

宁德时代新能源科技股份有限公司  
二〇二四年度  
审计报告



致同会计师事务所（特殊普通合伙）



## 目 录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-111

## 审计报告

致同审字（2025）第 351A001511 号

宁德时代新能源科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了宁德时代新能源科技股份有限公司（以下简称宁德时代公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了宁德时代公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及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，我们独立于宁德时代公司，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） 固定资产、无形资产的减值

相关信息披露详见财务报表附注三、15、17、19 及附注五、16 和 19。

#### 1、 事项描述



截至 2024 年 12 月 31 日，宁德时代公司固定资产账面价值为 112,589,053 千元，无形资产账面价值为 14,419,804 千元，其中 2024 年度计提固定资产减值准备 3,214,322 千元，计提无形资产减值准备 2,017,078 千元。宁德时代公司于资产负债表日评估固定资产、无形资产是否存在减值迹象。对于存在减值迹象的固定资产、无形资产进行减值测试，减值测试结果表明资产或资产组的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产或资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。由于存在减值迹象的固定资产、无形资产账面价值对财务报表影响较大，且在确定固定资产、无形资产减值准备时涉及重大的管理层判断，我们将宁德时代公司的固定资产、无形资产减值识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 评估及测试与固定资产、无形资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

(2) 获取管理层对于存在减值资产的范围的认定材料，并评估管理层对于资产组认定的合理性；

(3) 获取相关行业政策，询问相关管理人员，了解公司产能利用率变动原因，相关机器设备是否存在闲置的情形；检查管理层评估的固定资产、无形资产减值可能性的判断是否与行业发展及经济环境形势相一致；

(4) 对公司固定资产实施监盘程序，核查固定资产是否账实相符、固定资产实际运行状况等；

(5) 获取管理层编制的存在减值迹象的固定资产、无形资产的减值测试表，检查复核计算其准确性；

(6) 复核资产减值测试方法与模型、关键假设、关键参数的恰当性；

(7) 利用内部专家的工作，对关键假设的适当性进行了评估。

## (二) 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24 以及附注五、48。

## 1、事项描述

宁德时代公司 2024 年度实现收入 362,012,554 千元，较上年下降 9.70%。宁德时代公司按合同约定发送产品至客户，由客户验收或对账后确认收入的实现。由于收入金额重大且为关键业绩指标之一，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的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解、评价与收入确认相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

(2) 获取公司与客户签订的合同，检查合同关键条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 执行分析程序，包括毛利率分析、月度数据分析、财务数据与业务数据的验证分析等；

(4) 选取样本，核对销售相关的合同、订单、发货单据、与客户的确认记录、发票等，结合应收账款期后回款情况，判断公司收入确认的正确性，并特别关注临近资产负债表日前后的样本是否计入正确的会计期间；

(5) 对主要客户往来款项余额实施函证程序；

(6) 复核年末返利金额的计算并评估返利计算的准确性；

(7) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。

## 四、其他信息

宁德时代公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括宁德时代公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

宁德时代公司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，管理层负责评估宁德时代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宁德时代公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宁德时代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，就可能导致对宁德时代公司的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宁德时代公司不能持续经营。

(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) 就宁德时代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。



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



# 合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：宁德时代新能源科技股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	303,511,993	203,597,936	264,306,515	172,374,048
交易性金融资产	五、2	14,282,253	10,871,100	7,767	
衍生金融资产					
应收票据	五、3	130,403		1,751,725	40,372
应收账款	五、4	64,135,510	69,969,060	64,020,533	68,062,677
应收款项融资	五、5	53,309,701	49,145,249	55,289,319	51,716,459
预付款项	五、6	5,969,685	3,593,245	6,962,873	5,734,249
其他应收款	五、7	2,206,947	33,353,170	3,438,564	28,065,190
其中：应收利息					
应收股利		65,217		425,985	22,940
存货	五、8	59,835,533	32,369,700	45,433,890	24,016,255
合同资产	五、9	400,626	360,229	233,964	230,302
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、10	72,972		56,828	
其他流动资产	五、11	6,286,465	916,489	8,286,025	1,930,505
<b>流动资产合计</b>		<b>510,142,089</b>	<b>404,176,178</b>	<b>449,788,002</b>	<b>352,170,058</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、12	151,342		9,840	
长期股权投资	五、13	54,791,525	87,047,194	50,027,694	70,563,593
其他权益工具投资	五、14	11,900,901	4,528,748	14,128,318	4,473,126
其他非流动金融资产	五、15	3,135,658	1,177,193	2,816,190	967,188
投资性房地产					
固定资产	五、16	112,589,053	2,363,547	115,387,960	13,631,236
在建工程	五、17	29,754,703	613,304	25,011,907	604,273
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、18	889,995	161,965	377,934	166,193
无形资产	五、19	14,419,804	357,706	15,675,876	986,285
开发支出					
商誉	五、20	894,757		707,882	
长期待摊费用	五、21	4,593,980	76,114	4,695,780	427,456
递延所得税资产	五、22	24,118,834	13,496,389	17,395,585	11,004,452
其他非流动资产	五、23	19,275,483	7,485,682	21,145,073	8,505,854
<b>非流动资产合计</b>		<b>276,516,035</b>	<b>117,307,840</b>	<b>267,380,039</b>	<b>111,329,657</b>
<b>资产总计</b>		<b>786,658,123</b>	<b>521,484,018</b>	<b>717,168,041</b>	<b>463,499,715</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：宁德时代新能源科技股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、24	19,696,282		15,181,012	
交易性金融负债					
衍生金融负债	五、25	2,116,017	2,408,537	3,941,410	3,887,967
应付票据	五、26	67,356,323	50,701,433	77,514,941	52,680,163
应付账款	五、27	130,977,408	103,822,126	117,038,774	94,721,753
预收款项					
合同负债	五、28	27,834,446	25,228,351	23,982,352	24,060,818
应付职工薪酬	五、29	18,653,079	14,038,319	14,846,251	10,887,193
应交税费	五、30	9,436,442	4,801,118	11,741,826	7,494,960
其他应付款	五、31	16,161,923	17,315,034	13,654,002	15,062,584
其中：应付利息					
应付股利		5,400,161	5,400,161	29,916	6,976
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、32	22,881,417	9,954,220	7,008,874	1,798,694
其他流动负债	五、33	2,058,196	2,218,997	2,091,628	2,262,153
<b>流动负债合计</b>		<b>317,171,534</b>	<b>230,488,136</b>	<b>287,001,069</b>	<b>212,856,285</b>
非流动负债：					
长期借款	五、34	81,238,456	26,951,712	83,448,982	31,955,775
应付债券	五、35	11,922,623	4,866,013	19,237,014	5,010,666
租赁负债	五、36	662,814	146,796	283,296	154,041
长期应付款	五、37	1,606,480		1,520,256	
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、38	71,926,943	62,990,080	51,638,913	46,268,522
递延收益	五、39	22,041,069	705,408	21,448,987	570,785
递延所得税负债	五、22	1,231,236	789,773	1,364,906	708,838
其他非流动负债	五、40	5,400,795		31,341,466	
<b>非流动负债合计</b>		<b>196,030,416</b>	<b>96,449,782</b>	<b>210,283,821</b>	<b>84,668,627</b>
<b>负债合计</b>		<b>513,201,949</b>	<b>326,937,918</b>	<b>497,284,890</b>	<b>297,524,912</b>
股本	五、41	4,403,466	4,403,466	4,399,041	4,399,041
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、42	116,756,136	94,452,344	87,907,213	91,926,289
减：库存股	五、43	2,712,804	2,712,804	1,572,972	1,572,972
其他综合收益	五、44	-348,637	-448,715	1,528,223	-366,779
专项储备	五、45	35,551		9,355	
盈余公积	五、46	2,194,779	2,201,733	2,192,566	2,199,521
未分配利润	五、47	126,601,541	96,650,076	103,244,626	69,389,703
归属于母公司股东权益合计		246,930,033	194,546,100	197,708,052	165,974,803
少数股东权益		26,526,141		22,175,098	
<b>股东权益合计</b>		<b>273,456,174</b>	<b>194,546,100</b>	<b>219,883,151</b>	<b>165,974,803</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>786,658,123</b>	<b>521,484,018</b>	<b>717,168,041</b>	<b>463,499,715</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并及公司利润表  
2024年度

编制单位：宁德时代新能源科技股份有限公司

单位：人民币千元

	附注	2024年度		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、48	362,012,554	191,320,942	400,917,045	222,629,450
减：营业成本	五、48	273,518,959	122,683,701	323,982,130	171,800,075
税金及附加	五、49	2,057,466	500,577	1,695,508	432,663
销售费用	五、50	3,562,797	2,807,720	3,042,744	2,572,620
管理费用	五、51	9,689,839	4,427,557	8,461,824	4,176,790
研发费用	五、52	18,606,756	12,001,186	18,356,108	10,204,235
财务费用	五、53	-4,131,918	-4,946,792	-4,927,697	-4,979,469
其中：利息费用		3,879,076	1,200,457	3,446,516	1,036,500
利息收入		9,502,997	7,132,734	8,321,802	6,255,276
加：其他收益	五、54	9,967,630	2,198,382	6,267,388	581,617
投资收益(损失以“-”号填列)	五、55	3,987,823	11,917,152	3,189,201	465,689
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,743,040	-494,374	3,745,762	716,192
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-396,983	-38,451	-636,725	-215,207
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、56	664,223	167,447	46,270	30,100
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、57	-872,526	-472,408	-254,041	-221,697
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、58	-8,423,325	-5,622,771	-5,853,927	-3,234,675
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、59	19,319	47,839	16,984	9,276
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		64,051,799	62,082,636	53,718,302	36,052,846
加：营业外收入	五、60	135,422	52,225	503,675	318,438
减：营业外支出	五、61	1,005,182	875,915	307,924	184,402
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		63,182,039	61,258,945	53,914,053	36,186,883
减：所得税费用	五、62	9,175,245	6,584,433	7,153,019	4,372,423
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		54,006,794	54,674,512	46,761,034	31,814,460
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		54,006,794	54,674,512	46,761,034	31,814,460
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		50,744,682	54,674,512	44,121,248	31,814,460
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		3,262,113		2,639,786	
五、其他综合收益的税后净额		-1,687,613	-35,731	-4,711,859	-4,526,057
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,804,283	-35,731	-4,553,144	-4,526,057
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,527,245	199,117	-1,116,764	-1,471,011
1、权益法下不能转损益的其他综合收益		93,456	93,456	-1,687	-1,687
2、其他权益工具投资公允价值变动		-2,620,701	105,660	-1,115,077	-1,469,324
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		722,962	-234,848	-3,436,380	-3,055,046
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-235,668	-11,903	526,624	-787
2、应收款项融资公允价值变动		157,579	143,612	-212,739	-201,427
3、现金流量套期储备		-441,101	-366,557	-3,028,698	-2,852,832
4、外币财务报表折算差额		1,242,151		-721,567	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		116,670		-158,715	
六、综合收益总额		52,319,181	54,638,781	42,049,175	27,288,403
归属于母公司股东的综合收益总额		48,940,398	54,638,781	39,568,104	27,288,403
归属于少数股东的综合收益总额		3,378,782		2,481,071	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益(人民币元)		11.58		10.06	
(二) 稀释每股收益(人民币元)		11.58		10.06	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位：宁德时代新能源科技股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	2024年度		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		417,525,378	214,332,896	417,943,223	219,883,759
收到的税费返还		10,506,188	7,652,302	12,739,610	7,663,917
收到其他与经营活动有关的现金	五、63	16,847,851	5,959,797	15,724,664	4,829,682
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>444,879,417</b>	<b>227,944,994</b>	<b>446,407,497</b>	<b>232,377,357</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		285,455,632	135,060,214	310,521,178	161,699,086
支付给职工以及为职工支付的现金		25,499,653	8,775,686	21,140,597	7,296,232
支付的各项税费		28,529,188	12,287,563	17,117,192	4,625,241
支付其他与经营活动有关的现金	五、63	8,404,599	4,948,264	4,802,406	2,282,228
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>347,889,072</b>	<b>161,071,727</b>	<b>353,581,373</b>	<b>175,902,787</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>96,990,345</b>	<b>66,873,266</b>	<b>92,826,124</b>	<b>56,474,570</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		2,028,899	1,259,126	7,651,158	1,096,225
取得投资收益收到的现金		1,838,083	12,500,511	1,711,393	745,560
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		75,110	14,784	12,853	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				3,307	
收到其他与投资活动有关的现金	五、63	963,920		1,239,799	2,480,209
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,906,012</b>	<b>13,774,431</b>	<b>10,618,510</b>	<b>4,321,994</b>
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,179,943	3,130,258	33,624,897	3,167,049
投资支付的现金		22,169,451	22,415,571	5,649,689	17,122,057
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五、64	244,022		321,445	
支付其他与投资活动有关的现金	五、63	187,907	7,442,032	210,243	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>53,781,323</b>	<b>32,987,861</b>	<b>39,806,275</b>	<b>20,289,106</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-48,875,311</b>	<b>-19,213,430</b>	<b>-29,187,764</b>	<b>-15,967,111</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		2,560,428	600,735	3,323,996	397,548
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,959,694		2,926,448	
取得借款收到的现金		30,540,129	7,600,000	46,595,746	10,216,444
收到其他与筹资活动有关的现金	五、63	292,179	2,304,313	366,758	7,684,019
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>33,392,735</b>	<b>10,505,047</b>	<b>50,286,501</b>	<b>18,298,011</b>
偿还债务支付的现金		19,972,240	-4,757,614	23,795,322	6,002,446
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,807,432	23,172,648	9,481,093	7,099,415
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		496,051		469,828	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、63	2,137,299	-1,216,151	2,293,723	1,823,105
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>47,916,971</b>	<b>29,146,412</b>	<b>35,570,138</b>	<b>14,924,966</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,524,236</b>	<b>-18,641,364</b>	<b>14,716,363</b>	<b>3,373,045</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,596,552	-1,744,984	2,181,447	1,435,256
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>31,994,247</b>	<b>27,273,489</b>	<b>80,536,170</b>	<b>45,315,760</b>
加：期初现金及现金等价物余额		238,165,487	162,037,858	157,629,317	116,722,098
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>270,159,734</b>	<b>189,311,347</b>	<b>238,165,487</b>	<b>162,037,858</b>

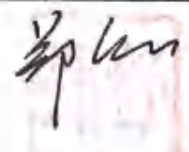
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

单位：人民币千元



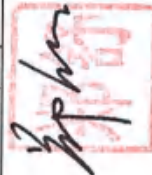
编制单位：宁夏当代新源科技股份有限公司

	2024年度							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	4,399,041	87,907,213	1,572,972	1,528,223	9,355	2,192,566	103,244,626	22,175,098	219,883,151
加：会计政策变更									
前期差错更正	4,425								
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	4,399,041	87,907,213	1,572,972	1,528,223	9,355	2,192,566	103,244,626	22,175,098	219,883,151
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,425	28,848,923	1,139,832	-1,878,860	26,196	2,213	23,356,915	4,351,043	53,573,023
（一）综合收益总额				-1,804,283			50,744,682	3,378,782	52,319,181
1. 股东投入和减少资本	4,425	2,932,839	1,139,832					1,412,079	3,209,511
2. 其他权益工具持有者投入资本	4,425	591,722	1,139,832					1,959,694	1,416,008
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他		678,260						10,735	688,995
（二）利润分配		1,662,857						-558,349	1,104,508
1. 提取盈余公积						2,213			
2. 对股东的分配						2,213			
3. 其他									
（三）所有者权益内部结转				-72,577					
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（四）专项储备									
1. 本期提取					26,196				
2. 本期使用					77,254				
（五）其他					-51,058				
四、本年年末余额	4,403,466	116,756,136	2,712,804	-348,637	35,551	2,194,779	126,601,541	26,526,141	273,456,174

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

单位：人民币千元

编制单位：宁德时代新能源科技股份有限公司



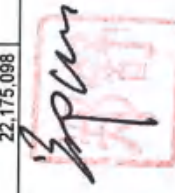
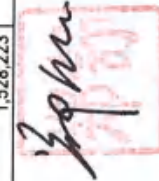
2023年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	2,442,515	88,904,372	253,991	8,931,300		1,214,303	63,242,753	12,427,910	176,909,162
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年年初余额	2,442,515	88,904,372	253,991	8,931,300		1,214,303	63,242,753	12,427,910	176,909,162
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,956,527	-997,160	1,318,981	-7,403,077	9,355	978,263	40,001,873	9,747,188	42,973,989
（一）综合收益总额				-4,553,144			44,121,248	2,481,071	42,049,175
（二）股东投入和减少资本	2,619	23,821,655	1,318,981					7,682,020	30,187,312
1. 股东投入的普通股	2,619	762,537	1,318,981						28,364,789
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额		316,962						7,753	324,715
4. 其他		22,742,155						-21,244,347	1,497,809
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积	1,953,908	-1,953,908				978,263	-7,132,952	-420,940	-6,575,629
2. 对股东的分配	1,953,908	-1,953,908				978,263	-978,263		
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本		-1,953,908		-2,849,933					
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取					9,355			5,037	14,392
2. 本期使用					50,535			27,377	77,912
（六）其他					-41,180			-22,340	-63,520
四、本年年末余额	4,399,041	87,907,213	1,572,972	1,528,223	9,355	2,192,566	103,244,626	22,175,098	219,883,151

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 公司股东权益变动表

编制单位：宁德时代新能源科技股份有限公司  
 单位：人民币千元

	2024年度						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	4,399,041	91,926,289	1,572,972	-366,779		2,199,521	165,974,803
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	4,399,041	91,926,289	1,572,972	-366,779		2,199,521	165,974,803
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,425	2,526,055	1,139,832	-81,936		2,213	28,571,298
（一）综合收益总额				-35,731			
（二）股东投入和减少资本	4,425	2,526,055	1,139,832				54,638,781
1. 股东投入的普通股	4,425	591,722	1,139,832				1,390,647
2. 其他权益工具持有者投入资本							-543,685
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他		668,722					668,722
（三）利润分配		1,265,611					
1. 提取盈余公积						2,213	1,265,611
2. 对股东的分配						2,213	-27,458,131
3. 其他							
（四）股东权益内部结转				-46,205			
1. 资本公积转增股本							46,205
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	4,403,466	94,452,344	2,712,804	-448,715		2,201,733	194,546,100

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



法定代表人： [Signature]

主管会计工作负责人： [Signature]

会计机构负责人： [Signature]

## 公司股东权益变动表

编制单位：宁德时代新能源科技股份有限公司

单位：人民币千元

项目	2023年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	2,442,515	90,664,615	253,991	4,475,889		1,221,257	44,391,584	142,941,869
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	2,442,515	90,664,615	253,991	4,475,889		1,221,257	44,391,584	142,941,869
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,956,527	1,261,674	1,318,981	-4,842,669		978,263	24,998,119	23,032,934
（一）综合收益总额				-4,526,057			31,814,460	27,288,403
（二）股东投入和减少资本	2,619	3,215,582	1,318,981					1,899,220
1. 股东投入的普通股	2,619	762,537	1,318,981					-553,824
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他		312,790						312,790
（三）利润分配		2,140,254						2,140,254
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转	1,953,908	-1,953,908		-316,612				
1. 资本公积转增股本	1,953,908	-1,953,908						
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	4,399,041	91,926,289	1,572,972	-366,779		2,199,521	69,389,703	165,974,803

法定代表人：

主管会计工作负责人：

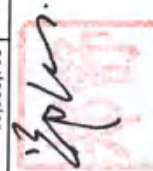
会计机构负责人：



*[Signature]*



*[Signature]*



*[Signature]*

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1. 公司概况

宁德时代新能源科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为宁德时代新能源科技有限公司，于 2011 年 12 月 16 日在福建省宁德市注册成立，取得福建省宁德市工商行政管理局核发的注册号为 350902100027641 的企业法人营业执照。宁德时代新能源科技有限公司以 2015 年 10 月 31 日为基准日，于 2015 年 12 月 15 日整体变更为股份有限公司，股本总额为 400,000 千元，取得了福建省宁德市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91350900587527783P 的企业法人营业执照。

2018 年 5 月 18 日，经中国证监会《关于核准宁德时代新能源科技股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可〔2018〕829 号）核准，本公司首次公开发行人民币普通股（A 股）217,244 千股。于 2018 年 6 月 11 日，本公司 A 股股票在深圳证券交易所上市（股票代码：300750）。2020 年 6 月 24 日，经中国证监会《关于核准宁德时代新能源科技股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可〔2020〕1268 号）核准，本公司非公开发行人民币普通股（A 股）122,360 千股，并于 2020 年 8 月 4 日上市。2022 年 4 月 29 日，经中国证监会《关于同意宁德时代新能源科技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〕901 号）核准，本公司向特定对象发行人民币普通股（A 股）109,756 千股，并于 2022 年 7 月 4 日上市。2023 年 4 月 25 日，本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股，总股本由 2,442,385 千股增加为 4,396,293 千股。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司总股本为人民币 4,403,466 千元，法定代表人曾毓群，注册地为宁德市蕉城区漳湾镇新港路 2 号。

本公司及其子公司的主要营业范围为动力电池、储能电池以及应用电池回收技术形成的电池材料的开发、生产和销售及售后服务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司 2025 年 3 月 13 日召开的第四届董事会第二次会议批准。

### 二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，



具体会计政策见附注三、15、附注三、17 和附注三、24。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币以及实际经营情况确定记账本位币。本公司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	重要性标准
重要的合营企业或联营企业	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
重要的非全资子公司	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
重要的在建工程	单个项目的预算金额大于期末净资产的 5%以上

#### 6、非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

##### (2) 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编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表的编制方法

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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合营企业。

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司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

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

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

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

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

## 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

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据，以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司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。

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公司自身权益工具，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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、期货合约及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### (6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产。

### 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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司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、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相

当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收并表内关联方
- 应收账款组合 2：应收外部客户

#### C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收并表内关联方
- 其他应收款组合 2：应收员工款项
- 其他应收款组合 3：应收保证金或押金
- 其他应收款组合 4：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款等款项。



本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收融资租赁款

- 融资租赁款组合 1：应收并表内关联方
- 融资租赁款组合 2：应收外部客户

对于应收融资租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司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，本公司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。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司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，本公司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。

#### 已发生信用减值的金融资产

本公司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；

- 本公司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。

#### 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，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，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，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，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公司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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

#### (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

### 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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关

资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；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，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、周转材料、自制半成品、发出商品、在产品、委托加工物资、合同履约成本等。

#### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

#### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

本公司周转材料领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本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) 初始投资成本确定

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

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

本公司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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内

部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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；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。

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

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### （2）折旧方法

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-50	0.00-5.00	10.00-1.90
机器设备	3-10	0.00-5.00	33.00-9.50
电子设备	3-10	0.00-5.00	33.00-9.50
运输设备	3-10	0.00-5.00	33.00-9.50
专用设备	3-25	0.00-5.00	33.00-3.80
其他设备	3-10	0.00-5.00	33.00-9.50

其中：

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

B. 对于新购进的专门用于研发的仪器、设备，金额在 1,000 千元以下的固定资产，一次性计入当期成本费用。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

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

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

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的时点
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备、专用设备	完成安装调试/达到设计要求并完成试生产孰早
电子设备、其他设备	完成安装调试/实际开始使用孰早

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

## 17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、采矿及探矿权、商标及域名、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	土地使用权有效期	直线法	无净残值
专利权及非专利技术	不超过 10 年	直线法	无净残值
采矿及探矿权	不适用	产量法	无净残值
软件	不超过 5 年	直线法	无净残值

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

## 18、研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

## 19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产和商誉的资产减值，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，本公司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。本公司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，本公司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，且不大于本公司确定的报告分部。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、长期待摊费用

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

## 21、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确



认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

### （4）辞退福利

本公司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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司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公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

本公司预计负债主要是计提的售后综合服务费以及销售返利。

**售后综合服务费：**目前本公司与客户签订的动力电池系统、储能系统销售合同带有质保条款，在公司承诺的售后服务期限内，不论市场价格指数如何变动，公司需要承担已售出产品的维修责任。公司根据可能产生最大损失的最佳估计数确认预计负债。

**销售返利：**本公司与部分客户签订带有返利的合同条款，公司根据合同约定的返利条款确认预计负债。

## 23、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

本公司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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### （5）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。

## 24、收入

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务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：

- ①本公司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本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司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本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，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。

## （2）具体方法

### 商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认具体方法：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且经客户验收并取得其他收货凭据时，确认相关产品销售收入。

出口产品收入确认具体方法：本公司已根据合同约定将产品报关，取得报关单后或经客户验收并取得其他收货凭据时，确认相关产品销售收入。

本公司为销售产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债，本公司并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

### 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含技术服务等，如果本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

服务收入确认具体方法：本公司已根据合同约定履行相应的服务内容，经客户验收并取得其他确认凭据时，确认相关服务收入。

## 25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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。

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。

## 26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益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。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 28、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按财资[2022]136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，提取安全生产费用及维简费。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 29、回购股份

本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。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## 30、套期会计

在初始指定套期关系时，本公司正式指定套期工具和被套期项目，并有正式的书面文件记录套期关系、风险管理策略和风险管理目标。其内容记录包括载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- ①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。
- ②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- ③套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

本公司发生下列情形之一的，终止运用套期会计：

- ①因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- ②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- ③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。
- ④套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

### 公允价值套期

公允价值套期是指对本公司的已确认资产或负债、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。

对于公允价值套期，套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。

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

### 现金流量套期

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。

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。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。

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

对于不属于上述情况的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

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

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，若被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中



转出，计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生，在预期仍然会发生的情况下，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。

## 31、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、32。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司将租赁期不超过 12 个月的租赁选择采用上述简化处理方法。

#### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

#### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

#### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### 租赁变更

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司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；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 32、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### ① 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 10 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

##### 供应商融资安排的披露

解释第 17 号规定，对于供应商融资安排应披露：（1）供应商融资安排的条款和条件（如延长付款期限和担保提供情况等）。（2）①属于供应商融资安排的金融负债在资产负债表中的列报项目和账面金额。②供应商已从融资提供方收到款项的，应披露所对应的金融负债的列报项目和账面金额；③相关金融负债的付款到期日区间，以及不属于供应商融资安排的可比应付账款的付款到期日区间。如果付款到期日区间的范围较大，企业还应当披露有关这些区间的解释性信息或额外的区间信息；（3）相关金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动（包括企业合并、汇率变动以及其他不需使用现金或现金等价物的交易或事项）的类型和影响。

企业在根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。企业在根据相关准则的要求识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定。在首次执行该规定时，本公司无需披露可比期间相关信息和第（2）项下②和③所要求的期初信息。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### ② 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

采用解释第 18 号未对本公司财务状况产生重大影响。

执行上述会计政策对 2024 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目 (2024 年度)	影响金额
销售费用	-11,842,606
营业成本	11,842,606

执行上述会计政策对 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目 (2023 年度)	调整前	调整金额	调整后
销售费用	17,954,440	-14,911,696	3,042,744
营业成本	309,070,434	14,911,696	323,982,130

(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	法定税率%
增值税	应纳税增值额	13、9、6
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	注

注：高新技术企业、西部大开发企业所得税率详见税收优惠，除高新技术企业、西部大开发企业及下列子公司外，合并范围内的其他应纳税主体适用企业所得税税率均为 25%。

纳税主体名称	所得税税率%
Contemporary Amperex Technology Holding LLC BELGRADE(Serbia) (塞尔维亚时代新能源科技有限公司)等注册于塞尔维亚的公司	15
Contemporary Amperex Technology (Hong Kong) Limited (香港时代新能源科技有限公司)等注册于香港的公司	8.25、16.5
Contemporary Amperex Technology Canada Limited (加拿大时代新能源科技有限公司)等注册于加拿大的公司	27
Contemporary Amperex Technology USA Inc. (美国时代新能源科技有限公司)等注册于美国的公司	21-29.7
Contemporary Amperex Technology Hungary Projekt Menedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság (宁德时代新能源科技(匈牙利)项目管理有限责任公司)等注册于匈牙利的公司	11.3
CATTAT AG (奥地利时代新能源科技股份有限公司)	23
CONTEMPORARY AMPEREX TECHNOLOGY AUSTRALIA PTY LTD (澳洲时代新能源有限公司)	30
CATL Investment International PTE. LTD. (宁德时代国际投资有限公司)等注册于新加坡的公司	17
Contemporary Amperex Technology Japan KK. (日本时代新能源科技株式会社)	44.49
Contemporary Amperex Technology Luxembourg S. à r.l. (卢森堡时代新能源科技有限公司)	24.94
Contemporary Amperex Technology GmbH (德国时代新能源科技有限公司)等注册于德国的公司	30.175-32.975
PT Indonesia Puqing Recycling Technology (印尼普青循环科技有限公司)等注册于印度尼西亚的公司	22
Contemporary Amperex Technology Mexico, S.A. DE C.V. (墨西哥时代新能源科技有限公司)	30
Brunp-CATL (Argentina) S.A. (阿根廷邦普时代有限公司)	25-35
Contemporary Ruiding Development Limited (时代瑞鼎发展有限公司)等注册于英属维尔京群岛的公司	0

## 2、税收优惠及批文

(1) 本公司及部分子公司被认定为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，企业所得税税率享受减按 15% 的优惠政策，详见下表：

序号	公司名称	实际执行税率	优惠期间
1	本公司	15%	2023-2025年
2	广东邦普循环科技有限公司	15%	2022-2024年
3	湖南邦普循环科技有限公司(注1)	15%	2022-2024年
4	湖南邦普汽车循环有限公司	15%	2023-2025年
5	宁德邦普循环科技有限公司	15%	2023-2025年

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

序号	公司名称	实际执行税率	优惠期间
6	屏南时代新材料技术有限公司	15%	2022-2024年
7	宜昌邦普循环科技有限公司	15%	2024-2026年
8	时代天源（深圳）科技有限公司	15%	2023-2025年
9	龙岩思康新材料有限公司	15%	2022-2024年
10	时代思康新材料有限公司	15%	2023-2025年
11	时代广汽动力电池有限公司	15%	2023-2025年
12	时代一汽动力电池有限公司	15%	2022-2024年

注 1：根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条的规定，子公司湖南邦普以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料生产产品取得的收入，减按 90% 计入收入总额。

(2) 《关于对电池、涂料征收消费税的通知》（财税〔2015〕16 号）有关规定，本公司及下属从事锂离子蓄电池生产、销售业务的子公司属于免征消费税的项目，享受免征消费税的优惠。

(3) 子公司湖南邦普自 2022 年 3 月 1 日起，销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务符合国家税务总局《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的相关规定，享受增值税即征即退政策，退税比率 50%。

(4) 根据《关于执行<西部地区鼓励类产业目录>有关所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 14 号）的规定，子公司青海时代、四川时代、新津时代、时代吉利（四川）、金堂时代、贵州科技、时代长安、宜宾创能公司享受减按 15% 税率征收企业所得税的优惠政策。

根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）的规定，子公司青海时代、四川时代、新津时代、时代吉利（四川）、金堂时代、贵州科技、时代长安、宜宾创能的企业所得税的优惠政策将延续至 2030 年 12 月 31 日。

公司名称	实际执行税率	优惠期间
青海时代新能源科技有限公司	15%	2015年1月至2030年12月
四川时代新能源科技有限公司	15%	2019年10月至2030年12月
成都市新津时代新能源科技有限公司	15%	2021年2月至2030年12月
时代吉利（四川）动力电池有限公司	15%	2020年9月至2030年12月
成都金堂时代新材料科技有限公司	15%	2021年7月至2030年12月
宁德时代（贵州）新能源科技有限公司	15%	2021年11月至2030年12月
时代长安动力电池有限公司	15%	2023年6月至2030年12月
宜宾创能测试分析技术服务有限公司	15%	2024年1月至2030年12月

(5) 根据香港的税务条例，对于 2018 年 4 月 1 日之后开始的课税年度，首 200 万港币利润利得税税率为 8.25%，超过 200 万港币部分利润按照 16.5% 征税。

(6) 根据印度尼西亚共和国财政部部长决定《关于向蓝天金属工业有限公司给予企业所得税减免优惠政策》，印尼蓝天金属工业有限公司享受自开始商业生产的纳税年度起 10 年内主营业务减免 100% 企业所得税并免除第三方从印尼蓝天金属工业有限公司所取得收入中代扣代缴税款，上述减免到期后 2 年内享受 50% 企业所得税减免。

(7) 根据《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》(2020 年第 45 号) 第四条、第五条、第六条、第七条、第八条、第九条，宁德时代润智软件科技有限公司属于国家鼓励的重点软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按 10% 的税率征收企业所得税。

(8) 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)，宁德时代润智软件科技有限公司及珠海先阳新能源有限公司销售其自行开发生生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

(9) 根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号)，本公司及下属高新技术企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

(10) 根据财政部 国家税务总局国家发展改革委关于公布公共基础设施项目企业所得税优惠目录(2008 年版)的通知，本公司子公司时代绿色能源有限公司下属多家公司从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

(11) 根据江西省第十三届人民代表大会常务委员会第二十一次会议批准《江西省资源税适用税率方案》的第三条第四项规定，宜春时代新能源矿业有限公司开采的部分矿石享受按其应纳税额的 50% 减征资源税。

(12) 根据《财政部 税务总局关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2021〕30 号)、《财政部 税务总局关于前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2024〕13 号)，深圳市时代新能源供应链有限公司属于设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的企业，享受减按 15% 税率征收企业所得税的优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

(数值若出现总数与各分项数值之和尾数不符，均为四舍五入原因所致)

### 1、货币资金

项 目	2024.12.31	2023.12.31
库存现金	373	1,277
银行存款	274,816,769	238,458,317

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	2024.12.31	2023.12.31
其他货币资金	28,694,852	25,846,921
<b>合 计</b>	<b>303,511,993</b>	<b>264,306,515</b>
其中：存放在境外的款项总额	35,198,866	20,416,787

说明：期末除保证金 22,319,711 千元、质押定期存款 1,019,843 千元外，不存在质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
银行理财产品及结构性存款	14,282,253	7,767

3、应收票据

票据种类	2024.12.31			2023.12.31		
	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	130,403		130,403	1,751,725		1,751,725

说明：期末用于质押或担保的应收票据详见附注五、65 所有权或使用权受到限制的资产。

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑汇票	130,403

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	64,578,043	64,337,084
1 至 2 年	1,237,842	917,161
2 至 3 年	185,572	38,290
3 年以上	774,946	772,922
<b>小 计</b>	<b>66,776,402</b>	<b>66,065,457</b>
减：坏账准备	2,640,892	2,044,923
<b>合 计</b>	<b>64,135,510</b>	<b>64,020,533</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露



宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	860,071	1.29	841,405	97.83	18,667
按组合计提坏账准备	65,916,331	98.71	1,799,487	2.73	64,116,844
其中：应收外部客户	65,916,331	98.71	1,799,487	2.73	64,116,844
<b>合计</b>	<b>66,776,402</b>	<b>100.00</b>	<b>2,640,892</b>	<b>3.95</b>	<b>64,135,510</b>

(续上表)

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	85,135	0.13	85,135	100.00	
按组合计提坏账准备	65,980,321	99.87	1,959,788	2.97	64,020,533
其中：应收外部客户	65,980,321	99.87	1,959,788	2.97	64,020,533
<b>合计</b>	<b>66,065,457</b>	<b>100.00</b>	<b>2,044,923</b>	<b>3.10</b>	<b>64,020,533</b>

按单项计提坏账准备：

名称	2024.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
第一名	449,885	449,885	100.00	预计无法收回
第二名	213,383	213,383	100.00	预计无法收回
第三名	46,621	46,621	100.00	预计无法收回
第四名	45,389	45,389	100.00	预计无法收回
第五名	25,465	6,798	26.70	预计无法全额收回
其他	79,328	79,328	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>860,071</b>	<b>841,405</b>	<b>97.83</b>	

续

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
第一名	18,002	18,002	100.00	预计无法收回
第二名	16,338	16,338	100.00	预计无法收回

名 称	2023.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
第三名	16,337	16,337	100.00	预计无法收回
第四名	13,928	13,928	100.00	预计无法收回
第五名	13,879	13,879	100.00	预计无法收回
其他	6,650	6,650	100.00	预计无法收回
<b>合 计</b>	<b>85,135</b>	<b>85,135</b>	<b>100.00</b>	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收外部客户

账 龄	2024.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	64,452,484	752,810	1.17
1 至 2 年	610,440	214,287	35.10
2 至 3 年	147,031	126,013	85.71
3 年以上	706,377	706,377	100.00
<b>合 计</b>	<b>65,916,331</b>	<b>1,799,487</b>	<b>2.73</b>

（续上表）

账龄	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	64,339,466	897,028	1.39
1 至 2 年	914,779	341,562	37.34
2 至 3 年	38,290	33,411	87.26
3 年以上	687,786	687,786	100.00
<b>合 计</b>	<b>65,980,321</b>	<b>1,959,788</b>	<b>2.97</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2023.12.31	2,044,923
本期计提、转回或收回	611,041
本期核销	-13,998
其他	-1,074
2024.12.31	2,640,892

(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	13,998

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 17,440,258 千元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 25.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 236,962 千元。

5、应收款项融资

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收票据	53,427,774	55,589,171
减：其他综合收益-公允价值变动	118,073	299,852
期末公允价值	53,309,701	55,289,319

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2024 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	35,348,142	

说明：银行承兑票据用于贴现和背书的承兑汇票是由信用等级较高的银行进行承兑；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和贴现方。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	5,246,232	87.88	5,796,094	83.24
1 年以上	723,454	12.12	1,166,778	16.76
合 计	5,969,685	100.00	6,962,873	100.00

说明：于 2024 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项主要是预付供应商未结算的款项。

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,424,219 千元，占预付款项期末余额合计数的比例 57.36%。

7、其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收股利	65,217	425,985
其他应收款	2,141,729	3,012,579
<b>合 计</b>	<b>2,206,947</b>	<b>3,438,564</b>

(1) 应收股利

项 目	2024.12.31	2023.12.31
被投资单位 1	64,696	
被投资单位 2	522	
被投资单位 3		419,862
被投资单位 4		6,122
<b>小 计</b>	<b>65,217</b>	<b>425,985</b>
减：坏账准备		
<b>合 计</b>	<b>65,217</b>	<b>425,985</b>

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	1,061,727	2,496,698
1 至 2 年	1,128,718	427,825
2 至 3 年	55,388	162,970
3 年以上	279,905	135,077
<b>小 计</b>	<b>2,525,738</b>	<b>3,222,571</b>
减：坏账准备	384,009	209,992
<b>合 计</b>	<b>2,141,729</b>	<b>3,012,579</b>

②按款项性质披露

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收员工款项	196,639	9,566	187,073	273,609	11,558	262,051
应收保证金或押金	1,214,364	111,943	1,102,422	1,357,117	39,919	1,317,198

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收其他款项	1,114,735	262,500	852,235	1,591,845	158,515	1,433,329
合 计	2,525,738	384,009	2,141,729	3,222,571	209,992	3,012,579

③坏账准备计提情况

A.截至 2024 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	2,399,920	258,191	2,141,729
第二阶段			
第三阶段	125,818	125,818	
合 计	2,525,738	384,009	2,141,729

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收员工款项	196,639	4.86	9,566	187,073
应收保证金或押金	1,214,364	9.22	111,943	1,102,422
应收其他款项	988,917	13.82	136,682	852,235
合 计	2,399,920	10.76	258,191	2,141,729

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
第一名	100,000	100.00	100,000		预计无法收回
第二名	17,748	100.00	17,748		预计无法收回
第三名	8,070	100.00	8,070		预计无法收回
合 计	125,818	100.00	125,818		

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,114,501	101,922	3,012,579
第二阶段			
第三阶段	108,070	108,070	
合计	3,222,571	209,992	3,012,579

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收员工款项	273,609	4.22	11,558	262,051
应收保证金或押金	1,357,117	2.94	39,919	1,317,198
应收其他款项	1,483,775	3.40	50,445	1,433,329
合计	3,114,501	3.27	101,922	3,012,579

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期		账面价值	理由
		信用损失率 (%)	坏账准备		
按单项计提坏账准备					
第一名	100,000	100.00	100,000		预计无法收回
第二名	8,070	100.00	8,070		预计无法收回
合计	108,070	100.00	108,070		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	101,922		108,070	209,992
2023 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	156,705		17,748	174,453

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销	-23			-23
其他变动	-413			-413
2024 年 12 月 31 日余额	258,191		125,818	384,009

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	应收其他款项	610,000	1-2 年	24.15	71,309
第二名	应收保证金或押金	300,000	1-2 年	11.88	35,070
第三名	应收保证金或押金	194,616	1 年以内	7.71	1,946
第四名	应收保证金或押金	188,163	1 年以内	7.45	8,580
第五名	应收其他款项	110,000	3-4 年	4.36	44,979
合计		1,402,779		55.54	161,884

8、存货

(1) 存货分类

项目	2024.12.31		账面价值
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	10,991,607	1,191,496	9,800,111
在产品	613,930	17,225	596,705
周转材料	435,684	33,396	402,289
库存商品	14,339,799	3,492,673	10,847,126
发出商品	24,654,769	840,908	23,813,861
自制半成品	7,974,293	450,573	7,523,720
委托加工物资	3,199,951	32,913	3,167,038
合同履约成本	3,684,683		3,684,683
合计	65,894,717	6,059,183	59,835,533

（续上表）

项 目	2023.12.31		账面价值
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	4,698,977	318,173	4,380,804
在产品	630,202	20,736	609,466
周转材料	356,923	32,091	324,832
库存商品	15,306,369	3,360,095	11,946,273
发出商品	18,302,744	337,930	17,964,814
自制半成品	5,465,566	495,039	4,970,527
委托加工物资	3,984,976	19,110	3,965,866
合同履约成本	1,271,307		1,271,307
<b>合 计</b>	<b>50,017,065</b>	<b>4,583,174</b>	<b>45,433,890</b>

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	318,173	1,862,792		987,315	2,154	1,191,496
在产品	20,736	560			4,072	17,225
周转材料	32,091	20,663		19,358		33,396
库存商品	3,360,095	3,179,708	5,499	3,052,629		3,492,673
发出商品	337,930	853,195		349,157	1,060	840,908
自制半成品	495,039	289,317		333,600	182	450,573
委托加工物资	19,110	385,700		371,896		32,913
<b>合 计</b>	<b>4,583,174</b>	<b>6,591,934</b>	<b>5,499</b>	<b>5,113,956</b>	<b>7,469</b>	<b>6,059,183</b>

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

存货种类	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本及税费后的金额	领用或者销售结转
在产品	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本及税费后的金额	领用
周转材料	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本及税费后的金额	领用或者销售结转



存货种类	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
库存商品	预计售价减去预计税费后的金额	售出结转
发出商品	预计售价减去预计税费后的金额	售出结转
自制半成品	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本及税费后的金额	领用或者销售结转
委托加工物资	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本及税费后的金额	领用或者销售结转

9、合同资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
合同资产	450,546	266,257
减：合同资产减值准备	49,920	32,293
合计	400,626	233,964

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	2024.12.31					2023.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	金额		比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按组合计提坏账准备										
产品销售	450,546	100.00	49,920	11.08	400,626	266,257	100.00	32,293	12.13	233,964

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

	合同资产减值准备金额
2023.12.31	32,293
本期计提	17,627
汇率变动	
2024.12.31 减值准备金额	49,920

10、一年内到期的非流动资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的长期应收款	72,972	56,828

11、其他流动资产

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	2024.12.31	2023.12.31
进项税额	6,168,120	7,860,084
其他	118,346	425,941
合 计	6,286,465	8,286,025

12、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	2024.12.31			2023.12.31			折现率区 间 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	232,090	7,777	224,314	66,667		66,667	4.15-11.04
其中：未实现融资收 益	-13,710		-13,710	-3,052		-3,052	
小 计	232,090	7,777	224,314	66,667		66,667	
减：一年内到期的长 期应收款	74,316	1,344	72,972	56,828		56,828	
合 计	157,774	6,432	151,342	9,840		9,840	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2023.12.31	
本期计提、转回或收回	87,032
本期核销	-111,785
合并增加及其他	31,185
2024.12.31	6,432

(3) 本期实际核销的长期应收款

项 目	核销金额
实际核销的长期应收款	111,785

宁德时代新能源科技股份有限公司  
财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

13、长期股权投资

被投资单位	2023.12.31	减值准备 期初余额	追加新增 投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	本期增减变动			计提减值 准备	其他	2024.12.31	减值准备 期末余额
						其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润				
①合营企业												
福建时代闽东 新能源产业股 权投资合伙企 业（有限合 伙）	546,086			87,840	5,545						463,791	
宁普时代电池 科技有限公司	202,998				-2,098					-200,900		
福田时代新能 源科技有限公司 司	100,000				-446						99,554	
福建时代泽远 股权投资基金 合伙企业（有 限合伙）			700,000								700,000	
其他合营企业	210,775		72,361		-79,184			-7,353	4,551		201,149	
<b>小 计</b>	<b>1,059,859</b>		<b>772,361</b>	<b>87,840</b>	<b>-76,184</b>			<b>-7,353</b>	<b>-196,349</b>		<b>1,464,494</b>	
②联营企业												
PT Sumberdaya Aindo	2,949,945				89,111				44,623		3,083,679	
Newstride Limited	1,169,939		269,912					-145,458	19,451		1,313,844	
小康人寿保险 有限责任公司 上海捷能智电 新能源科技有 限公司	762,588		139,399		89,928						991,915	
	747,195		5,529								752,725	

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

被投资单位	2023.12.31	减值准备 期初余额	追加/新增 投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	本期增减变动				2024.12.31	减值准备 期末余额
						其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备		
贵州磷化新能 源科技有限责 任公司	692,649				-60,005					632,644	
福建宁德智享 无限科技有限 公司	411,050	138,113			6,711					417,761	138,113
苏州天华时代 新能源产业投 资有限责任公 司	419,122				808	-3,547				416,383	
北京酷车易美 网络科技有限公司	405,671				1,012					406,683	
上汽时代动力 电池系统有限 公司	333,641				4,655			-60,090		278,206	
上市公司及上 市公司部分子 公司投资	37,129,687	317,523	983,115	773,569	3,347,517	-287,439	1,228,399	-861,942	28,371	40,429,036	682,626
其他联营企业	3,946,349	215,395	738,722	193,972	236,564		94,134	-262,861	45,220	4,604,156	217,884
<b>小 计</b>	<b>48,967,835</b>	<b>671,031</b>	<b>1,721,837</b>	<b>967,541</b>	<b>4,041,214</b>	<b>-201,058</b>	<b>1,322,532</b>	<b>-1,330,351</b>	<b>137,665</b>	<b>53,327,031</b>	<b>1,038,624</b>
<b>合 计</b>	<b>50,027,694</b>	<b>671,031</b>	<b>2,494,198</b>	<b>1,055,381</b>	<b>3,965,031</b>	<b>-201,058</b>	<b>1,322,532</b>	<b>-1,337,704</b>	<b>-58,684</b>	<b>54,791,525</b>	<b>1,038,624</b>

说明：

- ①本期增减变动中的“其他”，包含被投资企业类型变动及对境外投资因汇率变动产生的影响金额。
- ②本公司长期股权投资的可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定。可收回金额的关键参数如下：

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
部分联营企业	620,483	255,380	365,103	公允价值采用市场法、处置费用为处置资产有关的费用	被投资单位可比公司市净率、市销率	可比公司市净率、市销率；同行业可比上市公司的相关参数

宁德时代新能源科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

14、其他权益工具投资

项 目	2024.12.31	2023.12.31
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	2,712,227	2,031,776
奇瑞控股集团有限公司	1,185,440	1,216,602
ZEEKR Intelligent Technology Holding Limited	1,080,486	1,723,137
PT.Merdeka Copper Gold Tbk. (MDKA)	865,899	1,495,509
奇瑞汽车股份有限公司	724,364	720,642
重庆蚂蚁消费金融有限公司	640,000	640,090
北京天科合达半导体股份有限公司	597,786	895,620
福建金石能源有限公司	428,415	535,395
宁波力勤资源科技股份有限公司	307,797	275,147
深圳市首航新能源股份有限公司	207,332	268,493
其他	3,151,153	4,325,907
<b>合 计</b>	<b>11,900,901</b>	<b>14,128,318</b>

说明：上述投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，本公司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。

项 目	本期计入 其他综合收 益的利得和 损失	本期末累 计计入其他 综合收益的 利得和损失	本期确认的 股利收入	因终止确 认转入留存 收益的累计 利得和损失	终止确认的原因
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	680,451	2,512,227	25,016		
奇瑞控股集团有限公司	-31,162	-31,162			
ZEEKR Intelligent Technology Holding Limited	-778,140	-414,603			
PT.Merdeka Copper Gold Tbk. (MDKA)	-603,491	-674,398			
奇瑞汽车股份有限公司	3,722	3,722			
重庆蚂蚁消费金融有限公司	-90				
北京天科合达半导体股份有限公司	-297,834	197,796			
福建金石能源有限公司	-106,980	128,415			
宁波力勤资源科技股份有限公司	45,017	-421,476	9,934		
深圳市首航新能源股份有限公司	-61,160	-24,626			

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	本期计入 其他综合收 益的利得和 损失	本期末累 计计入其他 综合收益的 利得和损失	本期确认的 股利收入	因终止确 认转入留存 收益的累计 利得和损失	终止确认的原因
其他	-2,040,419	-842,899	8,371	72,577	处置
合 计	-3,190,085	432,997	43,321	72,577	

15、其他非流动金融资产

种 类	2024.12.31	2023.12.31
权益工具投资	3,135,658	2,816,190

宁德时代新能源科技股份有限公司  
财务报表附注  
2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

16、固定资产	项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	专用设备	其他	合 计
	一、账面原值：							
	1.2023.12.31	58,150,262	105,210,440	222,145	2,288,226	1,326,524	357,678	167,555,274
	2.本期增加金额	8,446,142	13,807,812	149,589	354,080	2,065,045	83,245	24,905,913
	(1) 购置	200,072	405,577	20,117	34,548	10,924	5,839	677,076
	(2) 在建工程转入	8,100,338	13,312,287	82,270	317,434	1,857,370	68,759	23,738,458
	(3) 企业合并增加		78,944	13,274	740	196,751	656	290,365
	(4) 其他增加	145,732	11,005	33,928	1,358		7,991	200,014
	3.本期减少金额	450,272	5,565,818	31,919	36,654	56,473	9,060	6,150,196
	(1) 处置或报废	354,193	5,220,734	31,919	36,482	47,340	6,383	5,697,052
	(2) 其他减少	96,078	345,084		171	9,133	2,677	453,143
	4.2024.12.31	66,146,133	113,452,434	339,815	2,605,653	3,335,095	431,862	186,310,991
	二、累计折旧							
	1.2023.12.31	5,199,394	42,218,183	119,943	1,251,267	37,060	200,115	49,025,963
	2.本期增加金额	3,112,635	18,728,743	59,164	393,907	204,055	79,867	22,578,371
	(1) 计提	3,047,639	18,713,106	30,179	393,555	182,118	71,274	22,437,872
	(2) 其他增加	64,996	15,637	28,984	352	21,937	8,593	140,499
	3.本期减少金额	111,256	4,049,424	10,643	33,756	11,790	5,509	4,222,377
	(1) 处置或报废	106,218	3,990,001	10,612	33,614	11,790	4,536	4,156,771
	(2) 其他减少	5,038	59,422	31	142		973	65,606



宁德时代新能源科技股份有限公司  
财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	专用设备	其他	合 计
4.2024.12.31	8,200,773	56,897,503	168,465	1,611,419	229,325	274,473	67,381,957
三、减值准备							
1.2023.12.31	296,651	2,842,328		620		1,752	3,141,351
2.本期增加金额	1,126,544	2,382,676	1,877	438	152,426	23	3,663,983
(1) 计提	946,205	2,114,016	1,577	76	152,426	23	3,214,322
(2) 其他增加	180,339	268,660	300	362			449,661
3.本期减少金额		464,546	61	747		0	465,354
处置或报废		464,546	61	747		0	465,354
4.2024.12.31	1,423,195	4,760,458	1,816	311	152,426	1,774	6,339,980
四、账面价值							
1.2024.12.31 账面价值	56,522,165	51,794,473	169,534	993,923	2,953,345	155,614	112,589,053
2.2023.12.31 账面价值	52,654,217	60,149,929	102,201	1,036,339	1,289,464	155,811	115,387,960

说明：

①期末用于抵押或担保的固定资产详见附注五、65 所有权或使用权受到限制的资产。

②本公司固定资产的可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。可收回金额的关键参数如下：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
矿产资源相关 固定资产、电 池生产相关及 其他固定资产	4,192,205	977,883	3,214,322	电池生产相关及其他固定资产基于管理层 预计未来 5 年内的现金流量； 矿产资源相关固定资产基于公司拥有的可 采储量和公司生产能力为基础综合确定	现 未 来 金 流 量、 折 现 率	未来现金流量对 市场发展的预期 折现率；反映当前市场货币 时间价值和相关资产组特定 风险的报酬率

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
福鼎时代园区建筑物	4,765,523	部分正在办理
广东邦普园区建筑物	2,078,560	部分正在办理
贵州科技园区建筑物	1,483,512	部分正在办理
厦门时代园区建筑物	1,441,370	部分正在办理
宜春资源园区建筑物	1,116,085	部分正在办理
其他	3,064,015	部分正在办理
<b>合 计</b>	<b>13,949,065</b>	

17、在建工程

项 目	2024.12.31	2023.12.31
在建工程	29,754,703	25,011,907

(1) 在建工程明细

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
华中地区	9,691,501		9,691,501	4,780,921		4,780,921
境外	11,030,017		11,030,017	8,550,659		8,550,659
华东地区	6,068,323	440,577	5,627,746	9,087,137	481,607	8,605,530
华南地区	2,335,906		2,335,906	1,070,840		1,070,840
西南地区	733,856		733,856	1,941,271		1,941,271
其他地区	335,677		335,677	62,685		62,685
<b>合 计</b>	<b>30,195,280</b>	<b>440,577</b>	<b>29,754,703</b>	<b>25,493,514</b>	<b>481,607</b>	<b>25,011,907</b>

说明：期末用于抵押或担保的在建工程详见附注五、65 所有权或使用权受到限制的资产。

宁德时代新能源科技股份有限公司  
财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	2023.12.31	本期增加	转入固定资产/ 无形资产/ 长期待摊费用	其他 减少	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	2024.12.31	工程累 计投入 占预算 比例%	工程进度	资金来源
华中地区	47,498,736	4,737,495	6,904,600	2,107,041		337,126	158,944	2.67%-3.40%	9,535,054	29.51	建设中	自筹
境外	61,742,000	8,076,481	4,871,250	2,925,882					10,021,849	21.23	建设中	自筹
华东地区	122,806,639	3,162,184	5,633,087	7,861,946					1,133,326	57.42	建设中	自筹、募 集资金
华南地区	43,254,336	398,762	510,948	445,982					463,729	15.74	建设中	自筹
西南地区	58,640,000	1,679,545	1,143,052	2,451,180					371,416	46.42	建设中	自筹、募 集资金
合 计	333,941,711	18,054,467	19,262,938	15,792,031		337,126	158,944		21,525,374			

(3) 在建工程减值准备

项 目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
矿产资源相关在建工程	481,607	602,014	643,044	440,577

说明：本公司在建工程的可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。可收回金额的关键参数如下：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
矿产资源相关在建工程	1,081,584	479,570	602,014	基于公司拥有的可采储量和公司生产能力为基础综合确定	未来现金流量、折现率	未来现金流量、折现率	未来现金流量：根据管理层对市场发展的预期 折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的报酬率

18、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1.2023.12.31	569,469	389	569,859
2.本期增加金额	771,559	9,840	781,399
新增租赁及合并增加	771,559	9,840	781,399
3.本期减少金额	69,222		69,222
处置	69,222		69,222
4.2024.12.31	1,271,806	10,229	1,282,035
二、累计折旧			
1.2023.12.31	191,762	162	191,924
2.本期增加金额	243,833	2,822	246,655
计提及合并增加	243,833	2,822	246,655
3.本期减少金额	46,540		46,540
处置	46,540		46,540
4.2024.12.31	389,056	2,984	392,040
三、账面价值			
1.2024.12.31 账面价值	882,750	7,245	889,995
2.2023.12.31 账面价值	377,707	227	377,934

19、无形资产

(1) 无形资产情况

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	土地使用权	专利权及非 专利技术	软件	采矿及探 矿权	商标及 域名	合 计
一、账面原值						
1.2023.12.31	9,152,304	897,323	693,219	7,945,529	62,730	18,751,106
2.本期增加金额	1,449,271	11,202	136,793	127,148		1,724,414
(1) 购置	1,396,096	9,800	121,484	127,148		1,654,528
(2) 企业合并			15,309			15,309
(3) 其他增加	53,175	1,402				54,577
3.本期减少金额	226,044	719	40,085	36,089		302,936
(1) 处置	139,463		40,085	36,089		215,637
(2) 其他减少	86,581	719				87,299
4.2024.12.31	10,375,531	907,806	789,928	8,036,589	62,730	20,172,583
二、累计摊销						
1.2023.12.31	492,259	368,689	345,314	14,194		1,220,456
2.本期增加金额	291,762	98,357	119,569	26,306		535,994
(1) 计提	229,522	98,114	116,460	26,306		470,401
(2) 其他增加	62,240	244	3,109			65,593
3.本期减少金额	11,207	0	48,998	1,928		62,133
(1) 处置	7,759		38,813	1,928		48,500
(2) 其他减少	3,448	0	10,186			13,634
4.2024.12.31	772,814	467,046	415,885	38,572		1,694,317
三、减值准备						
1.2023.12.31	21,576			1,833,197		1,854,773
2.本期增加金额	468,035			1,735,914		2,203,950
(1) 计提	281,164			1,735,914		2,017,078
(2) 其他增加	186,872					186,872
3.本期减少金额	260					260
处置	260					260
4.2024.12.31	489,351			3,569,111		4,058,463
四、账面价值						
1.2024.12.31 账面价值	9,113,365	440,760	374,043	4,428,905	62,730	14,419,804
2.2023.12.31 账面价值	8,638,469	528,634	347,905	6,098,138	62,730	15,675,876

说明：

①期末用于抵押或担保的无形资产详见附注五、65 所有权或使用权受到限制的资产。

②本公司无形资产的可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。可收回金额的关键参数如下：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
矿产资源相关无形资产	5,896,850	3,879,772	2,017,078	基于公司拥有的可采储量和公司生产能力为基础综合确定	未来现金流量、折现率	未来现金流量、折现率	未来现金流量：根据管理层对市场发展的预期 折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的报酬率

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
宜春资源园区	317,765	部分正在办理

20、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.12.31
		企业合并形成	其他	处置或注销	其他	
PT Feni Haltim	239,200		2,800			242,000
LANGTI INTERNATIONAL HOLDING LIMITED	200,750		2,996			203,746
江苏力泰锂电科技有限公司	176,668					176,668
广东邦普循环科技有限公司	100,419					100,419
宁普时代电池科技有限公司		181,080				181,080
其他	167,512					167,512
合计	884,550	181,080	5,796			1,071,425

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2023.12.31	本期增加计提	本期减少处置	2024.12.31
江苏力泰锂电科技有限公司	176,668			176,668

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。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 8.71-12.19%。根据减值测试的结果，本期计提商誉减值准备金额为 0 千元（上期期末：176,668 千元）。

宁德时代新能源科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

21、长期待摊费用

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.12.31
			本期摊销	其他减少	
项目改造支出	625,813	124,074	184,343		565,544
室外设施	3,570,696	1,346,312	1,134,393		3,782,616
其他	499,272	218,195	471,647		245,820
<b>合 计</b>	<b>4,695,780</b>	<b>1,688,582</b>	<b>1,790,382</b>		<b>4,593,980</b>

22、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2024.12.31		2023.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
售后综合服务费	38,703,505	6,051,187	28,183,994	4,422,555
销售返利	31,625,749	4,744,488	21,479,123	3,221,869
递延收益	12,642,722	2,716,857	8,739,068	1,982,772
待支付职工薪酬	16,597,810	2,730,339	12,062,063	1,918,093
资产减值准备	10,201,921	1,795,928	9,533,213	1,667,648
内部交易暂时性差异	10,345,733	1,617,008	6,322,516	999,017
其他	24,331,828	4,463,026	18,475,782	3,183,632
<b>小 计</b>	<b>144,449,268</b>	<b>24,118,834</b>	<b>104,795,759</b>	<b>17,395,585</b>
递延所得税负债：				
其他权益工具投资公允价值变动	2,778,468	418,818	4,912,099	933,210
未确认融资收益	1,200,066	180,010	1,029,186	154,378
其他	3,171,532	632,408	1,568,510	277,318
<b>小 计</b>	<b>7,150,066</b>	<b>1,231,236</b>	<b>7,509,795</b>	<b>1,364,906</b>

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2024.12.31	2023.12.31
可抵扣暂时性差异	9,039,818	3,637,017
可抵扣亏损	6,149,671	4,664,732

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	2024.12.31	2023.12.31
内部交易暂时性差异		39,101
<b>合 计</b>	<b>15,189,489</b>	<b>8,340,850</b>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2024.12.31	2023.12.31
2024 年		81,159
2025 年	12,917	66,229
2026 年	201,446	420,739
2027 年	744,617	1,124,087
2028 年及以后	不适用	2,972,519
2028 年	1,741,658	不适用
2029 年及以后	3,449,033	不适用
<b>合 计</b>	<b>6,149,671</b>	<b>4,664,732</b>

说明：根据国家税务总局《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限有关企业所得税处理问题的公告》（公告 2018 年第 45 号），本公司部分高新技术企业延长亏损结转弥补年限至 10 年。

23、其他非流动资产

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	8,504,151		8,504,151	8,077,426		8,077,426
预付长期货款	1,732,644		1,732,644	3,170,453		3,170,453
采购保证金	8,910,741		8,910,741	8,779,715		8,779,715
长期应收款项	127,947		127,947	1,117,480		1,117,480
<b>合 计</b>	<b>19,275,483</b>		<b>19,275,483</b>	<b>21,145,073</b>		<b>21,145,073</b>

24、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024.12.31	2023.12.31
质押借款	52,900	190,566
信用借款	19,643,382	14,983,138
保证借款		7,308
<b>合 计</b>	<b>19,696,282</b>	<b>15,181,012</b>

说明：质押的财产详见附注五、65 所有权或使用权受到限制的资产。



宁德时代新能源科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

25、衍生金融负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
套期工具	2,116,017	3,941,410

说明：公司开展套期保值业务，以金属远期和远期结售汇等合约做为套期工具，期末余额系金属远期和远期结售汇等合约的公允价值，详见附注七、3套期。

26、应付票据

种类	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑汇票	66,386,929	77,474,867
商业承兑汇票	969,394	40,074
合 计	67,356,323	77,514,941

说明：期末无已到期未支付的应付票据。

27、应付账款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
货款	112,120,161	90,310,810
工程设备款	18,857,247	26,727,963
合 计	130,977,408	117,038,774

28、合同负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
货款	27,834,446	23,982,352

29、应付职工薪酬

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
短期薪酬	14,840,448	28,151,691	24,345,435	18,646,704
离职后福利-设定提存计划	5,803	1,528,334	1,527,762	6,375
合 计	14,846,251	29,680,025	25,873,197	18,653,079

(1) 短期薪酬

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	14,776,113	25,002,292	21,224,400	18,554,005
职工福利费	15,660	1,227,058	1,218,953	23,764
社会保险费	5,037	1,117,615	1,117,807	4,845
其中：1. 医疗保险费	4,952	1,004,580	1,005,153	4,379

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
2. 工伤保险费	84	73,555	73,175	464
3. 生育保险费	1	39,479	39,479	2
住房公积金	5,229	654,914	650,258	9,885
工会经费和职工教育经费	38,409	149,812	134,017	54,205
<b>合 计</b>	<b>14,840,448</b>	<b>28,151,691</b>	<b>24,345,435</b>	<b>18,646,704</b>

(2) 设定提存计划

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
离职后福利	5,803	1,528,334	1,527,762	6,375
其中：1. 基本养老保险费	5,603	1,479,908	1,479,365	6,145
2. 失业保险费	200	48,426	48,397	230
<b>合 计</b>	<b>5,803</b>	<b>1,528,334</b>	<b>1,527,762</b>	<b>6,375</b>

30、应交税费

税项	2024.12.31	2023.12.31
企业所得税	8,047,240	10,121,425
增值税	966,156	1,197,009
其他税费	423,046	423,392
<b>合 计</b>	<b>9,436,442</b>	<b>11,741,826</b>

31、其他应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付股利	5,400,161	29,916
其他应付款	10,761,762	13,624,086
<b>合 计</b>	<b>16,161,923</b>	<b>13,654,002</b>

(1) 应付股利

项 目	2024.12.31	2023.12.31
普通股股利	5,400,161	29,916

(2) 其他应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
预提费用	4,541,876	3,258,954
履约保证金、押金	4,478,969	8,763,865

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	2024.12.31	2023.12.31
其他往来款	1,740,917	1,601,267
<b>合 计</b>	<b>10,761,762</b>	<b>13,624,086</b>

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金 额	未偿还或未结转的原因
履约保证金、押金	1,582,000	未达到合同约定的支付条件

32、一年内到期的非流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的长期借款	15,132,226	6,634,759
一年内到期的长期应付款	55,039	57,175
一年内到期的应付债券	7,511,773	210,641
一年内到期的租赁负债	182,379	106,299
<b>合 计</b>	<b>22,881,417</b>	<b>7,008,874</b>

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
质押借款	44,259	109,637
抵押借款	958,614	493,174
抵押及保证借款	881,289	131,100
保证借款	2,968,507	2,998,765
信用借款	10,279,557	2,902,083
<b>合 计</b>	<b>15,132,226</b>	<b>6,634,759</b>

(2) 一年内到期的长期应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付合作投资款	33,333	33,333
未缴纳的矿业权出让收益	21,582	23,740
国开发展基金有限公司	124	101
<b>合 计</b>	<b>55,039</b>	<b>57,175</b>

(3) 一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2024.12.31	2023.12.31
19CATL01	1,500,000	2019 年 10 月 25 日	5 年	1,500,000		210,641
22 宁德时代	5,000,000	2022 年 12 月 12 日	5 年	5,000,000	145,000	

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2024.12.31	2023.12.31
GN001						
15 亿美元境外债券	9,787,350	2020 年 9 月 10 日	5 年和 10 年	9,787,350	7,312,860	
5 亿美元境外债券	3,187,850	2021 年 9 月 2 日	5 年	3,187,850	53,913	
<b>合计</b>	<b>19,475,200</b>			<b>19,475,200</b>	<b>7,511,773</b>	<b>210,641</b>

33、其他流动负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
待转销项税额	1,986,462	2,091,628
其他	71,734	
<b>合计</b>	<b>2,058,196</b>	<b>2,091,628</b>

34、长期借款

项目	2024.12.31	2023.12.31
质押借款	501,916	463,077
抵押借款	6,011,659	5,328,538
信用借款	42,572,318	38,540,706
保证借款	36,444,429	36,485,260
抵押及保证借款	10,840,360	9,266,159
<b>小计</b>	<b>96,370,682</b>	<b>90,083,741</b>
减：一年内到期的长期借款	15,132,226	6,634,759
<b>合计</b>	<b>81,238,456</b>	<b>83,448,982</b>

说明：

① 截至 2024 年 12 月 31 日，上述借款的年利率为 1.74%-5.48%（2023 年：1.20%-6.33%）；

② 质押、抵押的财产详见附注五、65 所有权或使用权受到限制的资产。

35、应付债券

项目	2024.12.31	2023.12.31
公司债券	11,922,623	19,237,014

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
19CATL01	1,500,000	3.68%、2.55%	2019 年 10 月 25 日	5 年	1,500,000

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额
22 宁德时代 GN001	5,000,000	2.90%	2022 年 12 月 12 日	5 年	5,000,000
15 亿美元境外债券	9,787,350	1.875%、2.625%	2020 年 9 月 10 日	5 年和 10 年	9,787,350
5 亿美元境外债券	3,187,850	1.50%	2021 年 9 月 2 日	5 年	3,187,850
<b>合 计</b>	<b>19,475,200</b>				<b>19,475,200</b>

（续上表）

债券名称	2023.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2024.12.31	是否违约
19CATL01	210,641		4,463	251	215,355		否
22 宁德时代 GN001	5,010,666		145,000	347	145,000	5,011,013	否
15 亿美元境外债券	10,683,295		229,130	138,153	229,130	10,821,449	否
5 亿美元境外债券	3,543,053		53,913	58,882	53,913	3,601,934	否
<b>小 计</b>	<b>19,447,656</b>		<b>432,506</b>	<b>197,633</b>	<b>643,398</b>	<b>19,434,396</b>	
减：一年内到期的应付债券	210,641					7,511,773	
<b>合 计</b>	<b>19,237,014</b>		<b>432,506</b>	<b>197,633</b>	<b>643,398</b>	<b>11,922,623</b>	

36、租赁负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
租赁付款额	938,904	432,689
减：未确认融资费用	93,711	43,094
<b>小 计</b>	<b>845,193</b>	<b>389,595</b>
减：一年内到期的租赁负债	182,379	106,299
<b>合 计</b>	<b>662,814</b>	<b>283,296</b>

37、长期应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
长期应付款	1,606,480	1,520,256

（1）长期应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
国开发展基金有限公司	250,124	250,101
应付合作投资款	1,233,333	1,133,333

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	2024.12.31	2023.12.31
未缴纳的矿业权出让收益	178,062	193,996
小 计	1,661,519	1,577,431
减：一年内到期长期应付款	55,039	57,175
合 计	1,606,480	1,520,256

38、预计负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31	形成原因
售后综合服务费	39,070,181	28,390,014	预计承担的质量保证费用
销售返利	32,721,169	23,118,593	根据协议或合同预计承担的返利
弃置费用	135,592	130,307	矿山复垦义务
合 计	71,926,943	51,638,913	

说明：本公司对已出售的且处于质保期内的电池产品承担维修责任。本公司将履行该义务所产生售后综合服务费的最佳估计数确认为一项预计负债，于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，并在必要时对账面价值进行调整。预计承担的售后综合服务费用，主要是基于“处于质保期内的电池产品累计销量”、“预计单位维修成本”、“预计维修率”等因素作出的最佳估计。

39、递延收益

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
递延收益	21,448,987	5,346,435	4,754,353	22,041,069

40、其他非流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
销售预收款	5,400,795	6,093,840
少数股东回售权		25,247,626
合 计	5,400,795	31,341,466

说明：根据相关协议子公司少数股东股权回售权取消，终止确认相关负债。

41、股本（单位：千股）

项 目	2023.12.31	本期增减（+、-）				小 计	2024.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	4,399,041	4,659			-234	4,425	4,403,466

说明：

本期股本增加 4,659 千元系本期因股权激励授予限制性股票发行新股 4,659 千股，该事项业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2024 年出具了致同验字（2024）第 351C000295 号《验资报告》和致同验字（2024）第 351C000407 号《验资报告》。

本期减少股本 234 千元系公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 234 千股，该事项业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2024 年 6 月出具了致同验字（2024）第 351C000117 号《验资报告》。

#### 42、资本公积

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	84,302,084	27,977,918	443,510	111,836,493
其他资本公积	3,605,128	2,032,369	717,855	4,919,643
合 计	87,907,213	30,010,288	1,161,364	116,756,136

说明：

本期股本溢价增加主要系终止确认对子公司少数股东的回售权详见附注五、40 其他非流动负债；以及子公司少数股东增资产生的权益变动，详见附注六、1（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；

本期股本溢价减少主要系购买少数股权与取得净资产份额之间的差额形成股本溢价，详见附注六、1（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。

#### 43、库存股

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
库存股	1,572,972	1,207,753	67,920	2,712,804

说明：

本期库存股增加 1,207,753 千元，系公司通过深圳证券交易所股票交易系统以集中竞价交易方式回购公司股份 6,905 千股，对应增加库存股 1,207,753 千元。

#### 44、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	2023.12.31 (1)	本期发生额		2024.12.31 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	3,322,164	-2,527,245	72,577	722,343
1.权益法下不能转损益的其他综合收益	96,519	93,456		189,976
2.其他权益工具投资公允价值变动	3,225,645	-2,620,701	72,577	532,367

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	2023.12.31 (1)	本期发生额		2024.12.31 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益 (3)	
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>	<b>-1,793,941</b>	<b>722,962</b>		<b>-1,070,980</b>
1.权益法下可转损益的其他综合收益	539,124	-235,668		303,456
2.应收款项融资公允价值变动	-255,528	157,579		-97,949
3.现金流量套期储备	-2,443,635	-441,101		-2,884,736
4.外币财务报表折算差额	366,098	1,242,151		1,608,249
<b>其他综合收益合计</b>	<b>1,528,223</b>	<b>-1,804,283</b>	<b>72,577</b>	<b>-348,637</b>

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税 前发生额 (1)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 损益 (2)	本期发生额		税后归属于母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
			减：所得税 费用 (3)	减：税后归属 于少数股东 (4)	
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>	<b>-3,096,629</b>		<b>-672,020</b>	<b>102,636</b>	<b>-2,527,245</b>
1.权益法下不能转损益的其他综合收益	93,456				93,456
2.其他权益工具投资公允价值变动	-3,190,085		-672,020	102,636	-2,620,701
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>	<b>781,683</b>		<b>44,687</b>	<b>14,034</b>	<b>722,962</b>
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-294,514			-58,847	-235,668
2.应收款项融资公允价值变动	181,779		27,267	-3,067	157,579
3.现金流量套期储备	-410,644		17,421	13,036	-441,101
4.外币财务报表折算差额	1,305,063			62,912	1,242,151
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-2,314,946</b>		<b>-627,333</b>	<b>116,670</b>	<b>-1,804,283</b>

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为-1,687,613千元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-1,804,283千元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为116,670千元。

45、专项储备

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
安全生产费及维简费	9,355	77,254	51,058	35,551

46、盈余公积



宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	2,192,566	2,213		2,194,779

47、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	103,244,626	63,242,753	
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	103,244,626	63,242,753	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	50,744,682	44,121,248	
减：提取法定盈余公积	2,213	978,263	法定盈余公积累额以母公司股本50%为限
应付普通股股利	27,458,131	6,154,689	
其他转入	-72,577	-3,013,577	
期末未分配利润	126,601,541	103,244,626	

48、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	344,524,735	265,082,813	386,489,874	318,249,306
其他业务	17,487,818	8,436,146	14,427,171	5,732,824
合 计	362,012,554	273,518,959	400,917,045	323,982,130

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务：</b>				
动力电池系统	253,041,337	192,461,282	285,252,917	233,547,579
储能电池系统	57,290,460	41,914,003	59,900,522	48,726,092
电池材料及回收	28,699,935	25,682,916	33,602,284	29,777,745
电池矿产资源	5,493,003	5,024,611	7,734,151	6,197,890
小 计	344,524,735	265,082,813	386,489,874	318,249,306
<b>其他业务：</b>				

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他	17,487,818	8,436,146	14,427,171	5,732,824
小计	17,487,818	8,436,146	14,427,171	5,732,824
合计	362,012,554	273,518,959	400,917,045	323,982,130

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	251,677,045	195,678,188	269,924,895	218,624,096
境外	110,335,509	77,840,771	130,992,150	105,358,034
合计	362,012,554	273,518,959	400,917,045	323,982,130

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	本期发生额					
	动力电池系统		储能电池系统		电池材料及回收	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	253,041,337	192,461,282	57,290,460	41,914,003	28,699,935	25,682,916
其中：在某一时点确认	253,041,337	192,461,282	57,290,460	41,914,003	28,699,935	25,682,916
其他业务收入						
合计	253,041,337	192,461,282	57,290,460	41,914,003	28,699,935	25,682,916

续

项目	本期发生额			
	电池矿产资源		其他	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	5,493,003	5,024,611		
其中：在某一时点确认	5,493,003	5,024,611		
其他业务收入			17,487,818	8,436,146
合计	5,493,003	5,024,611	17,487,818	8,436,146

(5) 与履约义务相关的信息

公司主要业务为动力电池系统、储能电池系统以及应用电池回收技术形成的电池材料的开发、生产和销售及售后服务。对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，如果本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务，履约进度不能合理确定的除外。

49、税金及附加

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	572,731	412,966
房产税	534,813	429,928
印花税	310,263	324,554
教育费附加	293,946	219,566
其他	345,713	308,494
<b>合 计</b>	<b>2,057,466</b>	<b>1,695,508</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

50、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,533,505	1,347,024
宣传及办公费	999,331	1,132,966
业务费用	343,182	267,302
其他	686,778	295,453
<b>合 计</b>	<b>3,562,797</b>	<b>3,042,744</b>

51、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,707,167	4,551,375
折旧和摊销费	2,059,630	1,577,059
后勤及办公费	1,248,011	736,399
其他	1,675,031	1,596,991
<b>合 计</b>	<b>9,689,839</b>	<b>8,461,824</b>

52、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,561,191	7,421,248
材料费	5,845,226	5,396,630
其他	5,200,339	5,538,230
<b>合 计</b>	<b>18,606,756</b>	<b>18,356,108</b>

53、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,149,186	3,737,886

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息资本化	270,109	291,370
利息收入	9,502,997	8,321,802
汇兑损益	1,287,050	-421,518
手续费及其他	204,953	369,107
<b>合 计</b>	<b>-4,131,918</b>	<b>-4,927,697</b>

54、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
其他收益	9,967,630	6,267,388

55、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,743,040	3,745,762
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-396,983	-636,725
处置交易性金融资产取得的投资收益	179,608	26,759
处置长期股权投资产生的投资收益	300,363	-252,928
部分股权投资不具备重大影响后，按公允价值重新计量产生的利得	107,281	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	43,321	121,805
其他	11,193	184,528
<b>合 计</b>	<b>3,987,823</b>	<b>3,189,201</b>

56、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	192,135	387
其他非流动金融资产	472,089	45,883
<b>合 计</b>	<b>664,223</b>	<b>46,270</b>

57、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-611,041	-214,677
其他应收款坏账损失	-174,453	-39,365
长期应收款坏账损失	-87,032	
<b>合 计</b>	<b>-872,526</b>	<b>-254,041</b>

58、资产减值损失（损失以“-”号填列）

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,207,180	-209,154
固定资产减值损失	-3,214,322	-2,613,886
无形资产减值损失	-2,017,078	-1,854,773
其他资产减值损失	-984,745	-1,176,113
<b>合 计</b>	<b>-8,423,325</b>	<b>-5,853,927</b>

59、资产处置收益(损失以“-”号填列)

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	67,090	16,421
其他	-47,771	562
<b>合 计</b>	<b>19,319</b>	<b>16,984</b>

60、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金收入及其他	135,422	503,675	135,422

61、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠及其他	1,005,182	307,924	1,005,182

62、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	15,555,258	14,805,611
递延所得税费用	-6,380,013	-7,652,592
<b>合 计</b>	<b>9,175,245</b>	<b>7,153,019</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	63,182,039	53,914,053
按 15%的税率计算的所得税费用	9,477,306	8,087,108
某些子公司适用不同税率的影响	618,143	521,299
对以前期间当期所得税的调整	-66,295	-174,979

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-922,248	-769,590
无须纳税的收入（以“-”填列）	-251,551	-302,667
不可抵扣的成本、费用和损失	204,895	113,080
税率变动对期初递延所得税余额的影响	3,185	26,875
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-481,197	-137,011
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,350,965	1,306,608
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,834,324	-1,576,321
其他	76,365	58,618
所得税费用	9,175,245	7,153,019

63、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他收益款	8,775,738	7,473,846
收到利息	5,839,929	6,334,318
收到保证金及押金（净额）		572,593
收到往来款及其他	2,232,183	1,343,907
合 计	16,847,851	15,724,664

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
营业费用、管理费用及金融机构手续费等付现费用	7,937,907	4,496,261
支出保证金及押金（净额）	145,666	
支付其他往来款	321,025	306,145
合 计	8,404,599	4,802,406

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款	174,893	369,489
收到其他往来款	789,028	870,309
合 计	963,920	1,239,799

宁德时代新能源科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付投资意向款	76,834	
其他	111,073	210,243
<b>合 计</b>	<b>187,907</b>	<b>210,243</b>

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	292,179	366,758

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付股份回购款	1,209,018	1,823,105
其他	928,281	470,618
<b>合 计</b>	<b>2,137,299</b>	<b>2,293,723</b>

(7) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动	期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息及其他	
短期借款及 长期借款	105,264,753	30,540,129	-22,517,670	2,779,752	116,066,964
应付债券	19,447,656		-643,398	630,139	19,434,396
租赁负债	389,595		-300,767	756,365	845,193
<b>合 计</b>	<b>125,102,004</b>	<b>30,540,129</b>	<b>-23,461,835</b>	<b>4,166,256</b>	<b>136,346,553</b>

64、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	54,006,794	46,761,034
加：资产减值损失	8,423,325	5,853,927
信用减值损失	872,526	254,041
固定资产折旧	22,437,872	21,098,131
使用权资产折旧	239,273	117,593
无形资产摊销	470,401	330,992
长期待摊费用摊销	1,790,382	1,099,266

补充资料	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-19,319	-16,984
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	257,488	55,558
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-664,223	-46,270
财务费用（收益以“-”号填列）	5,165,670	3,013,734
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,384,806	-3,825,926
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,700,359	-7,809,038
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	320,345	156,446
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,606,853	31,029,323
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	634,969	-34,168,243
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	31,206,935	29,013,934
其他	-460,075	-91,394
经营活动产生的现金流量净额	96,990,345	92,826,124
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	270,159,734	238,165,487
减：现金的期初余额	238,165,487	157,629,317
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	31,994,247	80,536,170

(2) 支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	352,649
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	108,627
取得子公司支付的现金净额	244,022

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	270,159,734	238,165,487



项 目	本期发生额	上期发生额
其中：库存现金	373	1,277
可随时用于支付的银行存款	269,682,360	235,920,130
可随时用于支付的其他货币资金	477,001	2,244,081
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	270,159,734	238,165,487
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2024.12.31	2023.12.31	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	22,319,711	21,504,136	使用受限
质押定期存款	1,019,843	971,209	使用受限
定期存款及应计利息	10,012,705	3,665,682	不可随时支取
合 计	33,352,259	26,141,028	

#### (4) 供应商融资安排

##### ① 供应商融资安排的条款和条件

本公司引入第三方供应链信息服务平台，为持有本公司电子债权凭证的供应商提供服务。本公司在电子债权凭证项下的付款义务是无条件且不可撤销的，不受电子债权凭证流转相关方之间任何商业纠纷的影响，本公司不就该付款责任主张抵销或者进行抗辩。本公司将根据业务规则于付款日划付等额电子债权凭证项下金额。电子债权凭证可转让、融资。

##### ② 资产负债表中的列报项目和相关信息

列报项目	2024.12.31	2023.12.31
应付账款	44,362,409	31,999,446

上述截至 2024 年 12 月 31 日的应付账款 44,362,409 千元中，供应商已从融资提供方收到款项 33,088,172 千元。

##### ③ 付款到期日的区间

属于该安排项下的负债和不属于该安排项下的可比应付账款的付款到期区间无明显变化，通常付款天数不超过 90 天。

##### ④ 不涉及现金收支的当期变动

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

本公司上述金融负债变动中不存在企业合并和汇率变动的影响。

65、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	23,339,555	23,339,555	质押	保证金及质押定期存款
应收票据	130,403	130,403	质押	已质押但尚未到期的应收票据
应收账款	2,028	2,000	质押	以应收账款作为质押取得银行综合授信及借款
固定资产	8,279,530	6,795,491	抵押	以机器设备及房屋建筑物作为抵押取得银行综合授信及借款
无形资产	1,657,548	1,550,127	抵押	以土地使用权作为抵押取得银行综合授信及借款
在建工程	334,977	334,977	抵押	以在建工程作为抵押物向银行取得借款
股权投资（含权益投资）	2,712,227	2,712,227	限售	限售股票
<b>合 计</b>	<b>36,456,268</b>	<b>34,864,780</b>		

66、外币货币性项目

项 目	2024.12.31 外币余额	折算汇率	2024.12.31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,257,446	7.1884	95,299,824
港元	29,176	0.9260	27,017
欧元	1,615,984	7.5257	12,161,414
加元	323	5.0498	1,629
日元	3,418,643	0.0462	158,054
印尼盾	221,445,609	0.0005	100,114
澳元	533,652	4.5070	2,405,170
其他币种			109
小 计			110,153,331
应收账款			
其中：美元	374,408	7.1884	2,691,391
欧元	164,740	7.5257	1,239,787
日元	1,866,391	0.0462	86,289
印尼盾	27,298,687	0.0005	12,366

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项 目	2024.12.31 外币余额	折算汇率	2024.12.31 折算人民币余额
小 计			4,029,833
应付账款			
其中：美元	107,650	7.1884	773,834
欧元	113,861	7.5257	856,886
新加坡元	19	5.3214	98
日元	2,276,074	0.0462	105,230
印尼盾	369,210,512	0.0005	167,252
小 计			1,903,301
其他应收款			
其中：美元	45,203	7.1884	324,939
欧元	34,308	7.5257	258,192
港币	524	0.9260	485
日元	54,473	0.0462	2,518
印尼盾	20,404,988	0.0005	9,243
韩元	104,353	0.0049	515
小 计			595,894
其他应付款			
其中：美元	157,077	7.1884	1,129,133
欧元	155,244	7.5257	1,168,320
港币	173	0.9260	160
英镑	210	9.0765	1,906
日元	10,584	0.0462	489
印尼盾	5,861,098	0.0005	2,669
阿根廷 比索	409	0.0070	3
小 计			2,302,679
长期借款			
其中：美元	2,148,800	7.1884	15,446,437
欧元	225,085	7.5257	1,693,922
小 计			17,140,359
应付债券			
其中：美元	981,666	7.1884	7,056,610
一年内到期的非流 动负债			
其中：美元	1,024,814	7.1884	7,366,773

注：“2024.12.31 外币余额”列指对应币种的千元余额。

## 六、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 主要子公司情况

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	权益份额		取得方式
					直接	间接	
江苏时代新能源科技有限公司	1,000,000 千人民币	溧阳市	溧阳市	制造业	100.00%		设立
福鼎时代新能源科技有限公司	4,500,000 千人民币	福鼎市	福鼎市	制造业	100.00%		设立
Contemporary Amperex Technology (Hong Kong) Limited (香港时代新能源科技有限公司)	6,756,363 千港币	香港	香港	投资	100.00%		设立
瑞庭时代(上海)新能源科技有限公司	500,000 千人民币	上海市	上海市	制造业	100.00%		设立
四川时代新能源科技有限公司	5,303,005 千人民币	宜宾市	宜宾市	制造业	79.20%		设立
广东邦普循环科技有限公司	132,741 千人民币	佛山市	佛山市	制造业	69.08%		非同一控制下合并

持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

①公司对广州汇宁时代新能源发展有限公司（以下简称“汇宁时代”）持股比例为 51%，未纳入合并的原因为：根据汇宁时代的章程，股东会决议时合资方对汇宁时代的日常经营事项具有一票否决权，公司无法单独对汇宁时代施加控制，因此公司未将汇宁时代纳入合并范围。

②公司全资子公司时代电服科技有限公司对成都电服交投能源科技有限公司（以下简称“成都电服交投”）持股比例为 52%，未纳入合并的原因为：根据成都电服交投的章程，涉及重大经营管理的决议，必须经代表全体股东 2/3 以上表决权的股东同意通过，公司无法单独对成都电服交投施加控制，因此公司未将成都电服交投纳入合并范围。

#### (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

本公司子公司时代绿色能源有限公司（以下简称“时代绿能”）原持有溧阳润永新能源有限公司等下属 9 家子公司 100% 股权，2024 年 6 月，时代绿能转让其持有的溧阳润永新能源有限公司等下属 8 家 49% 股权、济宁市兖州区润永新能源有限公司 37.42% 股权，转让后时代绿能仍控制上述 9 家子公司。该项交易导致资本公积增加 718 千元。

本公司及子公司广东邦普循环科技有限公司（以下简称“广东邦普”）原持有宁波邦普时代新能源有限公司（以下简称“宁波邦普时代”）100% 股权，本年宁波邦普时代取得

其少数股东实缴出资，本次交易完成后本公司仍控制宁波邦普时代。截至 2024 年 12 月 31 日，该项交易导致资本公积减少 168,084 千元。

本公司子公司湖南邦普循环科技有限公司（以下简称“湖南邦普”）原持有湖南邦普汽车循环有限公司（以下简称“邦普汽车”）100%股权，2024 年 8 月，邦普汽车取得其少数股东实缴出资，增资完成后湖南邦普仍能控制该子公司。该项交易导致资本公积增加 591,563 千元。

本公司子公司宜春时代新能源资源有限公司（以下简称“宜春资源”）原持有万载时代新能源材料有限公司（以下简称“万载时代”）80%股权，2024 年 9 月，宜春资源购买万载时代 20%股权。该项交易导致资本公积减少 159,210 千元。

本公司原持有时代天源（深圳）科技有限公司（以下简称“时代天源”）51%股权，2024 年 9 月，本公司向时代天源增资 490,000 千元，增资完成后本公司持有时代天源 99.5051% 股权。该项交易导致资本公积减少 142,034 千元。

本公司原持有广东邦普 64.7986% 股权，2024 年 10 月，本公司购买广东邦普 4.2840% 股权。该项交易导致资本公积增加 186,876 千元。

③ 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

项 目	万载时代、时代天源、广东邦普
购买成本	1,011,167
--现金	1,011,167
--非现金资产的公允价值	
购买成本合计	1,011,167
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	896,800
差额	114,367
其中：调整资本公积	-114,367

(续)

项 目	时代绿能、宁波邦普、邦普汽车
处置对价	1,023,474
--现金	1,023,474
--非现金资产的公允价值	
处置对价合计	1,023,474
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	599,276
差额	424,198
其中：调整资本公积	424,198

## 2、非同一控制下企业合并

### （1）本期发生的非同一控制下企业合并

本公司于本期以 299,433 千元收购宁普时代电池科技有限公司（以下简称“宁普时代”）部分股东股权，上述交易完成后，本公司持有宁普时代 94.44% 股权，宁普时代由本公司的联营企业变更为本公司控股子公司，宁普时代及其下属控制的 21 家子公司同步纳入本公司合并范围。截至报告期末收购对价已全部支付。上述合并对本公司整体财务状况无重大影响。

本公司子公司时代绿色能源有限公司于本期收购溧阳润福新能源有限公司（原名：溧阳乐叶光伏能源有限公司）100% 股权，收购对价为 52,997 千元。上述合并对本公司整体财务状况无重大影响。

本公司子公司时代绿色能源有限公司于本期收购亳州西甲新能源有限公司 100% 股权，因该公司尚未出资且未实际经营，收购对价为 0 千元。上述合并对本公司整体财务状况无重大影响。

本公司子公司 Ampace Technology Limited（香港新能安科技有限公司）于本期收购 UNA579 Equity Management GmbH 100% 股权，收购对价 29 千欧元。被收购的公司现已更名为 Ampace GmbH（德国新能安科技有限公司），上述合并对本公司整体财务状况无重大影响。

本公司子公司 Contemporary Amperex Technology Thuringia AG（德国时代新能源科技（图林根）股份有限公司）于本期收购 CATTAT AG（奥地利时代新能源科技股份有限公司）100% 股权，因该公司尚未出资且未实际经营，收购对价为 0 千元。上述合并对本公司整体财务状况无重大影响。

## 3、同一控制下企业合并

本期内未发生同一控制下企业合并。

## 4、处置子公司

### （1）单次处置至丧失控制权而减少的子公司

本公司于本期转让东风时代（武汉）电池系统有限公司 50% 股权，转让对价合计为 27,060 千元。该股权转让对本公司整体财务状况影响不大。

## 5、其他原因导致的合并范围的变动

### （1）本期设立取得的子公司

企业名称	变动原因
成都青白江时代新能品牌管理有限公司	新设成立
鄂尔多斯市时代可再生能源发展有限公司	新设成立
宁德时代（无锡）智慧交通科技有限公司	新设成立
厦门实证储能科技研究院有限公司	新设成立

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

企业名称	变动原因
深圳市时代新能源供应链有限公司	新设成立
上海酝电智能科技有限公司	新设成立
贵州时代化工有限公司	新设成立
广东邦普设计有限公司	新设成立
时代电服（江苏）科技有限公司	新设成立
杭州时代电服科技有限公司	新设成立
时代北汽（北京）新能源科技有限公司	新设成立
宁普时代电池科技有限公司下属 14 家子公司	新设成立
时代绿色能源有限公司下属 43 家项目子公司	新设成立
CATL Operation Service Thuringia GmbH & Co.KG（德国时代新能源科技运营服务（图林根）有限两合公司）	新设成立
CATL Thuringia Trust GmbH（德国时代新能源科技信托（图林根）有限公司）	新设成立
PT Contemporary Amperex Technology Indonesia（印尼时代科技有限公司）	新设成立
Ampace Corporation（新能安科技公司）	新设成立
CONTEMPORARY AMPEREX TECHNOLOGY AUSTRALIA PTY LTD（澳洲时代新能源有限公司）	新设成立
Contemporary Amperex Technology Treasury Management (Hong Kong) Limited（宁德时代财资管理（香港）有限公司）	新设成立
PT CONTEMPORARY BRUNP INDONESIA（印尼邦普时代有限公司）	新设成立
Brunp Recycling Technology Hungary Limited Liability Company（邦普循环科技（匈牙利）有限责任公司）	新设成立
PT CONTEMPORARY AMPEREX TECHNOLOGY INDONESIA BATTERY（印尼时代新能源科技有限公司）	新设成立
PT. CONTEMPORARY ENERGY SOLUTION INDONESIA（印尼时代新能源方案有限公司）	新设成立

（2）本报告期注销的子公司

企业名称	变动原因
宜春时代骐骥数字科技有限公司	注销
宁普时代数字科技（大连）有限公司	注销
时代电服科技（辽源）有限公司	注销
Singapore Brunp Contemporary Energy PTE.LTD（新加坡邦普时代能源有限公司）	注销
Singapore Brunp Contemporary Holding PTE.LTD（新加坡邦普时代控股有限公司）	注销
宁普时代数字科技（包头昆都仑区）有限公司	注销
时代绿色能源有限公司下属 7 家项目子公司	注销

## 6、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

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	
洛阳栾川钼业集团股份有限公司	洛阳市	洛阳市	有色金属矿采选业		24.68%	权益法

## 七、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、衍生金融资产、应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款、衍生金融负债、应付账款、应付票据、应付股利、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，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、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。



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

本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 26.12%（2023 年 25.91%）；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 55.54%（2023 年 55.74%）。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2024 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 3,441 亿元（2023 年 12 月 31 日 3,373 亿元）。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	2024.12.31			合计
	一年以内	一至五年	五年以上	
短期借款	19,696,282			19,696,282
衍生金融负债	2,116,017			2,116,017
应付票据	67,356,323			67,356,323
应付账款	130,977,408			130,977,408
其他应付款	10,761,762			10,761,762
一年内到期的非流动负债	22,881,417			22,881,417
长期借款		58,995,638	22,242,818	81,238,456
应付债券		8,414,035	3,508,589	11,922,623
租赁负债		552,042	110,772	662,814
长期应付款		768,978	837,502	1,606,480
合计	253,789,209	68,730,692	26,699,681	349,219,581

期初，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	2023.12.31			合计
	一年以内	一至五年	五年以上	
短期借款	15,181,012			15,181,012
衍生金融负债	3,941,410			3,941,410

项目	2023.12.31			合计
	一年以内	一至五年	五年以上	
应付票据	77,514,941			77,514,941
应付账款	117,038,774			117,038,774
其他应付款	13,624,086			13,624,086
一年内到期的非流动负债	7,008,874			7,008,874
长期借款		55,013,696	28,435,286	83,448,982
应付债券		15,659,131	3,577,883	19,237,014
租赁负债		222,694	60,602	283,296
长期应付款		86,923	1,433,333	1,520,256
<b>合计</b>	<b>234,309,096</b>	<b>70,982,445</b>	<b>33,507,104</b>	<b>338,798,645</b>

### （3）市场风险

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

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

#### 汇率风险

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

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注五、66、外币货币性项目说明。

#### 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化

本公司持有的分类为其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 65.24%（2023 年 12 月 31 日：69.34%）。

## 3、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

（1）本期公司开展商品套期保值业务，以金属远期等衍生品合约套期工具，部分预期采购、销售交易中商品价格风险成分为被套期项目，以此来规避本公司承担的随着商品市场价格的波动，预期采购、销售带来的预计未来现金流量发生波动的风险。该类套期为现金流量套期。

（2）本期公司开展外汇套期保值业务，以远期结售汇等衍生品合约套期工具，部分预期采购、销售交易涉及的外汇现金流量为被套期项目，以此来规避本公司承担的随着外汇市场价格的波动，预期采购、销售带来的预计未来现金流量发生波动的风险。该类套期为现金流量套期。

（3）本期公司开展外汇套期保值业务，以远期结售汇等衍生品合约套期工具，部分外汇存款为被套期项目，以此来规避本公司承担的随着外汇市场价格的波动，现有外汇存款发生波动的风险。该类套期为公允价值套期。

套期工具的账面价值以及公允价值变动如下：

2024 年衍生金融负债

	套期工具的 名义金额	套期工具的账面价值		包含套期工具的资 产负债表列示项目
		资产	负债	
<b>公允价值套期</b>				
美元存款	USD 620,050		528,566	衍生金融负债
欧元存款	EUR 250,000		-6,663	衍生金融负债
澳元存款	AUD 515,000		-222,475	衍生金融负债
<b>现金流量套期</b>				
外汇风险-预期交易	USD 4,032,640		1,814,881	衍生金融负债
外汇风险-预期交易	IDR 1,434,381,000		-1,253	衍生金融负债
商品价格风险-预期交易	445,396		2,962	衍生金融负债

#### 2023 年衍生金融负债

	套期工具的 名义金额	套期工具的账面价值		包含套期工具的资 产负债表列示项目
		资产	负债	
<b>公允价值套期</b>				
美元存款	USD 4,155,000		1,958,138	衍生金融负债
<b>现金流量套期</b>				
外汇风险-预期交易	USD 7,959,150		1,934,035	衍生金融负债
商品价格风险-预期交易	USD 146,442		49,262	衍生金融负债

#### 4、金融资产转移

于2024年度，本集团于多家银行操作若干应收票据贴现业务，并将若干银行承兑汇票背书转移给其他方以支付同等金额的应付款项，本集团认为相关应收票据于贴现或背书时已经转移了其几乎所有的风险与报酬，符合金融资产终止确认条件，因此于贴现日或背书日按照账面价值全部终止确认相关应收票据。于2024年12月31日，因票据贴现和背书而终止确认但尚未到期的应收票据为人民币35,348,142千元。于2024年12月31日，无继续涉入的转移金融资产。

#### 八、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

于2024年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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		14,282,253		14,282,253
（二）应收款项融资		53,309,701		53,309,701
（三）其他权益工具投资	6,141,783		5,759,118	11,900,901
（四）其他非流动金融资产			3,135,658	3,135,658
持续以公允价值计量的资产总额	6,141,783	67,591,954	8,894,776	82,628,513
（一）衍生金融负债	2,116,017			2,116,017
持续以公允价值计量的负债总额	2,116,017			2,116,017

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东与实际控制人

本公司控股股东为厦门瑞庭投资有限公司，截至 2024 年 12 月 31 日，持有本公司股权比例为 23.27%。

本公司 2024 年 2 月 8 日收到公司实际控制人曾毓群先生及李平先生的通知，双方经协商一致签署了《〈一致行动人协议〉之终止协议》，决定解除双方于 2015 年 10 月 23 日签署的《一致行动人协议》。曾毓群先生与李平先生解除一致行动关系后，公司实际控制人由曾毓群先生、李平先生变更为曾毓群先生。

截至 2024 年 12 月 31 日，曾毓群先生通过直接和间接持股方式合计持有公司控股股东厦门瑞庭投资有限公司 100% 股权，间接持有本公司 23.27% 的股份。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业情况详见附注六、6、在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
成都电服交投能源科技有限公司	合营企业
晋江闽投电力储能科技有限公司	合营企业
上海快卜新能源科技有限公司	合营企业
宜宾三江绿城能源科技有限公司	合营企业
商飞时代（上海）航空有限公司	合营企业
国网时代（福建）储能发展有限公司部分子公司	合营企业

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

上海快卜新能源科技有限公司部分子公司	合营企业
宜春龙蟠时代锂业科技有限公司	联营企业
宜昌白洋供热有限公司	联营企业
宜宾市天宜锂业科创有限公司及其部分子公司	联营企业
宜宾百川绿能科技有限公司	联营企业
无锡先导智能装备股份有限公司及其部分子公司	联营企业
苏州天华时代新能源产业投资有限责任公司	联营企业
时代智慧科技（福建）有限公司部分子公司	联营企业
深圳盛德新能源科技有限公司及其部分子公司	联营企业
深圳吉阳智能科技有限公司及其部分子公司	联营企业
深圳壁虎新能源汽车科技有限公司	联营企业
上汽时代动力电池系统有限公司	联营企业
上海芯时代新能源科技有限公司	联营企业
上海杉杉锂电材料科技有限公司部分子公司	联营企业
上海融和电科融资租赁有限公司及其部分子公司	联营企业
上海启源芯动力科技有限公司	联营企业
上海捷能智电新能源科技有限公司	联营企业
山东巨元新材料股份有限公司及其部分子公司	联营企业
厦门新能达科技有限公司及其部分子公司	联营企业
曲靖市麟铁科技有限公司及其部分子公司	联营企业
宁乡金锂邦普环保科技有限公司	联营企业
宁普易充新能源科技（江苏）有限公司	联营企业
宁德汇智镁铝科技有限公司	联营企业
宁德时代科士达科技有限公司	联营企业
能建时代新能源科技有限公司	联营企业
南京市卡睿创新创业管理服务有限公司	联营企业
洛阳栾川钼业集团股份有限公司及其部分子公司	联营企业
江西升华新材料有限公司及其部分子公司	联营企业
江西春友锂业有限公司	联营企业
河南跃薪时代新能源科技有限公司	联营企业
杭州安脉盛智能技术有限公司及其部分子公司	联营企业
国宁新储（福建）科技有限公司	联营企业
国联汽车动力电池研究院有限责任公司	联营企业
贵州磷化新能源科技有限责任公司	联营企业
贵安新区中科星城石墨有限公司	联营企业
广汽时代动力电池系统有限公司	联营企业
格威半导体（厦门）有限公司	联营企业
港华时代智慧能源科技（苏州）有限公司	联营企业
福建永福电力设计股份有限公司及其部分子公司	联营企业
福建时代星云科技有限公司	联营企业

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

福建宁德智享无限科技有限公司部分子公司	联营企业
福建宏大时代新能源科技有限公司	联营企业
佛山华普气体科技有限公司	联营企业
东营时代储能科技有限公司	联营企业
常州孟腾智能装备有限公司	联营企业
常州锂源新能源科技有限公司部分子公司	联营企业
众德世纪（天津）新能源科技有限公司部分子公司	联营企业
志存锂业集团有限公司部分子公司	联营企业
宜丰县花桥永拓矿业有限公司部分子公司	联营企业
北京酷车易美网络科技有限公司	联营企业
安脉时代智能制造（宁德）有限公司	联营企业
阿维塔科技（重庆）有限公司	联营企业
PT.QMB New Energy Materials（青美邦新能源材料有限公司）	联营企业
PT. Sumberdaya Arindo	联营企业
Newstride Technology Limited 部分子公司	联营企业
CHC Co. Limited 部分子公司	联营企业
Autoflightx Inc 部分子公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
海南亦安商务咨询有限公司	关联自然人直接或间接控制、或担任董事或高级管理人员的其他企业
和舟蓝海文化产业发展（福建）有限公司	关联自然人直接或间接控制、或担任董事或高级管理人员的其他企业

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
联营企业	采购商品	16,355,995	5,116,890
联营企业	采购材料	11,026,643	15,846,926
联营企业	采购劳务及其他	299,951	505,872
合营企业	采购商品	539	47
关联自然人直接或间接控制、或担任董事或高级管理人员的其他企业	采购劳务及其他	4,841	12,708

②出售商品、提供劳务

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合营企业	销售商品	11,786	214,884
合营企业	销售服务及其他	8,368	11
联营企业	销售商品	5,389,551	4,849,198
联营企业	销售材料	1,661,404	1,834,870
联营企业	销售服务及其他	1,109,221	862,303
关联自然人直接或间接控制、 或担任董事或高级管理人员的 其他企业	销售服务及其他	12	

(2) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	实际担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
晋江闽投电力储能科技有限公司	2,860	2019 年 7 月 19 日	2025 年 4 月 20 日	否
晋江闽投电力储能科技有限公司	2,860	2019 年 7 月 19 日	2025 年 10 月 20 日	否
晋江闽投电力储能科技有限公司	52,140	2019 年 7 月 19 日	2034 年 7 月 18 日	否
佛山华普气体科技有限公司	39,363	2023 年 1 月 1 日	2027 年 12 月 12 日	否
宜春龙蟠时代锂电业科技有限公司	242,070	2023 年 8 月 23 日	2030 年 2 月 22 日	否
宜春龙蟠时代锂电业科技有限公司	112,099	2023 年 8 月 25 日	2031 年 8 月 24 日	否

(3) 关键管理人员薪酬

本公司关键管理人员薪酬支付情况见下表：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	人数	薪酬	人数	薪酬
关键管理人员薪酬	13	24,749	13	28,912

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项



项目名称	关联方	2024.12.31		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	合营企业	85,504	57,483	106,593	26,166
应收账款	联营企业	1,997,056	75,050	830,489	39,716
合同资产	合营企业			402	7
合同资产	联营企业	2,000	26	2,000	33
预付款项	合营企业	22			
预付款项	联营企业	1,949,136		2,715,243	
其他应收款	合营企业			999	28
其他应收款	联营企业	198,354	33	201,641	15
其他非流动资产	合营企业	523			
其他非流动资产	联营企业	11,421,073		13,303,227	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2024.12.31	2023.12.31
应付账款	合营企业	388	47
应付账款	联营企业	7,432,522	6,361,723
合同负债	合营企业	17,213	72,253
合同负债	联营企业	136,215	873,234
其他应付款	合营企业	5,423	2,381
其他应付款	联营企业	173,125	449,287
其他应付款	关联自然人直接或间接控制、或担任董事或高级管理人员的其他企业		129,941

十、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
管理人员			0	2	3,470	231,616	1,745	145,615
销售人员					1,411	82,079	582	44,373
研发人员					2,497	209,947	830	57,271
生产人员					490	71,128	271	17,870
合计			0	2	7,867	594,770	3,428	265,129

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

<p>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</p>	<p>1) 2019 年 9 月，公司通过发行限制性股票授予的股权激励的行权价格为 35.53 元/股，合同期限不超过 5 年。</p> <p>2) 2020 年 11 月，公司通过发行限制性股票授予的股权激励的行权价格为 230.97 元/股，合同期限不超过 3 年。</p> <p>3) 2021 年 11 月，公司通过发行限制性股票授予的股权激励的行权价格为 305.39 元/股，股票期权的行权价格为 611.43 元/份，合同期限不超过 4 年。</p> <p>4) 2022 年 9 月，公司通过发行限制性股票授予的股权激励的行权价格为 263.23 元/股，股票期权的行权价格为 525.81 元/份，合同期限不超过 5 年。</p> <p>5) 2023 年 9 月，公司通过发行限制性股票授予的股权激励的行权价格为 112.71 元/股，合同期限不超过 5 年。</p>
------------------------------------	--

## 2、以权益结算的股份支付情况

<p>授予日权益工具公允价值的确定方法</p>	<p>1) 采用授予日同期公司股票收盘价格确定限制性股票的公允价值，减去授予员工的价格。</p> <p>2) 按照布莱克-斯科尔斯期权定价模型（B-S 模型）计算确定</p>
<p>授予日权益工具公允价值的重要参数</p>	<p>股票当前市场价格、年化波动率、年化无风险利率、到期年限、股息收益率</p>
<p>可行权权益工具数量的确定依据</p>	<p>按预计离职率及可行权条件确定</p>
<p>本期估计与上期估计有重大差异的原因</p>	<p>不适用</p>
<p>以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额</p>	<p>3,154,112</p>

## 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
管理人员	293,558
销售人员	111,183
研发人员	231,802
生产人员	52,453
<b>合 计</b>	<b>688,995</b>

## 十一、 承诺及或有事项

### 1、或有事项

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 2024 年 12 月 31 日，本公司及子公司对外实际提供担保余额为人民币 4,333,653 千元（2023 年 12 月 31 日：人民币 4,734,873 千元）。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司为子公司实际提供担保余额为人民币 52,127,777 千元（2023 年 12 月 31 日：人民币 52,695,826 千元）。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、资产负债表日后利润分配情况说明

2025 年 3 月 13 日，第四届董事会第二次会议审议通过的 2024 年度利润分配预案为：本次合计分配额为 19,975,746,623.17 元，即以可参与分配的股本 4,387,403,387 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金分红 45.53 元（含税）。2024 年度，公司不实施资本公积金转增股本，不送红股。本次利润分配预案尚需提交公司股东大会审议。

截至 2025 年 3 月 13 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、分部报告

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，无需按经营分部对报告披露分类业绩作出个别分析。

### 2、其他信息

#### （1）产品和劳务信息

本公司作为一个整体，产品和服务的对外交易收入情况详见附注五、48 营业收入和营业成本。

#### （2）地区信息

①本公司作为一个整体，产品和服务的对外交易收入的地区情况详见附注五、48 营业收入和营业成本。

#### ②非流动资产

非流动资产包括固定资产及在建工程等，根据资产所在实际位置而定。公司位于境内的非流动资产占比超过 80%，故无须列报更详细的非流动资产地区信息。

#### 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	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	60,502,327	64,100,386
1 至 2 年	7,796,458	5,103,129
2 至 3 年	3,186,737	26,060
3 年以上	740,075	750,768
小 计	<b>72,225,597</b>	<b>69,980,342</b>
减：坏账准备	2,256,537	1,917,665
合 计	<b>69,969,060</b>	<b>68,062,677</b>

###### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	730,184	1.01	730,184	100.00	
按组合计提坏账准备	71,495,413	98.99	1,526,352	2.13	69,969,060
其中：应收外部客户	41,541,052	57.52	1,526,352	3.67	40,014,700
应收并表内关联方	29,954,360	41.47			29,954,360
合 计	<b>72,225,597</b>	<b>100.00</b>	<b>2,256,537</b>	<b>3.12</b>	<b>69,969,060</b>

续

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	71,208	0.10	71,208	100.00	
按组合计提坏账准备	69,909,135	99.90	1,846,458	2.64	68,062,677
其中：应收外部客户	50,172,380	71.69	1,846,458	3.68	48,325,922
应收并表内关联方	19,736,755	28.20			19,736,755
合 计	<b>69,980,342</b>	<b>100.00</b>	<b>1,917,665</b>	<b>2.74</b>	<b>68,062,677</b>

按单项计提坏账准备：

名称	2024.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
第一名	409,322	409,322	100.00	预计无法收回
第二名	213,383	213,383	100.00	预计无法收回
第三名	45,389	45,389	100.00	预计无法收回
第四名	16,975	16,975	100.00	预计无法收回
其他	45,115	45,115	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>730,184</b>	<b>730,184</b>	<b>100.00</b>	

续

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
第一名	18,002	18,002	100.00	预计无法收回
第二名	16,338	16,338	100.00	预计无法收回
第三名	16,337	16,337	100.00	预计无法收回
第四名	13,879	13,879	100.00	预计无法收回
其他	6,650	6,650	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>71,208</b>	<b>71,208</b>	<b>100.00</b>	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收外部客户

账龄	2024.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	40,249,904	551,396	1.37
1 至 2 年	462,600	166,860	36.07
2 至 3 年	143,114	122,662	85.71
3 年以上	685,434	685,434	100.00
<b>合计</b>	<b>41,541,052</b>	<b>1,526,352</b>	<b>3.67</b>

(续上表)

账龄	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	48,624,521	816,859	1.68
1 至 2 年	842,345	327,438	38.87

账龄	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
2 至 3 年	26,060	22,707	87.13
3 年以上	679,453	679,453	100.00
<b>合 计</b>	<b>50,172,380</b>	<b>1,846,458</b>	<b>3.68</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2023.12.31	1,917,665
本期计提	352,750
本期核销	-13,879
2024.12.31	2,256,537

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 32,067,681 千元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 44.15%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 121,596 千元。

2、其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收股利		22,940
其他应收款	33,353,170	28,042,250
<b>合 计</b>	<b>33,353,170</b>	<b>28,065,190</b>

(1) 应收股利

项 目	2024.12.31	2023.12.31
被投资单位 5		22,940
<b>小 计</b>		<b>22,940</b>
减：坏账准备		
<b>合 计</b>		<b>22,940</b>

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	25,397,764	24,909,956
1 至 2 年	7,959,409	3,052,167
2 至 3 年	48,232	128,184

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

账龄	2024.12.31	2023.12.31
3 年以上	234,161	118,681
小 计	33,639,565	28,208,988
减：坏账准备	286,395	166,738
合 计	33,353,170	28,042,250

②按款项性质披露

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收员工款项	84,998	7,732	77,266	139,748	7,790	131,959
应收保证金或押金	430,260	61,728	368,532	450,932	21,927	429,004
应收并表内关联方	32,297,465		32,297,465	26,783,658		26,783,658
应收其他款项	826,842	216,935	609,907	834,650	137,021	697,629
合 计	33,639,565	286,395	33,353,170	28,208,988	166,738	28,042,250

③坏账准备计提情况

A. 截至 2024 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	33,539,565	186,395	33,353,170
第二阶段			
第三阶段	100,000	100,000	
合 计	33,639,565	286,395	33,353,170

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收员工款项	84,998	9.10	7,732	77,266
应收保证金或押金	430,260	14.35	61,728	368,532
应收并表内关联方	32,297,465			32,297,465
应收其他款项	726,842	16.09	116,935	609,907
合 计	33,539,565	0.56	186,395	33,353,170

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
第一名	100,000	100.00	100,000		预计无法收回

B. 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	28,108,988	66,738	28,042,250
第二阶段			
第三阶段	100,000	100,000	
合计	28,208,988	166,738	28,042,250

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收员工款项	139,748	5.57	7,790	131,959
应收保证金或押金	450,932	4.86	21,927	429,004
应收并表内关联方	26,783,658			26,783,658
应收其他款项	734,650	5.04	37,021	697,629
合计	28,108,988	0.24	66,738	28,042,250

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
第一名	100,000	100	100,000		预计无法收回

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2023年12月31日余额	66,738		100,000	166,738
2023 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				



宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	119,657			119,657
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	186,395		100,000	286,395

④ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 21,776,734 千元，占其他应收款期末余额合计数的比例 64.74%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 千元。

3、长期股权投资

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	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	79,414,185	6,363,785	73,050,400	58,825,755	2,352,415	56,473,340
对合营企业投资	1,382,221		1,382,221	1,031,966		1,031,966
对联营企业投资	13,384,429	769,857	12,614,572	13,463,041	404,754	13,058,287
合 计	94,180,835	7,133,641	87,047,194	73,320,762	2,757,169	70,563,593

宁德时代新能源科技股份有限公司  
财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	2023.12.31 账		本期增减变动			2024.12.31 账	
	面值	减值准备期 初余额	追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他 面值	减值准备期 末余额
宁德福时代新能源有限公司	3,000		9,885,747			9,888,747	
雅江县斯诺威矿业发展有限公司	4,609,460	1,833,197			1,065,779	3,543,681	2,898,976
Contemporary AmpereX Technology ( Hong Kong) Limited (香港时代新能源科技有限公司)	5,520,335		816,307			6,336,643	
广东邦普循环科技有限公司	4,214,654		521,167			4,735,821	
福鼎时代新能源科技有限公司	4,505,728		3,233			4,508,961	
四川时代新能源科技有限公司	4,239,582		13,143			4,252,724	
宁德时代润智软件科技有限公司	3,212,231		7,476			3,219,707	
厦门新能和科技有限公司	1,890,000		637,000			2,527,000	
宁德蕉城时代新能源科技有限公司	2,500,000					2,500,000	
宁德时代(上海)智能科技有限公司	1,855,400		394,600			2,250,000	
宁波梅山保税港区问鼎投资有限公司	2,167,000					2,167,000	
宁德时代(贵州)新能源科技有限公司	1,027,010		972,990			2,000,000	
宜春时代新能源科技有限公司	1,546,100		453,900			2,000,000	
厦门时代新能源科技有限公司	1,137,100		862,900			2,000,000	
其他子公司	18,045,740	519,218	6,069,968	50,000	2,945,590	21,120,117	3,464,809
<b>合计</b>	<b>56,473,340</b>	<b>2,352,415</b>	<b>20,638,430</b>	<b>50,000</b>	<b>4,011,369</b>	<b>73,050,400</b>	<b>6,363,785</b>

(2) 对联营、合营企业投资

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

被投资单位	2023.12.31	减值准备	本期增减变动					2024.12.31	减值准备			
	账面价值	期初余额	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	期末余额
①合营企业												
福建时代泽远股权投资基金合伙企业（有限合伙）			700,000								700,000	
福建时代闽东新能源产业股权投资合伙企业（有限合伙）	545,086			87,680	5,535						462,941	
福田时代新能源科技有限公司	100,000				-446						99,554	
其他合营企业	386,880		20,816		-80,239			-6,832		-200,900	119,726	
小计	1,031,966		720,816	87,680	-75,151			-6,832		-200,900	1,382,221	
②联营企业												
小唐人寿保险有限责任公司	762,588				139,399		89,928				991,915	
福建宁德智享无限制有限公司	411,050	138,113			6,711						417,761	138,113
上海捷能智电新能源科技有限公司	498,130				3,686						501,817	
苏州天华时代新能源产业投资有限公司	419,122				808		-3,547				416,383	
上汽时代动力电池系统有限公司	333,641				4,655			-60,090			278,206	
上市公司及上市公司部分子公司投资	6,877,844	218,452	3,180	772,907	-618,676	-4,827	971,641	-39,824	365,103		6,051,327	583,555
其他联营企业	3,755,912	48,189	164,700	73,616	44,193		72,474	-6,500			3,957,164	48,189

宁德时代新能源科技股份有限公司  
财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

被投资单位	2023.12.31		本期增减变动					2024.12.31			
	账面价值	减值准备 期初余额	追加/新 增投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他	账面价值
小 计	13,058,287	404,754	167,880	846,523	-419,223	81,553	1,044,115	-106,413	365,103	12,614,572	769,857
合 计	14,090,253	404,754	888,696	934,203	-494,374	81,553	1,044,115	-113,245	365,103	13,996,794	769,857

说明：

①本期增减变动中的“其他”，为被投资企业类型变动的的影响金额。

②本公司长期股权投资的部分可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定。可收回金额的关键参数如下：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费 用的确定方式		关键参数	关键参数的确定依据
				公允价值	处置费用		
部分子公司及 联营企业	4,266,073	955,380	3,310,693	公允价值采用市场 被投资单位的净资产、 被投资单位的财务报表、可比公司市 场净率、市销率；同行业可比上市公司 的净率、市销率；同行业可比上市公司 的相关参数	市净率、市销率	被投资单位的净资产、 被投资单位的财务报表、可比公司市 场净率、市销率；同行业可比上市公司 的相关参数	被投资单位的财务报表、可比公司市 场净率、市销率；同行业可比上市公司 的相关参数

③本公司长期股权投资的部分可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。可收回金额的现值确定如下：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关 键参数		关键参数的确定 依据	稳定期的关键参数的确定依据
					未来现金流量 量、折现率	未来现金流 现率		
子公司 A	4,609,460	3,543,681	1,065,779	基于公司拥有的可采 储量和公司生产能力 为基础综合确定	未来现金流量 量、折现率	未来现金流 现率	未来现金流量；根据管理层对市场发 展的预期 折现率；反映当前市场货币时间价值 和相关资产组特定风险的报酬率	

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	138,033,720	119,132,376	178,074,693	165,306,316
其他业务	53,287,222	3,551,324	44,554,757	6,493,759
<b>合 计</b>	<b>191,320,942</b>	<b>122,683,701</b>	<b>222,629,450</b>	<b>171,800,075</b>

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	12,079,222	124,940
权益法核算的长期股权投资收益	-494,374	716,192
其他	332,304	-375,443
<b>合 计</b>	<b>11,917,152</b>	<b>465,689</b>

十五、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本年发生额
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	169,816
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	664,223
委托他人投资或管理资产的损益	179,608
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,687
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-612,613
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,128,318
<b>非经常性损益总额</b>	<b>8,532,040</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	1,665,244
<b>非经常性损益净额</b>	<b>6,866,797</b>
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,115,034
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>5,751,762</b>

宁德时代新能源科技股份有限公司  
财务报表附注  
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

2、净资产收益率和每股收益（人民币元）

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.13	11.58	11.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.39	10.26	10.26

宁德时代新能源科技股份有限公司



2025年3月13日



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份信息  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

经营范围

审计企业会计报表，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，出具相  
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。  
(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。)



登记机关

2024 年 03 月 08 日

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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



### 说明

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

会计师事务所

# 执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

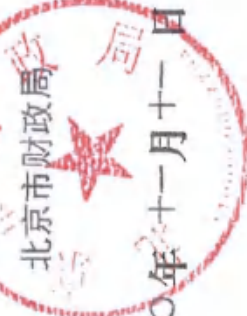
组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



## 授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、林新田、余丽娜、殷雪芳等七人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2025年1月1日至2025年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：

  
李惠琦

2025年1月1日



姓名	殷雪芳
Sex	女
Date of birth	1973-01-23
Working unit	致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
Identity card No.	410203197301232023



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 renev



殷雪芳 350100010023

证书编号: 350100010023  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 12 月 31 日  
Date of Issuance      年      月      日

换发时间: 2021 年 12 月 10 日



姓名	郑海霞
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1985-06-30
Date of birth	
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
Working unit	
身份证号码	350181198506301768
Identity card No.	



### 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.



郑海霞 110101560021

年 月 日  
/ /

证书编号: 110101560021  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年 12月 27日  
Date of Issuance      y      m      d