动负债合计**	**20,734,907,508.98**	**18,458,087,067.82**
无形资产	1,922,047,883.78	1,895,626,149.89	**负债合计**	**59,904,897,098.27**	**56,350,070,377.39**
开发支出	99,639,958.77	101,028,427.24	**所有者权益：**		
商誉	65,798,821.25	65,798,821.25	股本	2,045,721,497.00	2,045,721,497.00
长期待摊费用	407,828,844.63	389,121,788.93	其他权益工具		
递延所得税资产	1,322,895,429.01	1,168,280,218.76	其中：优先股		
其他非流动资产	1,614,334,609.67	1,610,650,423.39	永续债		
非流动资产合计	**58,854,558,137.51**	**57,568,901,600.43**	资本公积	18,395,481,795.50	18,562,392,295.80
			减：库存股	323,402,938.72	323,402,938.72
			其他综合收益	-146,644,457.44	-163,704,673.10
			专项储备		
			盈余公积	456,610,941.81	456,483,441.81
			未分配利润	15,273,389,370.53	14,155,374,049.31
			归属于母公司所有者权益合计	**35,701,156,208.68**	**34,732,863,672.10**
			少数股东权益	3,283,035,164.34	3,272,403,949.22
			所有者权益合计	**38,984,191,373.02**	**38,005,267,621.32**
资产总计	**98,889,088,471.29**	**94,355,337,998.71**	**负债和所有者权益总计**	**98,889,088,471.29**	**94,355,337,998.71**

法定代表人：刘金成　主管会计工作负责人：江敏　会计机构负责人：江敏

合并利润表

2024年半年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、营业总收入	**21,659,398,588.08**	**22,975,722,909.04**
其中：营业收入	21,659,398,588.08	22,975,722,909.04
二、营业总成本	**20,608,385,066.62**	**21,347,640,507.58**
其中：营业成本	18,095,684,686.37	19,315,868,944.43
税金及附加	93,871,200.61	61,265,170.92
销售费用	317,369,937.07	266,177,715.27
管理费用	514,574,523.98	455,436,763.86
研发费用	1,422,285,997.68	1,216,714,194.72
财务费用	164,598,720.91	32,177,718.38
其中:利息费用	281,881,937.08	228,616,532.38
利息收入	98,330,278.24	92,638,694.79
加：其他收益	893,807,258.60	1,083,332,560.46
投资收益（损失以“-”号填列）	374,529,536.48	352,650,179.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	338,403,811.51	335,854,160.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-28,218,600.00	-123,725,415.81
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-58,424,603.27	28,162,649.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	39,184,814.83	-243,316,091.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-6,495,183.43	-3,885,910.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	**2,265,396,744.67**	**2,721,300,373.53**
加：营业外收入	1,499,792.38	1,620,810.85
减：营业外支出	5,216,233.79	8,085,162.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	**2,261,680,303.26**	**2,714,836,021.83**
减：所得税费用	113,542,240.94	183,300,109.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	**2,148,138,062.32**	**2,531,535,912.34**
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	**2,148,138,062.32**	**2,531,535,912.34**
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	2,137,249,689.22	2,150,924,034.44
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	10,888,373.10	380,611,877.90
六、其他综合收益的税后净额	**17,060,215.66**	**13,507,591.08**
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	17,060,215.66	13,507,591.08
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	13,369,751.52	8,328,149.01
（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	13,369,751.52	8,328,149.01
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
2. 将重分类进损益的其他综合收益	3,690,464.14	5,179,442.07
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	12,967,108.90	5,321,054.45
（2）其他债权投资公允价值变动	-216,728.51	-141,612.38
（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	-9,059,916.25	-
（6）外币财务报表折算差额		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	**2,165,198,277.98**	**2,545,043,503.42**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	2,154,309,904.88	2,164,431,625.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额	10,888,373.10	380,611,877.90
八、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）	1.04	1.05
（二）稀释每股收益（元/股）	1.04	1.05

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年半年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	2024年半年度	2023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	15,890,530,791.75	17,552,008,159.87
收到的税费返还	686,222,817.29	864,906,077.37
收到其他与经营活动有关的现金	951,401,631.29	1,438,470,726.56
经营活动现金流入小计	**17,528,155,240.33**	**19,855,384,963.80**
购买商品、接受劳务支付的现金	13,473,841,246.15	13,282,527,105.66
支付给职工以及为职工支付的现金	2,387,518,353.72	2,229,866,565.37
支付的各项税费	686,942,804.89	293,894,792.59
支付其他与经营活动有关的现金	667,970,246.65	748,628,961.82
经营活动现金流出小计	**17,216,272,651.41**	**16,554,917,425.44**
经营活动产生的现金流量净额	**311,882,588.92**	**3,300,467,538.36**
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	23,100,000.00	12,550,000.00
取得投资收益收到的现金	163,423,280.43	192,613,911.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,056,904.53	726,507.50
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	-	1,237,534,280.26
投资活动现金流入小计	**187,580,184.96**	**1,443,424,699.27**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,168,464,247.47	2,868,721,729.19
投资支付的现金	74,742,719.98	2,103,405,325.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	2,896,669,234.68	-
投资活动现金流出小计	**5,139,876,202.13**	**4,972,127,054.19**
投资活动产生的现金流量净额	**-4,952,296,017.17**	**-3,528,702,354.92**
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	-	307,859,788.96
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	7,690,000.00
取得借款收到的现金	7,473,755,561.54	4,402,061,164.45
收到其他与筹资活动有关的现金	-	85,000,000.00
筹资活动现金流入小计	**7,473,755,561.54**	**4,794,920,953.41**
偿还债务支付的现金	2,940,072,058.74	1,332,623,420.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,368,602,770.64	755,549,136.87
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	327,355,745.47	311,082,868.60
筹资活动现金流出小计	**4,636,030,574.85**	**2,399,255,426.04**
筹资活动产生的现金流量净额	**2,837,724,986.69**	**2,395,665,527.37**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	**49,275,401.73**	**52,517,534.44**
五、现金及现金等价物净增加额	**-1,753,413,039.83**	**2,219,948,245.25**
加：期初现金及现金等价物余额	**9,903,081,475.83**	**7,208,888,913.39**
六、期末现金及现金等价物余额	**8,149,668,436.00**	**9,428,837,158.64**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年半年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,045,721,497.00	-	-	-	18,562,392,295.80	323,402,938.72	-163,704,673.10	-	456,483,441.81	14,155,374,049.31	34,732,863,672.10	3,272,403,949.22	38,005,267,621.32
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年年初余额	2,045,721,497.00	-	-	-	18,562,392,295.80	323,402,938.72	-163,704,673.10	-	456,483,441.81	14,155,374,049.31	34,732,863,672.10	3,272,403,949.22	38,005,267,621.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-166,910,500.30	-	17,060,215.66	-	127,500.00	1,118,015,321.22	968,292,536.58	10,631,215.12	978,923,751.70
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	17,060,215.66	-	-	2,137,249,689.22	2,154,309,904.88	10,888,373.10	2,165,198,277.98
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-1,250,000.00	-	-	-	-	-	-1,250,000.00	1,250,000.00	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-1,250,000.00	-	-	-	-	-	-1,250,000.00	1,250,000.00	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,020,381,868.00	-1,020,381,868.00	-	-1,020,381,868.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,020,381,868.00	-1,020,381,868.00	-	-1,020,381,868.00
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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-165,660,500.30	-	-	-	127,500.00	1,147,500.00	-164,385,500.30	-1,507,157.98	-165,892,658.28
四、本年年末余额	2,045,721,497.00	-	-	-	18,395,481,795.50	323,402,938.72	-146,644,457.44	-	456,610,941.81	15,273,389,370.53	35,701,156,208.68	3,283,035,164.34	38,984,191,373.02

法定代表人：刘金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

合并所有者权益变动表

2024年半年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,041,759,278.00				17,881,960,783.24	249,890,029.54	-135,484,868.35	-	430,122,108.28	10,444,983,355.86	30,413,450,627.49	2,746,728,897.85	33,160,179,525.34
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年年初余额	2,041,759,278.00	-	-	-	17,881,960,783.24	249,890,029.54	-135,484,868.35	-	430,122,108.28	10,444,983,355.86	30,413,450,627.49	2,746,728,897.85	33,160,179,525.34
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,962,219.00	-	-	-	303,508,284.34	-	13,507,591.08	-	-	1,824,079,186.92	2,145,057,281.34	427,376,634.62	2,572,433,915.96
（一）综合收益总额	-				-	-	13,507,591.08	-	-	2,150,924,034.44	2,164,431,625.52	380,611,877.90	2,545,043,503.42
（二）所有者投入和减少资本	3,962,219.00	-	-	-	257,457,713.23	-	-	-	-	-	261,419,932.23	46,764,756.72	308,184,688.95
1．所有者投入的普通股	3,962,219.00				296,532,469.95	-	-	-	-	-	300,494,688.95	7,690,000.00	308,184,688.95
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	-				-39,074,756.72	-	-	-	-	-	-39,074,756.72	39,074,756.72	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-		-	-	-	-326,844,847.52	-326,844,847.52	-	-326,844,847.52
1．提取盈余公积	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．对所有者（或股东）的分配	-				-	-	-	-	-	-326,844,847.52	-326,844,847.52	-	-326,844,847.52
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．本年提取	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本年使用	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-				46,050,571.11	-	-	-	-	-	46,050,571.11	-	46,050,571.11
四、本年年末余额	2,045,721,497.00	-	-	-	18,185,469,067.58	249,890,029.54	-121,977,277.27	-	430,122,108.28	12,269,062,542.78	32,558,507,908.83	3,174,105,532.47	35,732,613,441.30

法定代表人：刘成金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

6-1-482

母公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：赣州格锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资产	2024年6月30日	2023年12月31日	负债和所有者权益	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			**流动负债：**		
货币资金	1,679,080,022.39	3,780,519,805.12	短期借款	67,590,683.54	368,644,268.94
交易性金融资产	3,370,323,700.00	1,541,026,000.00	交易性金融负债	671,900.00	-
衍生金融资产	-	-	衍生金融负债	34,143,350.00	705,050.00
应收票据	357,953,403.46	330,491,663.10	应付票据	1,290,404,141.53	1,929,752,669.51
应收账款	2,490,608,923.95	2,228,021,710.73	应付账款	3,145,416,665.29	3,211,174,199.07
应收款项融资	127,287,646.81	307,477,438.60	预收款项	-	-
预付款项	835,623,629.60	584,517,448.28	合同负债	104,516,906.89	124,468,012.31
其他应收款	1,524,078,208.41	1,604,640,038.02	应付职工薪酬	92,343,051.30	198,925,104.43
其中：应收利息	-	-	应交税费	11,880,006.78	10,328,960.54
应收股利	-	-	其他应付款	8,018,373.82	3,744,320.28
存货	898,208,795.99	1,004,371,245.71	其中：应付利息	-	-
合同资产	14,776,769.89	16,759,979.93	应付股利	-	-
持有待售资产	-	-	持有待售负债	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	一年内到期的非流动负债	3,072,253,156.13	1,873,036,960.36
其他流动资产	64,433,829.70	52,310,294.15	其他流动负债	122,941,037.92	172,982,959.52
流动资产合计	**11,362,374,930.20**	**11,450,135,623.64**	**流动负债合计**	**7,950,179,273.20**	**7,893,762,504.96**
非流动资产：			**非流动负债：**		
债权投资	-	-	长期借款	5,675,156,370.78	4,537,542,125.37
其他债权投资	10,499,598.20	10,754,572.92	应付债券	501,623,833.58	-
长期应收款	500,985,127.80	-	其中：优先股		
长期股权投资	17,560,522,302.87	17,319,742,957.86	永续债		
其他权益工具投资	280,319,569.47	264,590,450.04	租赁负债	16,325,662.14	17,026,136.82
其他非流动金融资产	-	-	长期应付款	20,408,776.50	40,583,824.61
投资性房地产	-	-	长期应付职工薪酬	-	-
固定资产	2,269,688,925.58	2,256,058,990.72	预计负债	-	-
在建工程	225,130,518.32	188,959,354.82	递延收益	209,559,679.86	241,505,325.17
生产性生物资产	-	-	递延所得税负债	106,429,019.02	96,927,554.30
油气资产			其他非流动负债	-	-
使用权资产	15,992,896.35	17,104,413.51	**非流动负债合计**	**6,529,503,341.88**	**4,933,584,966.27**
无形资产	429,566,086.52	414,558,392.63	**负债合计**	**14,479,682,615.08**	**12,827,347,471.23**
开发支出	41,555,200.22	51,826,517.85	**所有者权益：**		
商誉	-	-	股本	2,045,721,497.00	2,045,721,497.00
长期待摊费用	23,240,788.03	24,261,376.54	其他权益工具		
递延所得税资产	340,566,191.28	289,867,250.53	其中：优先股		
其他非流动资产	120,317,110.10	111,565,830.62	永续债		
非流动资产合计	**21,818,384,314.74**	**20,949,290,108.04**	资本公积	14,525,188,793.82	14,524,887,711.08
			减：库存股	323,402,938.72	323,402,938.72
			其他综合收益	-129,535,962.12	-134,571,209.88
			专项储备	-	-
			盈余公积	456,483,441.81	456,483,441.81
			未分配利润	2,126,621,798.07	3,002,959,759.16
			所有者权益合计	**18,701,076,629.86**	**19,572,078,260.45**
资产总计	**33,180,759,244.94**	**32,399,425,731.68**	**负债和所有者权益总计**	**33,180,759,244.94**	**32,399,425,731.68**

法定代表人：刘成金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

母公司利润表

2024年半年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	2024年半年度	2023年半年度
一、营业收入	5,059,821,123.46	4,488,584,412.12
减：营业成本	4,159,427,054.98	3,562,257,444.28
税金及附加	29,049,600.88	13,245,118.97
销售费用	95,636,880.88	64,452,103.95
管理费用	161,083,512.05	120,365,557.05
研发费用	439,383,430.96	366,507,509.03
财务费用	74,450,643.66	73,841,007.11
其中：利息费用	110,736,798.46	101,239,817.58
利息收入	35,977,766.79	35,775,818.70
加：其他收益	24,675,867.24	22,369,633.01
投资收益（损失以“-”号填列）	17,000,423.20	23,698,021.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-10,240,620.83	-19,050,482.61
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-16,773,225.00	-9,521,375.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,572,423.63	-16,723,786.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,065,273.61	1,011,652.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-5,379,512.13	-3,941,549.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	**103,675,856.12**	**304,808,266.99**
加：营业外收入	801,666.29	564,393.31
减：营业外支出	2,494,689.48	1,388,536.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	**101,982,832.93**	**303,984,123.62**
减：所得税费用	-42,061,073.98	42,318,181.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	**144,043,906.91**	**261,665,941.96**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	**144,043,906.91**	**261,665,941.96**
（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	**5,035,247.76**	**8,187,936.63**
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	13,369,751.52	8,328,149.01
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	13,369,751.52	8,328,149.01
4.企业自身信用风险公允价值变动		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-8,334,503.76	-140,212.38
1.权益法下可转损益的其他综合收益	141,526.00	1,400.00
2.其他债权投资公允价值变动	-216,728.51	-141,612.38
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	-8,259,301.25	-
6.外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额	**149,079,154.67**	**269,853,878.59**

法定代表人：刘金成　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

母公司现金流量表

2024年半年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	2024年半年度	2023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	4,376,230,624.56	4,116,015,510.33
收到的税费返还	139,293,953.43	113,274,689.12
收到其他与经营活动有关的现金	1,696,961,799.71	1,499,837,354.26
经营活动现金流入小计	**6,212,486,377.70**	**5,729,127,553.71**
购买商品、接受劳务支付的现金	4,659,154,686.87	3,138,277,615.76
支付给职工以及为职工支付的现金	680,433,002.25	559,459,073.04
支付的各项税费	195,412,409.77	12,657,650.00
支付其他与经营活动有关的现金	2,171,052,578.31	1,810,981,037.40
经营活动现金流出小计	**7,706,052,677.20**	**5,521,375,376.20**
经营活动产生的现金流量净额	**-1,493,566,299.50**	**207,752,177.51**
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	16,500,000.00	9,500,000.00
取得投资收益收到的现金	33,742,772.08	46,100,228.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	78,753.60	3,548,192.50
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	-	1,000,000,000.00
投资活动现金流入小计	**50,321,525.68**	**1,059,148,421.37**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	63,293,618.57	144,995,659.73
投资支付的现金	268,870,560.00	3,205,613,020.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	1,830,666,493.62	-
投资活动现金流出小计	**2,162,830,672.19**	**3,350,608,679.73**
投资活动产生的现金流量净额	**-2,112,509,146.51**	**-2,291,460,258.36**
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	-	300,169,788.96
取得借款收到的现金	3,459,329,372.75	1,684,371,129.36
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	**3,459,329,372.75**	**1,984,540,918.32**
偿还债务支付的现金	712,878,843.64	502,346,841.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,125,342,038.89	303,615,194.71
支付其他与筹资活动有关的现金	73,043,463.45	75,788,567.16
筹资活动现金流出小计	**1,911,264,345.98**	**881,750,603.81**
筹资活动产生的现金流量净额	**1,548,065,026.77**	**1,102,790,314.51**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	**11,822,495.10**	**3,761,675.02**
五、现金及现金等价物净增加额	**-2,046,187,924.14**	**-977,156,091.32**
加：期初现金及现金等价物余额	**3,616,511,042.99**	**4,019,068,698.24**
六、期末现金及现金等价物余额	**1,570,323,118.85**	**3,041,912,606.92**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年半年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,045,721,497.00	-	-	-	14,524,887,711.08	323,402,938.72	-134,571,209.88	-	456,483,441.81	3,002,959,759.16	19,572,078,260.45
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	2,045,721,497.00	-	-	-	14,524,887,711.08	323,402,938.72	-134,571,209.88	-	456,483,441.81	3,002,959,759.16	19,572,078,260.45
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	301,082.74	-	5,035,247.76	-	-	-876,337,961.09	-871,001,630.59
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	5,035,247.76	-	-	144,043,906.91	149,079,154.67
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-		-		-	-	-	-1,020,381,868.00	-1,020,381,868.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,020,381,868.00	-1,020,381,868.00
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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	301,082.74	-	-	-	-	-	301,082.74
四、本年年末余额	2,045,721,497.00	-	-	-	14,525,188,793.82	323,402,938.72	-129,535,962.12	-	456,483,441.81	2,126,621,798.07	18,701,076,629.86

法定代表人：刘成金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

6-1-486

母公司所有者权益变动表

2024年半年度

编制单位：惠州亿纬锂能股份有限公司

单位：元　币种：人民币

项目	2023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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,041,759,278.00	-	-	-	13,788,642,609.21	249,890,029.54	-130,693,754.54	-	430,122,108.28	3,092,552,604.90	18,972,492,816.31
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	2,041,759,278.00	-	-	-	13,788,642,609.21	249,890,029.54	-130,693,754.54	-	430,122,108.28	3,092,552,604.90	18,972,492,816.31
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,962,219.00	-	-	-	301,390,407.79	-	8,187,936.63	-	-	-65,178,905.56	248,361,657.86
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	8,187,936.63	-	-	261,665,941.96	269,853,878.59
（二）所有者投入和减少资本	3,962,219.00	-	-	-	296,532,469.95	-	-	-	-	-	300,494,688.95
1. 所有者投入的普通股	3,962,219.00	-	-	-	296,532,469.95	-	-	-	-	-	300,494,688.95
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	-	-	-		-		-	-	-	-326,844,847.52	-326,844,847.52
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-326,844,847.52	-326,844,847.52
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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	4,857,937.84	-	-	-	-	-	4,857,937.84
四、本年年末余额	2,045,721,497.00	-	-	-	14,090,033,017.00	249,890,029.54	-122,505,817.91	-	430,122,108.28	3,027,373,699.34	19,220,854,474.17

法定代表人：刘金　　主管会计工作负责人：江敏　　会计机构负责人：江敏

6-1-487