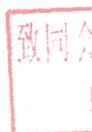




宁德时代新能源科技股份有限公司

二〇二一年度

审计报告



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101562022825009546
报告名称：	宁德时代新能源科技股份有限公司二〇二一年度审计报告
报告文号：	致同审字（2022）第 351A010679 号
被审（验）单位名称：	宁德时代新能源科技股份有限公司
会计师事务所名称：	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 20 日
报备日期：	2022 年 04 月 20 日
签字人员：	蔡志良(350100010013)， 施旭锋(110101560224)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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

报备防伪码：



报备防伪号：72BCC895D1041028

报告文号：致同审字（2022）第351A010679号

报告日期：2022年04月20日

报备时间：2022年04月21日 14:08:17

签字注册会计师：蔡志良，施旭锋

宁德时代新能源科技股份有限公司

审计报告



事务所名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：010-85665018

传 真：010-85665120

通 信 地 址：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005

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 9-103

审计报告

致同审字（2022）第 351A010679 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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 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）股权投资的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、13 以及附注五、14、15 和 16。

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，宁德时代公司长期股权投资为 1,094,903.36 万元，其他权益工具投资为 1,130,685.32 万元，其他非流动金融资产为 171,486.53 万元。由于账面价值重大，且管理层作出重大判断以确定 1) 其他权益工具投资期末公允价值，2) 上述资产期末是否存在减值迹象，3) 减值评估选择估值模型（包括贴现现金流量法及市场法）中将采用的主要假设，因此我们将股权投资的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们在审计过程中针对股权投资的确认识别的程序主要包括：

(1) 了解、评估对外投资决策、审批以及长期股权投资减值相关的内部控制流程，访谈投资管理部门的相关人员，并对该业务流程执行了穿行测试及控制测试；

(2) 检查投资相关决策文件、投资协议、章程等，分析宁德时代公司管理层对股权投资的持有意图和管理能力；评估宁德时代公司对被投资单位的重大决策及经营相关活动的实际影响情况；

(3) 复核股权投资分类的准确性、后续计量方式的恰当性；

(4) 获取宁德时代公司编制的其他权益工具估值底稿，结合被投资单位的财务资料，评估估值假设的合理性（包括可比公司的选择、缺乏市场流通的流动性折让等）；

(5) 了解宁德时代公司被投资企业的经营状况，特别对于大额亏损的被投资企业进一步了解亏损情况和原因，判断是否存在减值迹象；了解宁德时代公司减值评估选择估值模型，评估所采用的主要假设，包括收入增长率、盈利利润率、贴现率及其他假设，核查宁德时代公司长期资产可收回金额确定方法是否恰当。

(二) 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23 以及附注五、47。

1、事项描述

宁德时代公司 2021 年度业绩较上年增长，实现收入 13,035,579.64 万元，较上年增长 159.06%。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，核对与该笔销售相关的合同、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，判断公司确认收入的正确性，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) 向主要客户实施函证程序，询证发生的销售金额及往来款项余额；

(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 2021 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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

2021年12月31日

编制单位：宁德时代新能源科技股份有限公司

金额单位：万元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	8,907,188.97	6,184,865.73	6,842,411.61	5,021,194.57
交易性金融资产	五、2	136,397.29		328,807.15	81,825.88
衍生金融资产	五、3	24,310.51	43,905.88	133,034.71	134,416.55
应收票据	五、4	146,382.80	12,631.90	987,715.63	941,604.12
应收账款	五、5	2,375,354.82	2,154,692.14	1,129,352.37	1,008,861.99
应收款项融资	五、6	648,638.08	550,511.49		
预付款项	五、7	646,643.93	1,580,312.87	99,711.86	192,421.42
其他应收款	五、8	311,490.96	2,049,808.36	330,395.68	628,501.58
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、9	4,019,969.19	2,713,062.75	1,322,464.10	893,372.79
合同资产	五、10	7,728.55	7,591.30	7,526.90	7,526.90
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、11	20,165.59		8,154.86	
其他流动资产	五、12	529,223.19	185,048.83	96,924.05	28,574.11
流动资产合计		17,773,493.87	15,482,431.27	11,286,498.93	8,938,299.92
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、13	61,928.24		37,215.66	
长期股权投资	五、14	1,094,903.36	2,951,825.78	481,307.29	1,514,875.84
其他权益工具投资	五、15	1,130,685.32	419,246.85	199,702.70	89,705.57
其他非流动金融资产	五、16	171,486.53	25,842.91		
投资性房地产					
固定资产	五、17	4,127,533.33	1,415,876.70	1,962,164.84	958,946.80
在建工程	五、18	3,099,815.95	205,177.02	575,035.18	214,189.86
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、19	67,862.53	22,228.35		
无形资产	五、20	447,960.64	79,737.48	251,793.57	79,441.91
开发支出					
商誉	五、21	52,785.07		14,795.19	
长期待摊费用	五、22	126,433.91	41,074.42	36,355.17	29,180.84
递延所得税资产	五、23	554,255.44	430,464.92	316,710.99	246,660.22
其他非流动资产	五、24	2,057,541.91	90,493.88	500,263.16	110,805.35
非流动资产合计		12,993,192.23	5,681,968.31	4,375,343.76	3,243,806.38
资产总计		30,766,686.09	21,164,399.57	15,661,842.69	12,182,106.31

企业负责人：

周佳



主管会计工作负责人：

郑舒



会计机构负责人：

郑舒



合并及公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：宁德时代新能源科技股份有限公司

金额单位：万元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、25	1,212,305.69	35,013.37	633,508.02	73,477.58
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、26	5,840,575.13	5,329,195.72	1,563,658.95	1,282,382.32
应付账款	五、27	4,878,428.63	3,086,910.58	1,563,484.43	1,535,489.27
预收款项					
合同负债	五、28	1,153,791.53	1,060,852.60	687,522.78	683,246.75
应付职工薪酬	五、29	512,278.78	418,052.17	265,756.49	238,941.74
应交税费	五、30	240,379.75	110,942.67	132,105.91	67,234.30
其他应付款	五、31	617,621.44	504,010.79	440,777.63	389,085.89
其中：应付利息					
应付股利		659.08	659.08	617.28	617.28
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、32	354,853.28	258,928.08	134,903.87	84,323.22
其他流动负债	五、33	124,249.03	116,480.69	76,000.90	75,580.24
流动负债合计		14,934,483.26	10,920,386.66	5,497,718.98	4,429,761.31
非流动负债：					
长期借款	五、34	2,211,907.88	1,426,891.16	606,816.33	359,273.43
应付债券	五、35	1,585,505.20	310,656.45	1,438,225.60	461,223.08
租赁负债	五、36	39,530.40	20,858.26		
长期应付款	五、37	101,000.00		119,393.86	
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、38	995,376.27	944,867.59	679,770.49	661,726.41
递延收益	五、39	1,209,935.91	43,338.46	391,893.92	21,007.44
递延所得税负债	五、23	103,857.69	45,434.18	8,551.88	6,493.77
其他非流动负债	五、40	322,872.04			
非流动负债合计		6,569,985.38	2,792,046.09	3,244,652.07	1,509,724.13
负债合计		21,504,468.64	13,712,432.74	8,742,371.05	5,939,485.44
股本	五、41	233,085.12	233,085.12	232,947.40	232,947.40
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、42	4,316,369.65	4,496,390.27	4,166,215.16	4,314,450.53
减：库存股	五、43	44,353.49	44,353.49	71,002.06	71,002.06
其他综合收益	五、44	420,831.98	260,097.31	112,699.30	103,492.37
专项储备					
盈余公积	五、45	115,847.12	116,542.56	115,778.26	116,473.70
未分配利润	五、46	3,409,546.75	2,390,205.07	1,864,091.87	1,546,258.92
归属于母公司股东权益合计		8,451,327.13	7,451,966.83	6,420,729.94	6,242,620.86
少数股东权益		810,890.32		498,741.71	
股东权益合计		9,262,217.45	7,451,966.83	6,919,471.64	6,242,620.86
负债和股东权益总计		30,766,686.09	21,164,399.57	15,661,842.69	12,182,106.31

企业负责人：

周佳



主管会计工作负责人：

郑舒



会计机构负责人：

郑舒



合并及公司利润表

2021年度

编制单位: 宁德时代新能源科技股份有限公司

金额单位: 万元

项 目	附注	2021年度		2020年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、47	13,035,579.64	10,543,617.84	5,031,948.77	4,211,497.07
减: 营业成本	五、47	9,609,372.23	8,482,038.83	3,634,915.36	3,235,844.03
税金及附加	五、48	48,653.42	23,872.13	29,512.99	19,497.38
销售费用	五、49	436,786.94	395,939.50	221,670.95	211,197.42
管理费用	五、50	336,893.71	218,140.24	176,811.52	123,056.48
研发费用	五、51	769,142.76	520,295.24	356,937.77	290,740.05
财务费用	五、52	-64,120.00	-124,624.50	-71,264.24	-84,956.98
其中: 利息费用		116,110.04	51,064.91	64,043.43	39,089.66
利息收入		232,326.20	225,423.21	149,460.10	138,406.36
加: 其他收益	五、53	167,345.41	36,770.55	113,594.04	72,382.06
投资收益(损失以“-”号填列)	五、54	123,269.90	55,770.29	-11,764.86	-27,173.65
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		57,583.69	25,043.45	-402.73	-2,551.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-32,833.18	-23,535.92	-9,145.61	-4,098.43
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、55			28,691.59	28,691.59
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、56	-1,330.16	-23,289.11	-34,198.25	-25,366.02
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、57	-203,443.78	-122,450.09	-82,748.94	-66,682.14
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、58	-2,319.03	-925.85	-989.04	-509.77
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,982,372.92	973,834.18	695,948.96	397,460.77
加: 营业外收入	五、59	18,303.97	8,107.17	9,431.81	6,787.44
减: 营业外支出	五、60	11,963.98	24,685.44	7,125.42	4,599.62
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,988,712.91	957,255.91	698,255.34	399,648.60
减: 所得税费用	五、61	202,639.90	57,079.26	87,863.54	35,279.14
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,786,073.01	900,176.65	610,391.81	364,369.46
(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)		1,786,073.01	900,176.65	610,391.81	364,369.46
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)		1,593,131.79	900,176.65	558,333.87	364,369.46
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		192,941.23	0.00	52,057.93	0.00
五、其他综合收益的税后净额		301,398.72	156,604.94	50,582.87	45,821.96
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		308,132.69	156,604.94	50,617.33	45,821.96
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		402,603.59	227,752.77	15,215.92	15,215.92
1、重新计量设定受益计划变动额					
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		16,144.45	16,144.45		
3、其他权益工具投资公允价值变动		386,459.14	211,608.32	15,215.92	15,215.92
4、企业自身信用风险公允价值变动					
5、其他					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-94,470.90	-71,147.83	35,401.41	30,606.04
1、权益法下可转损益的其他综合收益		545.97	545.97		
2、可供出售金融资产公允价值变动损益					
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-1,496.35	-1,325.75		
4、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
5、现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		-77,100.91	-70,368.05	29,224.19	30,606.04
6、外币财务报表折算差额		-16,419.60		6,177.22	
7、其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-6,733.97		-34.46	
六、综合收益总额		2,087,471.74	1,056,781.59	660,974.68	410,191.42
归属于母公司股东的综合收益总额		1,901,264.47	1,056,781.59	608,951.20	410,191.42
归属于少数股东的综合收益总额		186,207.26		52,023.47	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益(人民币元)		6.8760		2.4942	
(二) 稀释每股收益(人民币元)		6.8392		2.4848	

企业负责人:




主管会计工作负责人:




3

会计机构负责人:




合并及公司现金流量表

2021年度

编制单位: 宁德时代新能源科技股份有限公司

金额单位: 万元

项 目	附注	2021年度		2020年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量:					
销售商品、提供劳务收到的现金		13,061,657.56	10,143,181.15	5,400,298.86	4,392,071.94
收到的税费返还		41,454.28	38,559.68	15,192.85	1,037.73
收到其他与经营活动有关的现金	五、62	1,429,854.93	980,608.18	639,733.59	276,487.42
经营活动现金流入小计		14,532,966.77	11,162,349.00	6,055,225.30	4,669,597.09
购买商品、接受劳务支付的现金		8,639,387.63	7,238,040.63	3,346,195.17	2,791,805.36
支付给职工以及为职工支付的现金		942,318.30	536,545.19	402,784.81	281,573.75
支付的各项税费		412,778.90	153,433.78	226,558.74	134,047.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、62	247,681.07	746,274.08	236,696.30	406,449.19
经营活动现金流出小计		10,242,165.90	8,674,293.68	4,212,235.03	3,613,875.97
经营活动产生的现金流量净额		4,290,800.87	2,488,055.32	1,842,990.26	1,055,721.12
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金		57,174.51	16,151.44	4,477.98	9,300.00
取得投资收益收到的现金		22,863.88	272.53	2,408.71	1,059.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		322.31	22.90	2.46	0.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五、63	5,841.44			
收到其他与投资活动有关的现金	五、62	409,431.40	1,013,228.11	273,587.44	292,883.64
投资活动现金流入小计		495,633.53	1,029,674.98	280,476.59	303,243.89
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,376,777.08	729,809.66	1,330,235.58	576,917.80
投资支付的现金		1,172,571.89	1,519,768.60	408,841.85	421,466.44
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五、63	29,580.03			
支付其他与投资活动有关的现金	五、62	294,810.47	1,922,664.78	46,644.78	126,773.97
投资活动现金流出小计		5,873,739.47	4,172,243.04	1,785,722.21	1,125,158.20
投资活动产生的现金流量净额		-5,378,105.94	-3,142,568.06	-1,505,245.62	-821,914.31
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金		155,141.28	42,696.78	2,053,636.10	1,961,283.76
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		79,520.00		92,352.34	
取得借款收到的现金		2,627,658.25	1,216,838.32	945,092.07	243,400.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、62	323,502.84	533,546.38	1,319,926.64	466,560.00
筹资活动现金流入小计		3,106,302.36	1,793,081.48	4,318,654.81	2,671,243.76
偿还债务支付的现金		545,790.79	157,288.22	474,370.12	179,893.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		156,802.51	98,248.22	89,880.98	75,483.82
其中: 子公司支付少数股东的股利、利润				782.58	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、62	37,851.26	433,948.44	11,260.25	157,502.66
筹资活动现金流出小计		740,444.56	689,484.88	575,511.35	412,879.92
筹资活动产生的现金流量净额		2,365,857.80	1,103,596.60	3,743,143.45	2,258,363.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-71,177.82	-41,202.35	-57,695.07	-9,060.62
五、现金及现金等价物净增加额		1,207,374.92	407,881.52	4,023,193.03	2,483,110.03
加: 期初现金及现金等价物余额		6,343,198.60	4,753,350.09	2,320,005.56	2,270,240.06
六、期末现金及现金等价物余额		7,550,573.52	5,161,231.60	6,343,198.60	4,753,350.09

企业负责人:




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：人民币万元

项目	2021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	一般风险准备			未分配利润
一、上年年末余额	232,947.40	4,166,215.16	71,002.06	112,699.30	-	115,778.26	-	1,864,091.87	488,741.71	6,919,471.64
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、本年初余额	232,947.40	4,166,215.16	71,002.06	112,699.30	-	115,778.26	-	1,864,091.87	488,741.71	6,919,471.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	137.72	150,154.49	-26,648.56	308,132.69	-	68.86	-	1,545,454.88	312,148.61	2,342,745.81
（一）综合收益总额				308,132.69				1,593,131.79	186,207.26	2,087,471.74
（二）股东投入和减少资本	137.72	69,583.18	-26,648.56	-	-	-	-	-	103,567.06	199,936.52
1. 股东投入的普通股	137.72	67,789.82	-26,648.56	-	-	-	-	-	103,567.06	198,143.16
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	1,793.36	-	-	-	-	-	-	-	1,793.36
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	68.86	-	-55,951.56	-	-55,882.70
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	68.86	-	-68.86	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-55,882.70	-	-55,882.70
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	233,085.12	4,316,369.65	44,353.49	420,831.99	-	115,847.12	-	3,409,546.75	810,890.32	9,282,217.45
		80,571.31						8,274.65	22,374.29	111,220.25



郑舒

公司会计机构负责人：



郑舒

主管会计工作的公司负责人：



周佳

公司法定代表人：

合并股东权益变动表

单位：人民币万元

	2020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	一般风险准备			未分配利润
一、上年年末余额	220,839.87	2,163,044.86	107,489.48	62,081.96	-	109,724.55	-	1,365,266.53	405,289.13	4,218,787.52
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	2,664.58	59.97	2,724.55
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	220,839.87	2,163,044.86	107,489.48	62,081.96	-	109,724.55	-	1,367,961.11	405,349.10	4,221,512.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,107.43	2,003,170.30	-36,487.42	50,617.33	-	6,053.72	-	486,130.76	83,392.61	2,687,959.57
（一）综合收益总额	-	-	-	50,617.33	-	-	-	558,333.87	52,023.47	660,974.68
（二）股东投入和减少资本	12,107.43	1,987,876.64	-36,487.42	-	-	-	-	-	42,151.72	2,058,623.22
1. 股东投入的普通股	12,107.43	1,975,579.03	-36,487.42	-	-	-	-	-	42,151.72	2,066,325.60
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	-	-7,702.38	-	-	-	-	-	-	-	-7,702.38
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	6,053.72	-	-54,709.54	-782.58	-49,438.41
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	6,053.72	-	-6,053.72	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-48,655.82	-782.58	-49,438.41
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	232,947.40	4,166,215.16	71,002.06	112,699.30	-	115,778.28	-	1,864,091.87	498,741.71	6,919,471.64

编制单位：宁波阿特斯能源科技股份有限公司



公司法定代表人：

周佳印



主管会计工作的公司负责人：

郑舒



公司会计机构负责人：

郑舒



公司股东权益变动表

编制单位:宇德时代新能源科技股份有限公司

单位:人民币万元

项目	2021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	232,947.40	4,314,450.53	71,002.06	103,492.37	-	116,473.70	1,546,258.92	6,242,620.86
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他							-34.42	-34.42
二、本年初余额	232,947.40	4,314,450.53	71,002.06	103,492.37	-	116,473.70	1,546,224.49	6,242,586.44
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	137.72	181,939.74	-26,648.56	156,604.94	-	68.86	843,980.57	1,209,380.39
(一) 综合收益总额				156,604.94	-		900,176.65	1,056,781.59
(二) 股东投入和减少资本	137.72	69,583.18	-26,648.56	-	-	-	-	96,369.46
1. 股东投入的普通股	137.72	67,789.82	-26,648.56	-	-	-	-	94,576.10
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		1,793.36	-	-	-	-	-	1,793.36
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						68.86	-55,951.56	-55,882.70
2. 对股东的分配						68.86	-68.86	-
3. 其他							-55,882.70	-55,882.70
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他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	233,085.12	4,496,390.27	44,353.49	260,097.31	-	116,542.56	2,390,205.07	7,451,966.83

公司法定代表人:



主管会计工作的公司负责人:



公司会计机构负责人:



公司股东权益变动表

单位：人民币万元

项目	2020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	220,839.97	2,311,230.85	107,489.48	57,670.41	-	110,419.99	1,241,499.05	3,834,170.78
加：会计政策变更							2,593.52	2,593.52
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	220,839.97	2,311,230.85	107,489.48	57,670.41	-	110,419.99	1,244,092.57	3,836,764.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,107.43	2,003,219.68	-36,487.42	45,821.96	-	6,053.72	302,166.35	2,405,856.56
（一）综合收益总额				45,821.96	-		364,369.46	410,191.42
（二）股东投入和减少资本	12,107.43	1,967,926.02	-36,487.42	-	-	-	-	2,016,520.87
1. 股东投入的普通股	12,107.43	1,975,628.40	-36,487.42	-	-	-	-	2,024,223.26
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		-7,702.38						-7,702.38
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						6,053.72	-54,709.54	-48,655.82
2. 对股东的分配						6,053.72	-6,053.72	
3. 其他							-48,655.82	-48,655.82
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他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		35,293.66						27,800.09
四、本年年末余额	232,947.40	4,314,450.53	71,002.06	103,492.37	-	116,473.70	1,546,258.92	6,242,620.86


公司法定代表人：


周佳
1522010005906

主管会计工作的公司负责人：


郑舒

公司会计机构负责人：


郑舒

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（以下简称“宁德时代有限公司”），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40,000万元，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）217,243,733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）122,360,248股，并于2020年8月4日上市。截至2021年12月31日，公司注册资本为人民币232,900.7802万元，法定代表人Jia Zhou（周佳），住所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锂离子动力电池系统、储能系统以及应用电池回收技术形成的锂电池材料的开发、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2022年4月20日召开的第三届董事会第三次会议批准。

2、合并财务报表范围

截至2021年12月31日止，纳入合并范围的主要子公司及本年变化情况详见“附注六、合并范围的变动”和“附注七、在其他主体中的权益”。

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》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本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、14、附注三、16和附注三、23。

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2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021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、同一控制下和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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

7、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。

8、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。

9、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。

（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。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

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、11。

（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权投资。

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，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和应收账款划分组合，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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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。

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。

11、公允价值计量

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

本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。

12、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、合同履行成本等。

（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）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本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。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本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、18。

14、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）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	0.00-5.00	5.00-4.75
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
其他设备	3-10	0.00	33.33-10.00

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 100 万元以下的固定资产，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、18。

（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。

15、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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、商标、域名、专有技术、技术许可、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
专有技术	不超过 10 年	直线法	无净残值
技术许可	10 年	直线法	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、18。

17、研究开发支出

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。

18、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。

19、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。

20、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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（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。

（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。

21、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。

22、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。

23、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

在货物发运给客户或提供服务，经客户验收并取得其他收货凭据时，确认为收入。

24、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。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。

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。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

本公司根据资产、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；

（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；

（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。

27、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。

28、限制性股票

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

29、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。

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非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。

30、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、31。

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。

31、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、18。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2021 年 4 月 26 日召开的第二届董事会第二十八次会议，批准自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、30 和 31。

作为承租人

新租赁准则要求承租人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，并分别确认折旧和利息费用。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注三、31 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

执行新租赁准则对2021年1月1日合并资产负债表项目的影晌如下：

项目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
资产：				
固定资产	1,962,164.84	-14,706.04		1,947,458.80
使用权资产	--	14,706.04	27,229.15	41,935.19
负债				
一年内到期的非流动负债	134,903.87		3,291.95	138,195.82
长期应付款	119,393.86	-4,393.86		115,000.00
租赁负债	--	4,393.86	23,937.20	28,331.06

执行新租赁准则对2021年度财务报表项目的影晌如下：

合并资产负债表项目	2021.12.31报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
资产：			
固定资产	4,127,533.33	4,148,925.03	-21,391.70
使用权资产	67,862.53	--	67,862.53
负债			
一年内到期的非流动负债	354,853.28	345,279.22	9,574.06
长期应付款	101,000.00	102,368.98	-1,368.98
租赁负债	39,530.40	--	39,530.40
未分配利润	3,409,546.75	3,410,794.85	-1,248.10
少数股东权益	810,890.32	810,906.87	-16.55

合并利润表项目	2021年度报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
营业成本	9,609,372.23	9,609,783.58	-411.35
管理费用	336,893.71	337,039.36	-145.65
研发费用	769,142.76	769,175.49	-32.74
销售费用	436,786.94	436,795.23	-8.29
财务费用	-64,120.00	-65,982.68	1,862.68

(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

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7、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：除本公司及下列子公司外，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%
广东邦普循环科技有限公司	15
湖南邦普循环科技有限公司	15
湖南邦普汽车循环有限公司	15
龙岩思康新材料有限公司	15
江苏时代新能源科技有限公司	15
时代上汽动力电池有限公司	15
青海时代新能源科技有限公司	15
四川时代新能源科技有限公司	15
成都市新津时代新能源科技有限公司	15
宜宾时代储能科技有限公司	15
时代吉利（四川）动力电池有限公司	15
成都金堂时代新材料科技有限公司	15
宁德时代（贵州）新能源科技有限公司	15
宁德时代（贵州）新能源材料有限公司	15
贵州时代矿业有限公司	15
香港邦普循环科技有限公司	8.25、16.5
香港邦普资源循环科技有限公司	8.25、16.5
香港邦普时代新能源有限公司	8.25、16.5
香港时代新能源科技有限公司	8.25、16.5
香港时代新能源矿业科技有限公司	8.25、16.5
时代新能源矿业工程有限公司	8.25、16.5
时代新能源矿业第一有限公司	8.25、16.5
时代新能源矿业第二有限公司	8.25、16.5
HongKongCBLLimited（普勤时代国际有限公司）	8.25、16.5

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

纳税主体名称	所得税税率%
LANGTI INTERNATIONAL HOLDING LIMITED（蓝天国际控股有限公司）	8.25、16.5
RENASCEINVESTMENTLIMITED（莱纳控股有限公司）	8.25、16.5
HONG KONG CBC INVESTMENT LIMITED（香港 CBC 投资有限公司）	8.25、16.5
Alocasia Investment Limited（海瑜投资有限公司）	8.25、16.5
法国时代新能源科技有限公司	26.5
加拿大时代新能源科技有限公司	27
CANADA BRUNP CONTEMPORARY (INVESTMENT) INC.（加拿大邦普时代（投资）股份有限公司）	27
美国时代新能源科技有限公司	21-41
CATLUSINC	21-41
Contemporary Amperex Technology Kentucky,LLC（肯塔基时代新能源科技有限公司）	21-41
日本时代新能源科技株式会社	25-34.6
卢森堡时代新能源科技有限公司	24.94
德国时代新能源科技有限公司	32.98
德国时代新能源科技（图林根）有限公司	30.525
印尼普青循环科技有限公司	22
PT CBL INDONESIA INVESTMENT（印尼普勤时代有限公司）	22
PT LANGITMETAL INDUSTRY（印尼蓝天金属工业有限公司）	22
Contemporary Amperex Technology Holding LLC BELGRADE(Serbia)（塞尔维亚时代新能源科技有限公司）	15
Contemporary Amperex Technology LLC BELGRADE（贝尔格莱德时代新能源科技有限公司）	15
CATL INVESTMENT INTERATIONAL PTE.LTD(宁德时代国际投资有限公司)	17

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%	2020-2022年
2	广东邦普循环科技有限公司	15%	2019-2021年
3	湖南邦普循环科技有限公司（注）	15%	2019-2021年
4	湖南邦普汽车循环有限公司	15%	2020-2022年
5	龙岩思康新材料有限公司	15%	2019-2021年

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

序号	公司名称	实际执行税率	优惠期间
6	江苏时代新能源科技有限公司	15%	2019-2021年
7	时代上汽动力电池有限公司	15%	2020-2022年

注：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 2015 年 7 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 30%。

(4) 根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）、《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、宜宾时代、时代吉利（四川）、成都金堂、贵州科技、贵州材料、贵州矿业公司享受减按 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、宜宾时代、时代吉利（四川）、成都金堂、贵州科技、贵州材料、贵州矿业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
宜宾时代储能科技有限公司	15%	2021年3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
宁德时代（贵州）新能源材料有限公司	15%	2021年12月至2030年12月
贵州时代矿业有限公司	15%	2021年12月至2030年12月

(5) 根据香港新修订的税务条例，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

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

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。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	47.07	29.06
银行存款	7,639,325.33	6,367,797.01
其他货币资金	1,267,816.57	474,585.53
合计	8,907,188.97	6,842,411.61
其中：存放在境外的款项总额	297,585.76	71,749.62

说明：期末货币资金中，不作为现金流量表中的现金及现金等价物主要包括：保证金1,237,048.82万元，银行借款的质押存单51,040.47万元，定期存款35,500.39万元，按实际利率法计提的利息33,025.77万元。

期末除上述资金外，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	2021.12.31	2020.12.31
银行理财产品及结构性存款	136,397.29	328,807.15

3、衍生金融资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
套期工具	24,310.51	133,034.71

报告期内，公司开展套期保值业务，以金属远期合约和远期结售汇合约做为套期工具，期末余额系金属远期合约和远期结售汇合约的保证金及公允价值变动损益，详见附注五、66套期。

4、应收票据

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	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	146,382.80		146,382.80	977,700.91		977,700.91
商业承兑 汇票				10,100.00	85.28	10,014.72
合计	146,382.80		146,382.80	987,800.91	85.28	987,715.63

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

说明：期末用于质押或担保的应收票据详见附注五、64 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
银行承兑票据	146,382.80

5、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	2,329,461.23	1,110,355.91
1至2年	92,298.94	35,448.95
2至3年	4,839.98	4,094.16
3年以上	17,168.19	22,346.01
小计	2,443,768.34	1,172,245.03
减：坏账准备	68,413.52	42,892.66
合计	2,375,354.82	1,129,352.37

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31				
	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	8,513.53	0.35	8,513.53	100.00	
按组合计提坏账准备	2,435,254.81	99.65	59,899.99	2.46	2,375,354.82
其中：应收外部客户	2,435,254.81	99.65	59,899.99	2.46	2,375,354.82
合计	2,443,768.34	100.00	68,413.52	2.80	2,375,354.82

(续上表)

类别	2020.12.31				
	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	16,084.06	1.37	16,084.06	100.00	
按组合计提坏账准备	1,156,160.97	98.63	26,808.60	2.32	1,129,352.37
其中：应收外部客户	1,156,160.97	98.63	26,808.60	2.32	1,129,352.37
合计	1,172,245.03	100.00	42,892.66	3.66	1,129,352.37

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

按单项计提坏账准备:

名称	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%) 计提理由
第一名	1,800.20	1,800.20	100.00 预计无法收回
第二名	1,633.84	1,633.84	100.00 预计无法收回
第三名	1,633.75	1,633.75	100.00 预计无法收回
第四名	1,392.78	1,392.78	100.00 预计无法收回
第五名	1,387.92	1,387.92	100.00 预计无法收回
其他	665.04	665.04	100.00 预计无法收回
合计	8,513.53	8,513.53	100.00

续

名称	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%) 计提理由
第一名	8,853.31	8,853.31	100.00 预计无法收回
第二名	1,800.20	1,800.20	100.00 预计无法收回
第三名	1,743.84	1,743.84	100.00 预计无法收回
第四名	1,633.75	1,633.75	100.00 预计无法收回
第五名	1,387.92	1,387.92	100.00 预计无法收回
其他	665.04	665.04	100.00 预计无法收回
合计	16,084.06	16,084.06	100.00

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收外部客户

账龄	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	2,329,461.23	25,774.80	1.11
1至2年	90,906.17	19,346.60	21.28
2至3年	3,183.56	3,089.42	97.04
3年以上	11,703.85	11,689.17	99.87
合计	2,435,254.81	59,899.99	2.46

(续上表)

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

账龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,110,355.91	8,578.65	0.77
1至2年	33,792.52	6,237.38	18.46
2至3年	682.20	662.49	97.11
3年以上	11,330.34	11,330.07	100.00
合计	1,156,160.97	26,808.60	2.32

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	42,892.66
本期计提	34,742.50
本期收回或转回	9,133.38
本期核销	88.26
2021.12.31	68,413.52

其中：本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	转回或收回金额
客户 1	客户回款	现金方式	8,853.31

本报告期实际核销的主要应收账款情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
客户 2	应收外部客户	86.97	确认无法收回应收账款核销

(4) 按欠款方归集的应收账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应收账款汇总金额 1,088,784.29 万元，占应收账款期末余额合计数的比例 44.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 12,482.58 万元。

6、应收款项融资

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收票据	650,398.49	
减：其他综合收益-公允价值变动	1,760.41	
期末公允价值	648,638.08	

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2021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	2,717,985.27	
商业承兑票据	10,000.00	
合计	2,727,985.27	

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；商业承兑票据为贴现方放弃商业汇票的追索权，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。

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	620,524.45	95.96	83,714.43	83.96
1至2年	26,119.48	4.04	15,997.43	16.04
合计	646,643.93	100.00	99,711.86	100.00

说明：于2021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 306,166.99 万元，占预付款项期末余额合计数的比例 47.35%。

8、其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	273,981.54	64,324.62
1至2年	29,577.34	258,745.44
2至3年	2,913.94	47,780.82
3年以上	16,723.46	1,944.19
小计	323,196.28	372,795.07
减：坏账准备	11,705.32	42,399.39
合计	311,490.96	330,395.68

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

②按款项性质披露

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	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	42,994.50	0.20	42,994.30	31,643.69		31,643.69
应收保证金或押金	198,271.02	2.33	198,268.69	279,484.93	2,046.44	277,438.49
应收其他款项	81,930.76	11,702.79	70,227.97	61,666.45	40,352.95	21,313.50
合计	323,196.28	11,705.32	311,490.96	372,795.07	42,399.39	330,395.68

③坏账准备计提情况

A.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	308,493.49	2.53	308,490.96
第二阶段			
第三阶段	14,702.79	11,702.79	3,000.00
合计	323,196.28	11,705.32	311,490.96

截至2021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	理 由
按组合计提坏账准备					
应收员工款项	42,994.50	0.00	0.20	42,994.30	
应收保证金或押金	198,271.02	0.00	2.33	198,268.69	
应收其他款项	67,227.97			67,227.97	
合计	308,493.49		2.53	308,490.96	

截至2021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	10,000.00	70.00	7,000.00	3,000.00	预计无法全部收回
第二名	4,699.68	100.00	4,699.68		预计无法收回
按组合计提坏账准备					
应收其他款项	3.11	100.00	3.11		预计无法收回
合计	14,702.79	79.60	11,702.79	3,000.00	

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	327,395.68		327,395.68
第二阶段			
第三阶段	45,399.39	42,399.39	3,000.00
合计	372,795.07	42,399.39	330,395.68

截至 2020 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	理由
按组合计提坏账准备					
应收员工款项	31,643.69			31,643.69	
应收保证金或押金	277,438.49			277,438.49	
应收其他款项	18,313.50			18,313.50	
合计	327,395.68			327,395.68	

截至 2020 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	28,650.16	100.00	28,650.16		预计无法收回
第二名	10,000.00	70.00	7,000.00	3,000.00	预计无法全部收回
第三名	4,699.68	100.00	4,699.68		预计无法收回
第四名	2,046.44	100.00	2,046.44		预计无法收回
按组合计提坏账准备					
应收其他款项	3.11	100.00	3.11		预计无法收回
合计	45,399.39	93.39	42,399.39	3,000.00	

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)	
2020年12月31日余额			42,399.39	42,399.39
2020 年 12 月 31 日余额在本期				

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

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	1.26			1.26
本期转回			24,164.27	24,164.27
本期转销				
本期核销			6,532.33	6,532.33
其他变动	1.27			1.27
2021年12月31日余额	2.53		11,702.79	11,705.32

其中：本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	转回或收回金额
客户3	破产重组判决	现金回款	24,164.27

⑤本期实际核销的其他应收款项情况

单位名称	核销金额	核销原因
客户4	6,532.33	破产重组判决，确认无法收回

⑥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	应收保证金及押金	90,753.30	1年以内	28.08	
第二名	应收其他款项	37,500.00	1年以内	11.60	
第三名	应收保证金及押金	26,201.35	1年以内	8.11	
第四名	应收其他款项	12,000.00	1年以内	3.71	
第五名	应收其他款项	12,000.00	1年以内	3.71	
合计		178,454.65		55.22	

9、存货

(1) 存货分类

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

项 目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	812,939.12	15,578.93	797,360.19
在产品	35,511.74		35,511.74
周转材料	6,280.60	58.30	6,222.30
库存商品	1,930,581.76	222,850.41	1,707,731.35
发出商品	839,521.20	15,870.71	823,650.49
自制半成品	438,427.79	20,513.88	417,913.91
委托加工物资	134,928.62	6,737.30	128,191.32
合同履约成本	103,387.89		103,387.89
合计	4,301,578.72	281,609.53	4,019,969.19

（续上表）

项目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	257,120.85	32,505.40	224,615.45
在产品	35,153.49		35,153.49
周转材料	3,259.31	40.16	3,219.15
库存商品	539,139.62	94,905.55	444,234.07
发出商品	378,017.80	10,527.74	367,490.06
自制半成品	165,984.10	13,917.25	152,066.85
委托加工物资	42,191.30	4,693.88	37,497.42
合同履约成本	58,187.60		58,187.60
合计	1,479,054.07	156,589.98	1,322,464.10

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	32,505.40			16,926.48		15,578.92
周转材料	40.16	18.14				58.30
库存商品	94,905.55	168,912.84		40,967.98		222,850.41
发出商品	10,527.74	24,184.82		18,841.84		15,870.72
自制半成品	13,917.25	6,704.36		107.73		20,513.88

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

存货种类	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
委托加工物资	4,693.88	2,043.42				6,737.30
合计	156,589.98	201,863.58			76,844.03	281,609.53

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
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
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

10、合同资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
合同资产	7,828.24	7,590.99
减：合同资产减值准备	99.69	64.09
合计	7,728.55	7,526.90

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	2021.12.31					2020.12.31				
	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	7,828.24	100.00	99.69	1.27	7,728.55	7,590.99	100.00	64.09	0.84	7,526.90

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：产品销售

账龄	2021.12.31			2020.12.31		
	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	387.25	3.24	0.84	7,590.99	64.09	0.84
1-2年	7,440.99	96.45	1.30			
合计	7,828.24	99.69	1.27	7,590.99	64.09	0.84

(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
2020.12.31	64.09
本期计提	35.60
2021.12.31 减值准备金额	99.69

11、一年内到期的非流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的长期应收款	20,165.59	8,154.86

12、其他流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
进项税额	527,731.97	95,501.05
其他	1,491.22	1,423.00
合计	529,223.19	96,924.05

13、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项目	2021.12.31		2020.12.31		折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
融资租赁款	82,093.83		45,370.52		5%-7.5%
其中：未实现融资收益	-10,922.54		-7,329.46		
小计	82,093.83		45,370.52		
减：一年内到期的长期应收款	20,165.59		8,154.86		
合计	61,928.24		37,215.66		

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

14、长期股权投资

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动						2021.12.31 减值准备 期末余额		
		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
①合营企业										
苏州时代新安能源科技 有限公司		67,500.00								67,500.00
福建时代闽东新能源产 业股权投资合伙企业 (有限合伙)		32,940.00		-262.65						32,677.35
其他合营企业	2,957.02	35,730.00		-954.24						37,732.78
小计	2,957.02	136,170.00		-1,216.89						137,910.13
②联营企业										
无锡先导智能装备股份 有限公司		250,000.00		7,191.40						257,191.40
小康人寿保险有限责任 公司	90,000.00			-841.22	558.27					89,717.04
Newstride Technology Limited	66,571.03			20,347.21				-23,173.70		61,785.97
宜宾市天宜锂业科创有 限公司	10,599.10	8,880.87		25,711.93	15,588.12					60,780.02
重庆蚂蚁消费金融有限 公司	64,000.00			-9,359.65						54,640.35
曲靖市麟铁科技有限公 司	8,081.25	36,000.00		1,098.88						45,180.12

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动						减值准备 期末余额		
		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 放现金或 股利或 利润		计提减值 准备	其他
福建智享无限科技 有限公司	45,532.31			-2,034.99						43,497.32
苏州天华时代新能源产 业投资有限责任公司		40,000.00		-41.58	545.97					40,504.39
Inceptio Group Limited	27,168.03	5,741.60		-4,993.03					270.16	28,186.76
其他联营企业	166,398.56	112,052.84	2,395.89	21,721.64	-1.93	-220.70	-15,000.00	-7,044.66		275,509.85
小计	478,350.27	452,675.32	2,395.89	58,800.58	16,690.42	-23,394.40	-15,000.00	-8,733.07		956,993.23
合计	481,307.29	588,845.32	2,395.89	57,583.69	16,690.42	-23,394.40	-15,000.00	-8,733.07		1,094,903.36

说明：本期增减变动中的“其他”，是对境外投资因汇率变动产生的影响金额。

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

15、其他权益工具投资

项 目	2021.12.31	2020.12.31
Pilbara Minerals Limited	313,791.50	
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	182,109.86	20,000.00
重庆小康工业集团股份有限公司	161,967.51	
北汽蓝谷新能源科技股份有限公司	71,920.54	17,551.59
合众新能源汽车有限公司	55,000.00	
北京天科合达半导体股份有限公司	39,999.00	
苏州天华超净科技股份有限公司	39,384.11	
其他	266,512.80	162,151.11
合计	1,130,685.32	199,702.70

说明：上述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	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入 留存收益的金额
Pilbara Minerals Limited		193,800.25		
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司		162,109.86		
苏州天华超净科技股份有限公司	48.62	27,384.11		
北汽蓝谷新能源科技股份有限公司		20,137.95		
其他	12.38	43,447.82	534.45	8,274.65
合计	61.01	446,880.00	534.45	8,274.65

16、其他非流动金融资产

种 类	2021.12.31	2020.12.31
权益工具投资	171,486.53	

17、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.2021.01.01	865,833.77	2,228,573.56	11,466.13	65,604.58	14,682.68	3,186,160.72
2.本期增加金额	713,129.71	2,016,115.48	4,645.70	54,748.54	2,333.53	2,790,972.95
(1) 购置		1,193.65	2,563.09	263.27	527.16	4,547.17

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
(2) 在建工程转入	627,869.86	1,918,632.01	1,080.52	54,367.22	1,720.13	2,603,669.73
(3) 企业合并增加	85,259.85	96,289.82	1,002.09	118.05	86.25	182,756.05
3.本期减少金额	4,821.77	101,258.07	222.32	822.78	291.87	107,416.82
(1) 处置或报废	2,008.78	100,212.30	180.49	800.42	260.47	103,462.47
(2) 处置子公司	2,812.99	1,045.77	41.83	22.37	31.40	3,954.35
4.2021.12.31	1,574,141.70	4,143,430.97	15,889.51	119,530.33	16,724.34	5,869,716.85
二、累计折旧						
1.2021.01.01	96,715.86	1,046,948.78	5,305.56	32,288.34	8,420.94	1,189,679.47
2.本期增加金额	58,057.76	500,116.73	3,511.23	23,803.41	3,577.38	589,066.51
(1) 计提	55,984.98	498,235.87	3,286.67	23,714.81	3,520.17	584,742.51
(2) 企业合并增加	2,072.78	1,880.86	224.56	88.59	57.21	4,324.01
3.本期减少金额	1,030.83	71,588.99	145.44	683.16	121.99	73,570.41
(1) 处置或报废	1,024.48	71,552.47	137.70	680.90	119.89	73,515.44
(2) 处置子公司	6.36	36.52	7.74	2.27	2.09	54.97
4.2021.12.31	153,742.79	1,475,476.53	8,671.35	55,408.58	11,876.33	1,705,175.58
三、减值准备						
1.2021.01.01		48,962.12		59.74	0.58	49,022.44
2.本期增加金额		170.11				170.11
(1) 企业合并增加		170.11				170.11
3.本期减少金额		12,184.62				12,184.62
(1) 处置或报废		12,184.62				12,184.62
4.2021.12.31		36,947.62		59.74	0.58	37,007.94
四、账面价值						
1.2021.12.31 账面价值	1,420,398.91	2,631,006.83	7,218.16	64,062.01	4,847.42	4,127,533.33
2.2021.01.01 账面价值	769,117.91	1,132,662.66	6,160.58	33,256.50	6,261.15	1,947,458.80

说明：期末用于抵押或担保的固定资产详见附注五、64 所有权或使用权受到限制的资产。

①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
宁德时代湖西园区建筑物	370,319.94	正在办理
江苏时代园区建筑物	183,397.04	正在办理
时代上汽园区建筑物	168,142.18	正在办理
其他	236,558.96	部分正在办理
合计	958,418.12	

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

18、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	2021.12.31		2020.12.31			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
四川时代动力电池项目	710,589.41		710,589.41	59,915.61		59,915.61
福鼎时代锂离子电池生产基地	563,379.25		563,379.25			
江苏时代溧阳园区项目	461,989.99		461,989.99	79,220.49		79,220.49
欧洲生产研发基地项目	263,110.91		263,110.91	79,996.24		79,996.24
蕉城时代锂离子电池动力电池生产基地项目	228,115.80		228,115.80			
其他工程	872,630.59		872,630.59	355,902.84		355,902.84
合 计	3,099,815.95		3,099,815.95	575,035.18		575,035.18

说明：期末用于抵押或担保的在建工程详见附注五、64 所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产/ 无形资产/长期 待摊费用	其他减少
四川时代动力电池项目	59,915.61	1,194,962.41	544,288.61	
福鼎时代锂离子电池生产基地		566,872.46	3,493.21	
江苏时代溧阳园区项目	79,220.49	711,189.11	328,419.61	
欧洲生产研发基地项目	79,996.24	199,431.72	16,317.06	
蕉城时代锂离子电池动力电池生产基地项目		260,558.20	32,442.39	
合计	219,132.34	2,933,013.90	924,960.88	

续：

工程名称	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%	2021.12.31
四川时代动力电池项目				710,589.41
福鼎时代锂离子电池生产基地				563,379.25
江苏时代溧阳园区项目				461,989.99

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

工程名称	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%	2021.12.31
欧洲生产研发基地项目				263,110.91
蕉城时代锂离子动力电池生产基地 项目				228,115.80
合计				2,227,185.36

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
四川时代动力电池项目	3,200,000.00	39.37	建设中	自筹、募 集资金
福鼎时代锂离子电池生产基地	2,100,584.00	26.99	建设中	自筹
江苏时代溧阳园区项目	2,365,000.00	63.42	建设中	自筹、募 集资金
欧洲生产研发基地项目	1,299,546.00	30.29	建设中	自筹
蕉城时代锂离子动力电池生产基地项 目	899,351.00	28.97	建设中	自筹
合计	9,864,481.00	--	--	--

19、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.2021.01.01	27,229.15	17,089.25	44,318.40
2.本期增加金额	26,391.61	8,542.20	34,933.81
(1) 新增租赁	26,391.61	8,542.20	34,933.81
3.本期减少金额		4.09	4.09
(1) 处置或报废		4.09	4.09
4.2021.12.31	53,620.76	25,627.36	79,248.12
二、累计折旧			
1.2021.01.01		2,383.21	2,383.21
2.本期增加金额	7,149.93	1,853.09	9,003.02
(1) 计提	7,149.93	1,853.09	9,003.02
3.本期减少金额		0.64	0.64
(1) 处置或报废		0.64	0.64
4.2021.12.31	7,149.93	4,235.66	11,385.59
三、账面价值			
1.2021.12.31 账面价值	46,470.83	21,391.70	67,862.53
2.2021.01.01 账面价值	27,229.15	14,706.04	41,935.19

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

说明：会计政策变更对使用权资产的影响参见“附注三、32、重要会计政策和会计估计变更”。

20、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专有技术	技术许可	软件	商标	域名	合计
一、账面原值							
1.2020.12.31	242,591.39	10,545.00	22,796.89	23,775.72	5,216.00	1,057.00	305,982.00
2.本期增加金额	206,948.89	1,106.23		11,063.98			219,119.11
(1) 购置	205,176.55			11,056.38			216,232.93
(2) 企业合并增加	1,772.34	1,106.23		7.60			2,886.18
3.本期减少金额	6,835.95			699.98			7,535.93
(1) 处置	413.57			699.98			1,113.55
(2) 处置子公司	6,422.38						6,422.38
4.2021.12.31	442,704.33	11,651.23	22,796.89	34,139.71	5,216.00	1,057.00	517,565.17
二、累计摊销							
1.2020.12.31	12,161.09	8,201.38	15,474.65	18,351.31			54,188.42
2.本期增加金额	6,869.52	1,319.12	2,302.35	5,734.69			16,225.68
(1) 计提	6,663.88	1,226.94	2,302.35	5,727.09			15,920.26
(2) 企业合并增加	205.64	92.19		7.60			305.43
3.本期减少金额	138.20			671.37			809.58
(1) 处置	34.37			671.37			705.75
(2) 处置子公司	103.83						103.83
4.2021.12.31	18,892.41	9,520.50	17,777.00	23,414.62			69,604.53
三、减值准备							
四、账面价值							
1.2021.12.31 账面价值	423,811.92	2,130.74	5,019.89	10,725.09	5,216.00	1,057.00	447,960.64
2.2020.12.31 账面价值	230,430.30	2,343.63	7,322.24	5,424.41	5,216.00	1,057.00	251,793.57

说明：期末用于抵押或担保的无形资产详见附注五、64 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
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

(2) 期末无未办妥产权的土地使用权。

21、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2020.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2021.12.31
龙岩思康新材料 有限公司	4,753.26			4,753.26
广东邦普循环科 技有限公司	10,041.93			10,041.93
LANGTI INTERNATIONAL HOLDING LIMITED		18,155.50		18,155.50
江苏力泰锂电科 技有限公司		17,666.83		17,666.83
深圳鼎阳智能电 气有限公司		2,167.55		2,167.55
合计	14,795.19	37,989.88		52,785.07

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11.48%-17.46%。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值（上期期末：无）。

22、长期待摊费用

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.12.31
			本期摊销	其他减少	
项目改造支出	2,190.67	2,673.59	1,524.74		3,339.52
生产模具	2,144.60	4,550.23	5,512.37		1,182.46
室外设施	30,017.27	64,944.17	17,256.28		77,705.16
其他	2,002.63	51,936.06	9,731.92		44,206.77
合计	36,355.17	124,104.05	34,025.31		126,433.91

23、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	2021.12.31		2020.12.31	
	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：				
股权激励费用	954,567.74	143,272.33	325,428.30	48,854.27
预计售后综合服务费	678,823.38	106,501.77	393,010.21	60,441.53
待支付职工薪酬	410,449.68	61,909.24	223,254.92	33,522.35
资产减值准备	396,695.58	59,820.78	262,130.65	39,369.39
预提返利	313,165.48	46,974.82	286,760.28	43,040.81
其他	803,567.36	135,776.50	576,472.94	91,482.64
小计	3,557,269.22	554,255.44	2,067,057.30	316,710.99
递延所得税负债：				
其他权益工具投资公允价值变动	550,440.58	93,301.83	11,542.59	1,731.39
其他	57,368.94	10,555.86	45,470.93	6,820.49
小计	607,809.52	103,857.69	57,013.52	8,551.88

(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	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异	49,870.73	68,206.44
可抵扣亏损	111,021.31	41,900.95
内部交易未实现利润	18,769.40	4,091.68
合计	179,661.44	114,199.07

(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	2021.12.31	2020.12.31
2022年	246.05	319.71
2023年	2,800.74	4,154.69
2024年	16,860.26	16,860.26
2025年	19,843.98	20,566.29
预计2026年以后弥补的亏损	71,270.28	
合计	111,021.31	41,900.95

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。

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

24、其他非流动资产

项 目	2021.12.31		2020.12.31			
	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	893,237.60		893,237.60	496,356.16		496,356.16
预付土地出让金	113,069.69		113,069.69	3,907.00		3,907.00
预付长期贷款	452,173.85		452,173.85			
采购保证金	599,060.77		599,060.77			
合 计	2,057,541.91		2,057,541.91	500,263.16		500,263.16

25、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2021.12.31	2020.12.31
质押借款	50,375.39	142,068.40
抵押、质押及保证借款	93,140.61	73,764.46
信用借款	411,161.56	372,016.43
保证借款	657,628.14	45,658.73
合计	1,212,305.69	633,508.02

说明：抵押，质押的财产详见附注五、64 所有权或使用权受到限制的资产。

26、应付票据

种类	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票	5,416,099.97	1,513,833.85
商业承兑汇票	424,475.15	49,825.10
合计	5,840,575.13	1,563,658.95

说明：期末无已到期未支付的应付票据。

27、应付账款

项目	2021.12.31	2020.12.31
货款	3,086,988.37	1,097,772.92
工程设备款	1,791,440.26	465,711.51
合计	4,878,428.63	1,563,484.43

其中，账龄超过1年的重要应付账款

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

项 目	2021.12.31 未偿还或未结转的原因
供应商 1	34,985.80 未达到合同约定的支付条件

28、合同负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
货款	1,153,791.53	687,522.78

29、应付职工薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	265,485.14	1,158,558.88	912,247.29	511,796.73
离职后福利-设定提存计划	271.35	46,885.51	46,674.81	482.05
合计	265,756.49	1,205,444.39	958,922.10	512,278.78

(1) 短期薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	255,225.68	1,042,204.15	801,386.82	496,043.01
职工福利费	9,845.31	56,790.61	53,063.53	13,572.39
社会保险费	15.06	33,304.06	33,146.58	172.54
其中：1. 医疗保险费	14.44	28,587.94	28,461.33	141.05
2. 工伤保险费	0.27	2,836.98	2,833.68	3.57
3. 生育保险费	0.35	1,879.14	1,851.57	27.92
住房公积金	2.52	21,945.92	21,701.96	246.48
工会经费和职工教育经费	396.57	4,314.14	2,948.40	1,762.31
合计	265,485.14	1,158,558.88	912,247.29	511,796.73

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利	271.35	46,885.51	46,674.81	482.05
其中：1. 基本养老保险费	271.22	45,413.44	45,211.80	472.86
2. 失业保险费	0.13	1,472.07	1,463.01	9.19
合计	271.35	46,885.51	46,674.81	482.05

30、应交税费

税项	2021.12.31	2020.12.31
企业所得税	184,588.75	96,474.51

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

税项	2021.12.31	2020.12.31
增值税	28,839.87	26,872.09
其他税费	26,951.13	8,759.30
合计	240,379.75	132,105.91

31、其他应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应付股利	659.08	617.28
其他应付款	616,962.36	440,160.35
合计	617,621.44	440,777.63

(1) 应付股利

项目	2021.12.31	2020.12.31
普通股股利	659.08	617.28

(2) 其他应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31
限制性股票回购义务	43,906.84	69,456.29
预提费用	220,937.09	100,273.10
履约保证金、押金	72,497.78	106,145.52
其他往来款	279,620.65	164,285.44
合计	616,962.36	440,160.35

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
限制性股票回购义务	43,906.84	未达到合同约定的支付条件
其他往来款	162,425.00	未达到合同约定的支付条件
合计	206,331.84	

32、一年内到期的非流动负债

项目	2021.12.31	2021.01.01	2020.12.31
一年内到期的长期借款	181,363.00	125,987.11	125,987.11
一年内到期的长期应付款	9,358.28	3,577.41	8,916.76
一年内到期的应付债券	151,255.37		
一年内到期的租赁负债	12,876.63	8,631.30	
合计	354,853.28	138,195.82	134,903.87

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

(1) 一年内到期的长期借款

项目	2021.12.31	2020.12.31
质押借款	433.22	
抵押借款	117,302.35	85,948.16
抵押及保证借款	10,856.24	17,890.77
保证借款	14,818.70	6,361.69
信用借款	37,952.49	15,786.49
合计	181,363.00	125,987.11

(2) 一年内到期的长期应付款

项目	2021.12.31	2021.01.01	2020.12.31
融资租赁款			5,339.35
宁德市金振投资有限公司	3,333.33	3,547.95	3,547.95
国开发展基金有限公司借款	6,024.95	29.47	29.47
合计	9,358.28	3,577.42	8,916.76

(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
19CATL01	150,000.00	2019年10月25日	5年	150,000.00

一年内到期的应付债券（续）

债券名称	2020.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2021.12.31
19CATL01	151,044.05		6,440.00	335.37	5,520.00	151,255.37

33、其他流动负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	124,249.03	76,000.90

34、长期借款

项目	2021.12.31	利率区间	2020.12.31	利率区间
质押借款	27,962.57	3.70%-4.1260%		
抵押借款	321,519.94	3.20%-4.75%	287,735.33	4.20%-4.75%
信用借款	1,452,844.68	1.35%-4.90%	246,116.72	1.00%-4.30%
保证借款	527,187.31	2.50%-4.90%	124,215.57	3.80%-4.90%
抵押、质押及保证借款	63,756.38	3.20%-4.10%	74,735.82	4.10%-5.1225%
小计	2,393,270.88		732,803.44	

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

项目	2021.12.31	利率区间	2020.12.31	利率区间
减：一年内到期的长期借款	181,363.00		125,987.11	
合计	2,211,907.88		606,816.33	

说明：抵押的财产详见附注五、64 所有权或使用权受到限制的资产。

35、应付债券

项目	2021.12.31	2020.12.31
公司债券	1,585,505.20	1,438,225.60

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
19CATL01	150,000.00	2019年10月25日	5年	150,000.00
20CATL01	300,000.00	2020年1月15日	5年	300,000.00
15亿美元境外债券	978,735.00	2020年9月10日	5年和10年	978,735.00
5亿美元境外债券	318,785.00	2021年9月2日	5年	318,785.00
合计	1,747,520.00			1,747,520.00

(续上表)

债券名称	2020.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2021.12.31
19CATL01	151,044.05		6,440.00	335.37	5,520.00	151,255.37
20CATL01	310,179.03		20,872.50	673.95	10,890.00	310,656.45
15亿美元境外债券	977,002.52		26,249.95	-27,713.13	20,322.54	956,949.28
5亿美元境外债券		318,785.00	1,593.93	-2,479.46		317,899.47
小计	1,438,225.60	318,785.00	55,156.38	-29,183.27	36,732.54	1,736,760.57
减：一年内到期的应付债券			6,440.00	335.37	5,520.00	151,255.37
合计	1,438,225.60	318,785.00	48,716.38	-29,518.64	31,212.54	1,585,505.20

36、租赁负债

项目	2021.12.31	2021.01.01	2020.12.31
租赁付款额	59,495.44	42,715.02	
减：未确认融资费用	7,088.41	5,752.66	
小计	52,407.03	36,962.36	

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

项目	2021.12.31	2021.01.01	2020.12.31
减：一年内到期的租赁负债	12,876.63	8,631.30	
合计	39,530.40	28,331.06	

37、长期应付款

项目	2021.12.31	2021.01.01	2020.12.31
长期应付款	101,000.00	115,000.00	119,393.86

(1) 长期应付款

项目	2021.12.31	2021.01.01	2020.12.31
国开发展基金有限公司借款	57,024.95	65,029.47	65,029.47
宁德市金振投资有限公司	53,333.33	53,547.95	53,547.95
融资租赁款			9,733.21
小计	110,358.28	118,577.42	128,310.62
减：一年内到期长期应付款	9,358.28	3,577.42	8,916.76
合计	101,000.00	115,000.00	119,393.86

38、预计负债

项目	2021.12.31	2020.12.31	形成原因
售后综合服务费	682,210.78	393,010.21	根据质保协议预计承担的质量保证费用
销售返利	313,165.49	286,760.28	根据签订的具体返利协议或合同承担的返利
合计	995,376.27	679,770.49	

39、递延收益

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
政府补助	391,893.92	897,170.27	79,128.28	1,209,935.91

政府补助主要明细如下：

补助项目	2020.12.31	本期新增补助金额	本期计入其他收益的金额	其他变动	2021.12.31	与资产相关/与收益相关
四川省项目	205,703.62	606,764.36	19,286.97		793,181.01	与资产相关
江苏省项目	121,710.29	120,284.42	32,122.63		209,872.08	与资产相关
总计	327,413.91	727,048.78	51,409.60		1,003,053.09	

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

40、其他非流动负债

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
销售预收款		322,872.04	-	322,872.04

41、股本（单位：万股）

项目	2020.12.31	本期增减（+、-）				小计	2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	232,947.40	184.34			-46.62	137.72	233,085.12

说明：

本期股本增加 184.34 万元原因为：公司于 2021 年 10 月 27 日召开第二届董事会第三十七次会议，审议通过《关于 2020 年限制性股票激励计划第一个归属期归属条件成就的议案》，同意向 4,573 名激励对象授予限制性股票共计 452.06 万股，每股面值 1 元，原授予价格为 231.86 元/股，2020 年限制性股票激励计划公告日至激励对象完成限制性股票归属登记前每股的派息额为 0.24 元，调整后的授予价格为 231.62 元/股。截至 2021 年 10 月 22 日止，公司已收到 4,256 名激励对象认缴股款人民币 42,696.78 万元，其中：计入股本 184.34 万元，计入资本公积 42,512.44 万元。上述事项业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2021 年 10 月 29 日出具了致同验字（2021）第 351C000727 号《验资报告》。

本期减少股本 46.62 万元原因为：本公司于 2021 年 5 月 21 日召开 2020 年度股东大会，审议通过了《关于减少公司注册资本及修订公司章程的议案》，鉴于公司 2018 年和 2019 年限制性股票激励计划中的部分激励对象因离职或个人绩效考核不符合全部解锁要求等原因，公司拟回购注销前述激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票 46.62 万股。经中登公司确认，本次回购注销部分限制性股票事宜已于 2021 年 6 月 21 日办理完成，减少股本 46.62 万元，减少资本公积 1,604.29 万元，以及库存股 1,650.83 万元。上述事项业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2021 年 5 月 21 日出具了致同验字（2021）第 351C000269 号《验资报告》。

42、资本公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	4,097,347.80	69,394.11	33,389.55	4,133,352.36
其他资本公积	68,867.36	141,031.59	26,881.66	183,017.29
合计	4,166,215.16	210,425.70	60,271.21	4,316,369.65

说明：

①本期股本溢价增加 69,394.11 万元，其中新增股东溢价出资形成股本溢价 42,512.44 万元；员工持股计划中达到规定解除限售条件的 26,881.66 万元从其他资本公积转入股本溢价。本期股本溢价减少 33,389.54 万元，其中对子公司龙岩思康增资导致股本溢价减少

31,785.25 万元导致股本溢价减少 31,785.25 万元；回购注销 46.62 万股限制性股票减少股本溢价 1,604.29 万元。

②本期其他资本公积增加 141,031.59 万元，其中对本公司骨干人员实施的员工持股计划中，认购价格低于同期外部投资者认购的公允价值的差额确认为费用，因授予的股权尚未达到员工持股计划中规定的解除限售条件，同时增加其他资本公积 28,675.02 万元；股份支付未来可超额税前扣除部分的所得税影响为 112,356.56 万元。本期其他资本公积减少 26,881.66 万元系员工持股计划中达到规定解除限售条件的部分从其他资本公积转入股本溢价。

43、库存股

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
库存股	71,002.06		26,648.57	44,353.49

说明：

本期库存股减少 26,648.57 万元，其中回购注销 466,226 股限制性股票减少库存股 1,650.83 万元；公司于 2021 年 9 月 13 日召开第二届董事会第三十四次会议，审议通过了《关于 2018 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个限售期解除限售条件成就的议案》和《关于 2019 年限制性股票激励计划第二个限售期解除限售条件成就的议案》，符合解除限售条件的激励对象分别为 177 名和 2,772 名，两次解除限售的限制性股票数量共计为 707.19 万股，对应减少库存股 24,997.74 万元。

44、其他综合收益

项目	2020.12.31 (1)	本期发生额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-7,785.14	484,540.12	8,274.65	73,661.88
1.其他权益工具投资公允价值变动	-7,785.14	468,395.67	8,274.65	73,661.88
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		16,144.45		
二、将重分类进损益的其他综合收益	120,484.43	-103,378.89		-2,174.02
1.现金流量套期储备	109,895.66	-86,656.93		-1,909.96
2.外币财务报表折算差额	10,588.77	-15,507.51		
3.权益法下可转损益的其他综合收益		545.97		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-1,760.42		-264.06
其他综合收益合计	112,699.30	381,161.23	8,274.65	71,487.86

(续上表)

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

项目	本期发生额		2021.12.31(3)=(1) + (2)
	税后归属于母公司(2)	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	402,603.59		394,818.45
1.其他权益工具投资公允价值变动	386,459.14		378,674.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	16,144.45		16,144.45
二、将重分类进损益的其他综合收益	-94,470.90	-6,733.97	26,013.53
1.现金流量套期损益的有效部分	-77,100.91	-7,646.06	32,794.75
2.外币财务报表折算差额	-16,419.60	912.09	-5,830.83
3.权益法下可转损益的其他综合收益	545.97		545.97
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-1,496.35		-1,496.35
其他综合收益合计	308,132.69	-6,733.97	420,831.98

45、 盈余公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	115,778.26	68.86		115,847.12

46、 未分配利润

项目	2021 年度	2020 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,864,091.87	1,365,296.53	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		2,664.58	
调整后期初未分配利润	1,864,091.87	1,367,961.11	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,593,131.79	558,333.87	
减：提取法定盈余公积	68.86	6,053.72	母公司股本50%为限
应付普通股股利	55,882.70	48,655.82	
其他综合收益转入	-8,274.65	7,493.57	
期末未分配利润	3,409,546.75	1,864,091.87	

47、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,057,122.15	9,267,489.67	4,479,839.75	3,292,665.22
其他业务	978,457.49	341,882.56	552,109.02	342,250.14
合计	13,035,579.64	9,609,372.23	5,031,948.77	3,634,915.36

(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
主营业务:				
动力电池系统	9,149,077.45	7,136,178.14	3,942,582.07	2,895,559.99
锂电池材料	1,545,661.22	1,157,447.01	342,912.67	272,776.66
储能系统	1,362,383.47	973,864.52	194,345.02	124,328.57
小计	12,057,122.15	9,267,489.67	4,479,839.75	3,292,665.22
其他业务:				
其他	978,457.49	341,882.56	552,109.02	342,250.14
小计	978,457.49	341,882.56	552,109.02	342,250.14
合计	13,035,579.64	9,609,372.23	5,031,948.77	3,634,915.36

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	9,332,873.06	7,341,173.79	3,755,778.06	2,768,647.97
境外	2,724,249.09	1,926,315.88	724,061.69	524,017.25
合计	12,057,122.15	9,267,489.67	4,479,839.75	3,292,665.22

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额				合计
	动力电池系统	锂电池材料	储能系统	其他	
主营业务收入					
其中：在某一 时点确认	9,149,077.45	1,545,661.22	1,362,383.47		12,057,122.15
其他业务收入				978,457.49	978,457.49
合计	9,149,077.45	1,545,661.22	1,362,383.47	978,457.49	13,035,579.64

(5) 与履约义务相关的信息

公司主要业务为锂离子动力电池系统、储能系统以及应用电池回收技术形成的锂电池材料的开发、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，本公司在提供整个服务的期间根据履

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

约进度确认已完成的履约义务。

(6) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为6,879,157.12万元。

48、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,242.42	9,283.23
房产税	10,029.45	6,861.40
印花税	8,522.09	3,484.64
教育费附加	6,197.04	3,981.34
其他	9,662.42	5,902.38
合计	48,653.42	29,512.99

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

49、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
售后综合服务费	316,877.28	123,950.85
职工薪酬	59,813.62	32,143.04
后勤及办公费	25,819.60	19,404.02
差旅及招待费	11,428.28	7,749.17
销售佣金	7,619.09	17,593.10
其他	15,229.06	20,830.78
合计	436,786.94	221,670.95

50、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	201,230.08	88,559.19
折旧和摊销费	63,035.78	43,979.07
后勤及办公费	30,019.17	16,579.88
股份支付费用	12,522.55	12,708.86
差旅及招待费	7,763.43	4,368.81
其他	22,322.70	10,615.71
合计	336,893.71	176,811.52

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

51、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	345,213.59	142,470.06
材料费	246,099.72	95,003.29
折旧及摊销	54,251.19	55,372.48
开发设计费	47,342.05	28,212.51
后勤及办公费	27,027.44	16,464.34
其他	49,208.76	19,415.09
合计	769,142.76	356,937.77

52、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	117,436.43	65,448.77
减：利息资本化	1,326.39	1,405.34
利息费用	116,110.04	64,043.43
利息收入	232,326.20	149,460.10
汇兑损益	41,922.87	11,790.72
手续费及其他	10,173.29	2,361.70
合计	-64,120.00	-71,264.24

53、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	167,345.41	113,594.04

其中,政府补助主要明细如下:

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	说明
专项补助款	89,305.07	38,277.96	与资产相关	
专项补助款	51,704.51	32,530.98	与收益相关	
研发经费补助	12,241.57	15,024.96	与收益相关	
合计	153,251.15	85,833.90		

说明：以上其他收益全部为非经常性损益。

54、投资收益

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	57,583.69	-402.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-32,833.18	-9,145.61
交易性金融资产持有期间的投资收益	6,092.63	16,363.91
处置长期股权投资产生的投资收益	1,539.09	250.92
部分股权不具备重大影响后，按公允价值重新计量产生的利得	91,948.44	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	72.10	1,060.87
套期无效部分	-1,132.87	11,432.25
交易性金融负债终止确认收益		-31,324.47
合 计	123,269.90	-11,764.86

55、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
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		28,691.59

56、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	-25,578.52	-16,759.58
应收票据坏账损失	85.28	-85.28
其他应收款坏账损失	24,163.08	-17,353.40
合计	-1,330.16	-34,198.25

57、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-188,408.18	-62,527.13
固定资产减值损失		-14,261.42
合同资产减值损失	-35.60	-64.09
长期股权投资减值损失	-15,000.00	-5,896.30
合 计	-203,443.78	-82,748.94

58、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-2,319.03	-989.04

59、营业外收入

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	27.89	20.00	27.89
其他	18,276.08	9,411.81	18,276.08
合计	18,303.97	9,431.81	18,303.97

60、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	2,030.50	1,267.49	2,030.50
非流动资产毁损报废损失	6,737.57	4,713.70	6,737.57
其他	3,195.91	1,144.23	3,195.91
合计	11,963.98	7,125.42	11,963.98

61、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	300,591.39	168,032.97
递延所得税费用	-97,951.49	-80,169.43
合计	202,639.90	87,863.54

(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	1,988,712.91	698,255.34
按 15% 的税率计算的所得税费用	298,306.94	104,738.30
某些子公司适用不同税率的影响	16,336.32	-2,805.02
对以前期间当期所得税的调整	-1,570.70	1,469.12
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-9,186.01	432.96
无须纳税的收入（以“-”填列）	-11,818.31	-779.61
不可抵扣的成本、费用和损失	1,893.34	934.29
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-4,572.13	-984.38
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）	-5,298.86	-1,009.58
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	20,668.87	9,132.17
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-101,677.69	-31,115.15

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	-441.87	7,850.44
所得税费用	202,639.90	87,863.54

62、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
收到保证金及押金（净额）		29,603.79
收到其他收益款	985,621.61	418,084.66
收到利息	215,368.47	129,504.43
收到往来款及其他	228,864.85	62,540.71
合 计	1,429,854.93	639,733.59

(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	192,553.67	167,180.60
支出保证金及押金（净额）	38,252.51	
支付其他往来款	16,874.89	69,515.70
合 计	247,681.07	236,696.30

(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
收回理财产品等投资（净额）	326,245.77	99,607.78
理财产品投资收益	6,953.25	17,270.49
收到退回的投资意向款	30,141.87	70,395.89
收到其他往来款	46,090.51	86,313.28
合 计	409,431.40	273,587.44

(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	149,695.93	200.00
融资租赁款	70,988.50	44,915.00
其他	74,126.05	1,529.78
合 计	294,810.47	46,644.78

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

(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
发行债券收到的现金	320,707.14	1,319,926.64
其他	2,795.69	
合 计	323,502.84	1,319,926.64

(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
支付融资租赁款	10,280.62	3,479.18
支付股份回购款	4,570.64	3,010.23
其他	23,000.00	4,770.83
合 计	37,851.26	11,260.25

63、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,786,073.01	610,391.81
加：资产减值损失	203,443.78	82,748.94
信用减值损失	1,330.16	34,198.25
固定资产折旧	584,713.82	457,679.78
使用权资产折旧	9,003.02	
无形资产摊销	15,920.26	13,524.38
长期待摊费用摊销	34,025.31	15,584.79
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）	2,319.03	989.04
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,737.57	4,713.70
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-28,691.59
财务费用（收益以“-”号填列）	158,032.91	77,239.49
投资损失（收益以“-”号填列）	-156,103.08	2,619.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-123,210.60	-77,283.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	21,544.99	-567.31
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,885,672.10	-240,163.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填 列）	-2,781,600.05	-341,557.00

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,385,567.81	1,174,764.14
其他	28,675.02	56,799.08
经营活动产生的现金流量净额	4,290,800.87	1,842,990.26
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
当期新增的使用权资产	34,933.81	
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,550,573.52	6,343,198.60
减：现金的期初余额	6,343,198.60	2,320,005.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,207,374.92	4,023,193.03

(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	39,114.66
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	9,534.63
取得子公司支付的现金净额	29,580.03

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	6,778.43
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	936.99
处置子公司收到的现金净额	5,841.44

(4) 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	7,550,573.52	6,343,198.60
其中：库存现金	47.07	29.06
可随时用于支付的银行存款	7,550,526.45	6,343,169.54
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

项目	本期发生额	上期发生额
三、期末现金及现金等价物余额	7,550,573.52	6,343,198.60
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		

64、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,356,615.45	管理层拟持有到期的存款；银行借款的质押存单及保证金；开具银行承兑汇票、保函、信用证的保证金；实际利率法计提的银行存款的利息
应收票据	146,382.80	已质押但尚未到期的应收票据
交易性金融资产	27,000.00	开具银行承兑汇票保证金
固定资产	235,007.48	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	70,972.17	以土地使用权作为抵押取得银行综合授信及借款
其他权益工具投资	96,720.42	转融通业务出借股份
在建工程	24,051.83	以在建工程作为抵押物向出租方取得借款
合计	1,956,750.15	

65、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2021.12.31 外币余额	折算汇率	2021.12.31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	356,726.84	6.3757	2,274,383.34
港币	280.08	0.8176	228.99
欧元	54,073.59	7.2197	390,395.11
日元	161,436.81	0.0554	8,946.02
新加坡元	0.23	4.7179	1.08
印尼盾元	1,433,826.10	0.0004	640.66
加元	4,710.20	5.0046	23,572.68
韩元	2.97	0.0054	0.02
应收账款			
其中：美元	17,255.64	6.3757	110,016.76
欧元	19,777.95	7.2197	142,790.84
应付账款			
其中：美元	4,644.58	6.3757	29,612.44

项目	2021.12.31 外币余额	折算汇率	2021.12.31 折算人民币余额
欧元	874.33	7.2197	6,312.39
日元	2,564.73	0.0554	142.09
印尼盾	18,365,535.60	0.0004	7,346.21
其他应收款			
其中：美元	4,736.48	6.3757	30,198.36
港币	3.88	0.8176	3.17
欧元	1,174.24	7.2197	8,477.69
日元	2,749.79	0.0554	152.38
印尼盾	6,259,724.22	0.0004	2,796.97
韩元	10,435.34	0.0054	55.93
其他应付款			
其中：美元	12,240.58	6.3757	78,042.27
港币	0.63	0.8176	0.52
欧元	452.90	7.2197	3,269.80
日元	415.22	0.0554	23.01
印尼盾	148,987.69	0.0004	66.57
加元	0.99	5.0046	4.94
短期借款			
其中：美元	29,429.24	6.3757	187,632.04
欧元	36,900.00	7.2197	266,406.93
长期借款			
其中：美元	151,600.00	6.3757	966,556.12
欧元	1,000.00	7.2197	7,219.70

66、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) 本期公司开展套期保值业务，以金属远期合约套期工具，部分预期采购交易为被套期项目，以此来规避本公司承担的随着存货市场价格的波动，存货预期采购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) 本期公司开展套期保值业务，以金属期货远期套期工具，部分预期销售交易为被套期项目，以此来规避本公司承担的随着存货市场价格的波动，存货预期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) 本期公司开展套期保值业务，以远期结售汇合约套期工具，部分预期采购交易支出为被套期项目，以此来规避本公司承担的随着外汇市场价格的波动，存货预期采购

支出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。

本公司采用比率分析法评价套期有效性，截至 2021 年 12 月 31 日，已经计入其他综合收益的现金流量套期工具公允价值变动产生的利得为 32,794.75 万元（2020 年为 109,895.66 万元）。

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

本公司于本期收购 LANGTI INTERNATIONAL HOLDING LIMITED、深圳鼎阳智能电气有限公司、江苏力泰锂电科技有限公司、宜春鑫丰锂业有限公司、时代永福科技有限公司、德庆亿帆新能源有限公司，收购对价合计为 81,947.18 万元，收购股权款已全部支付。上述收购对本公司整体财务状况影响不大。

2、同一控制下企业合并

本报告期内未发生同一控制下企业合并。

3、处置子公司

本公司于本期转让宁德时代科士达科技有限公司 31% 股权，转让对价合计为 6,778.43 万元，转让股权款已全部收到。转让后本公司仍持有宁德时代科士达科技有限公司 20% 股权。该股权转让对本公司整体财务状况影响不大。

4、其他

企业名称	变动原因
福鼎时代新能源科技有限公司	新设成立
成都市新津时代新能源科技有限公司	新设成立
宁德蕉城时代新能源科技有限公司	新设成立
广东瑞庆时代新能源科技有限公司	新设成立
宜宾时代储能科技有限公司	新设成立
瑞庭时代（上海）新能源科技有限公司	新设成立
广州市润合新能源服务有限公司	新设成立
屏南邦普时代新能源科技有限公司	新设成立
PT CBL INDONESIA INVESTMENT（印尼普勤时代有限公司）	新设成立
HongKongCBL Limited（普勤时代国际有限公司）	新设成立
莱纳控股有限公司（RENASCENCE INVESTMENT LIMITED）	LANGTI INTERNATIONAL HOLDING LIMITED 之子公司
PT LANGIT METAL INDUSTRY（印尼蓝天金属工业有限公司）	LANGTI INTERNATIONAL HOLDING LIMITED 之子公司
宜昌邦普时代新能源有限公司	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
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

企业名称	变动原因
HONG KONG CBC INVESTMENT LIMITED（香港 CBC 投资有限公司）	新设成立
宁德邦普资源循环科技有限公司	新设成立
宜昌邦普循环科技有限公司	新设成立
宜昌邦普宜化新材料有限公司	新设成立
CANADA BRUNP CONTEMPORARY (INVESTMENT) INC.(加拿大邦普时代（投资）股份有限公司)	新设成立
宁德时代（上海）智能科技有限公司	新设成立
宁德市润驰新能源有限公司	新设成立
屏南时代电子科技有限公司	新设成立
成都金堂时代新材料科技有限公司	新设成立
时代电服科技有限公司	新设成立
厦门时代新能源科技有限公司	新设成立
宁德时代未来能源（上海）研究院有限公司	新设成立
宁德时代（上海）新能源科技有限公司	新设成立
宁德时代（贵州）新能源科技有限公司	新设成立
宁德烯铍科技有限公司	新设成立
宜春时代新能源科技有限公司	新设成立
宁德时代润智软件科技有限公司	新设成立
屏南润能新材料科技有限公司	新设成立
宜春时代新能源资源有限公司	新设成立
宁德时代（贵州）新能源材料有限公司	新设成立
锦州时代新材料科技有限公司	新设成立
Contemporary Amperex Technology Holding LLC BELGRADE(Serbia)（塞尔维亚时代新能源科技有限公司）	新设成立
Contemporary Amperex Technology LLC BELGRADE（贝尔格莱德时代新能源科技有限公司）	新设成立
CATL INVESTMENT INTERATIONAL PTE.LTD（宁德时代国际投资有限公司）	新设成立
Alocasia Investment Limited（海瑜投资有限公司）	新设成立
奉新县金峰硅矿厂（普通合伙）	宜春鑫丰锂业有限公司之子公司
时代电服科技（辽源）有限公司	新设成立
贵州时代矿业有限公司	新设成立
佛山三水邦普资源循环有限公司	注销

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

企业名称	变动原因
溧阳润永新能源有限公司	新设成立
溧阳润时新能源有限公司	新设成立
肇庆市四会润时新能源有限公司	新设成立
肇庆市四会润永新能源有限公司	新设成立
广东瑞庆润时新能源有限公司	新设成立
福安市润时新能源有限公司	新设成立
调峰调频储能（肇庆）科技有限公司	新设成立
湖北天门润永新能源有限公司	新设成立
上海润时数通新能源有限公司	新设成立
宜春时代创投新能源有限公司	新设成立

七、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
青海时代新能源科技有限公司（注1）	西宁市	西宁市	制造业	85.42%		设立
广东邦普循环科技有限公司	佛山市	佛山市	制造业	52.88%		非同一控制下合并
湖南邦普循环科技有限公司	长沙市	长沙市	制造业		100.00%	非同一控制下合并
香港邦普循环科技有限公司	香港	香港	贸易、投资		100.00%	非同一控制下合并
江苏时代新能源科技有限公司	溧阳市	溧阳市	制造业	100.00%		设立
香港时代新能源科技有限公司	香港	香港	投资	100.00%		设立
屏南时代新材料技术有限公司	宁德市	宁德市	制造业	100.00%		设立
宁波梅山保税港区问鼎投资有限公司	宁波市	宁波市	投资	100.00%		设立
时代上汽动力电池有限公司	溧阳市	溧阳市	制造业	51.00%		设立
宁德润和实业有限公司	宁德市	宁德市	服务业	100.00%		设立
德国时代新能源科技（图林根）有限公司	德国	德国	制造业		100.00%	设立
时代广汽动力电池有限公司	广州市	广州市	制造业	51.00%		设立
宁波邦普循环科技有限公司	宁波市	宁波市	贸易		100.00%	设立

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
香港邦普时代新能源有限公司	香港	香港	贸易、投资		100.00%	设立
宁波邦普时代新能源有限公司	宁波市	宁波市	贸易、投资	49.00%	51.00%	设立
四川时代新能源科技有限公司	宜宾市	宜宾市	制造业	100.00%		设立
时代思康新材料有限公司	龙岩市	龙岩市	制造业		100.00%	设立
时代一汽动力电池有限公司	宁德市	宁德市	制造业	51.00%		设立
时代瑞鼎发展有限公司	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资		100.00%	设立
时代吉利（四川）动力电池有限公司	宜宾市	宜宾市	制造业		100.00%	设立
福鼎时代新能源科技有限公司	福鼎市	福鼎市	制造业	100.00%		设立
成都市新津时代新能源科技有限公司	成都市	成都市	制造业		100.00%	设立
宁德蕉城时代新能源科技有限公司	宁德市	宁德市	制造业	100.00%		设立
广东瑞庆时代新能源科技有限公司	肇庆市	肇庆市	制造业	100.00%		设立
瑞庭时代（上海）新能源科技有限公司	上海市	上海市	制造业	100.00%		设立
宜宾时代储能科技有限公司	宜宾市	宜宾市	制造业		100.00%	设立
LANGTI INTERNATIONAL HOLDING LIMITED（蓝天国际控股有限公司）	香港	香港	投资		75.00%	非同一控制下合并
莱纳控股有限公司（RENAESCENCE INVESTMENT LIMITED）	香港	香港	投资		100.00%	非同一控制下合并
PT LANGIT METAL INDUSTRY（印尼蓝天金属工业有限公司）	印度尼西亚	印度尼西亚	制造业		100.00%	非同一控制下合并

注 1：子公司青海时代的其他股东为国开发展基金，不参与子公司的日常经营管理，未指派董事、监事及高级管理人员，本公司实际拥有子公司 100%表决权。

注 2：公司持有其他主体半数以上表决权但不控制该主体：

1、苏州时代新安能源科技有限公司

本公司对苏州时代新安能源科技有限公司持股比例为 54%，未纳入合并的原因为根据章程约定合资方对苏州时代新安能源科技有限公司的日常经营事项具有一票否决权。

2、广州汇宁时代新能源发展有限公司

本公司对广州汇宁时代新能源发展有限公司持股比例为 51%，未纳入合并的原因为根据

章程约定合资方对广州汇宁时代新能源发展有限公司的日常经营事项具有一票否决权。

(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

在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本公司原持有龙岩思康 51% 股权，2021 年 1 月本公司与合作方签订追加投资协议。该项交易导致资本公积减少 31,785.25 万元。

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	龙岩思康
购买成本：	100,000.00
现金	100,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	68,214.75
差额	31,785.25
其中：调整资本公积	31,785.25

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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	
无锡先导智能装备股份有限公司	无锡市	无锡市	制造业	7.15		权益法

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产和应付账款、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）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（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 44.55%（2020 年 48.06%）；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 55.22%（2020 年 78.75%）。

（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。

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

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 2021 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 1,340.41 亿元（2020 年 12 月 31 日 1,008.02 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	2021.12.31			合计
	一年以内	一至五年	五年以上	
短期借款	1,212,305.69			1,212,305.69
应付票据	5,840,575.13			5,840,575.13
应付账款	4,878,428.63			4,878,428.63
其他应付款	593,775.41	23,846.03		617,621.44
一年内到期的非流动负债	354,853.28			354,853.28
长期借款		2,211,907.88		2,211,907.88
应付债券		1,265,011.20	320,494.00	1,585,505.20
租赁负债		39,530.40		39,530.40
长期应付款		26,000.00	75,000.00	101,000.00
合计	12,879,938.14	3,566,295.51	395,494.00	16,841,727.65

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	2020.12.31			合计
	一年以内	一至五年	五年以上	
短期借款	633,508.02			633,508.02
应付票据	1,563,658.95			1,563,658.95
应付账款	1,563,484.43			1,563,484.43
其他应付款	323,826.44	116,951.19		440,777.63
一年内到期的非流动负债	134,903.87			134,903.87
长期借款		606,816.33		606,816.33
应付债券		1,112,082.32	326,143.28	1,438,225.60
长期应付款		44,393.86	75,000.00	119,393.86
合计	4,219,381.71	1,880,243.70	401,143.28	6,500,768.69

(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、65、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。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但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2021年12月31日，本公司的资产负债率为69.90%（2020年12月31日：55.82%）。

九、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）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2021 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		136,397.29		136,397.29
（二）衍生金融资产	24,310.51			24,310.51
（三）其他权益工具投资	637,665.51	205,927.83	287,091.98	1,130,685.32
（四）其他非流动金融资产		171,286.53	200.00	171,486.53
持续以公允价值计量的资产总额	661,976.02	511,633.19	289,270.44	1,462,879.65
二、非持续的公允价值计量				
非同一控制下的企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产		4,533,600.68		4,533,600.68
非持续以公允价值计量的资产总额		4,533,600.68		4,533,600.68
非同一控制下的企业合并中取得的被购买方各项可辨认负债		3,195,403.09		3,195,403.09
非持续以公允价值计量的负债总额		3,195,403.09		3,195,403.09

注：本公司持有的非同一控制下企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产及负债，系非同一控制下合并广东邦普、龙岩思康、LANGTIINTERNATIONALHOLDINGLIMITED、力泰锂能、鼎阳电气、鑫丰锂业、时代永福所产生。

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东与实际控制人

本公司控股股东为瑞庭投资，截至 2021 年 12 月 31 日，持有本公司股权比例为 24.43%。

本公司实际控制人为曾毓群与李平，截至 2021 年 12 月 31 日，曾毓群通过直接和间接持股方式合计持有公司控股股东瑞庭投资 100% 股权，间接持有本公司 24.43% 的股份；李平直接持有公司 4.80% 的股份，两人为一致行动人，合计持有本公司股权比例为 29.23%。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

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七、2、在合营企业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
福建时代星云科技有限公司	联营企业，黄世霖担任董事长
曲靖市麟铁科技有限公司	联营企业
福建永福电力设计股份有限公司	联营企业，谭立斌担任董事
宜宾市天宜锂业科创有限公司	联营企业
宁乡金锂邦普环保科技有限公司	联营企业
安脉时代智能制造（宁德）有限公司	联营企业，冯春艳担任董事
贝特瑞（天津）纳米材料制造有限公司	联营企业常州锂源子公司
常州孟腾智能装备有限公司	联营企业
江西升华新材料有限公司	联营企业
上海快卜新能源科技有限公司	合营企业，谭立斌担任董事
苏州芯安智控系统有限公司	李平担任董事，适达投资持有其 44.44% 的股权
无锡先导智能装备股份有限公司	联营企业
珠海泰坦新动力电子有限公司	联营企业无锡先导子公司
上汽时代动力电池系统有限公司	联营企业，周佳、吴凯、吴映明担任董事
广汽时代动力电池系统有限公司	联营企业，谭立斌担任董事长、冯春艳担任董事
新能易事特（扬州）科技有限公司	联营企业，本年已出售
福建宁德惠享无限科技有限公司	联营企业宁德智享子公司
广州讯德时代新能源科技有限公司	合营企业深圳盛德子公司
上海芯智动新能源科技有限公司	联营企业融和电科子公司
上海融和电科融资租赁有限公司	联营企业
晋江闽投电力储能科技有限公司	联营企业，冯春艳、郑舒担任董事
福建宏大时代新能源科技有限公司	联营企业
广州盛德新能源科技有限公司	合营企业深圳盛德子公司
国网时代（福建）储能发展有限公司	合营企业
宁德时代科士达科技有限公司	联营企业
宁德文达镁铝科技有限公司	合营企业
宁普时代数字科技（上海）有限公司	合营企业宁普时代子公司
上海融青新能源科技有限公司	联营企业融和电科子公司

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

合营或联营企业名称	与本公司关系
邵武永太高新材料有限公司	联营企业
河南跃薪时代新能源科技有限公司	联营企业
North American Lithium Inc.	联营企业，郑舒报告期内曾担任董事
PT.INDONESIA WEDA BAY INDUSTRIAL PARK	联营企业
PT.QMBNEWENERGYMATERIALS	联营企业
VEINSTONE INVESTMENT LIMITED	联营企业
山东巨元生物科技有限公司	联营企业
上海启源芯动力科技有限公司	联营企业
四川富临新能源科技有限公司	联营企业江西升华子公司
Newstride Limited（新越科技有限公司）	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
上海适达投资管理有限公司	公司实际控制人之一、副董事长李平持有其90%的股权，并担任执行董事兼总经理

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	采购设备	232.11	3.50
联营企业	储能电气相关产品、项目建设服务	3,881.60	375.85
联营企业	电池材料	154,246.94	4,401.13
联营企业	废水处理	3,195.74	2,293.07
联营企业	储能系统/设备/配件	437,692.29	
合营企业	储能系统/设备/配件	27.03	

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合营企业	储能电池系统、咨询服务	676.03	
合营企业	动力电池系统	158.67	
合营企业	售后服务费	2.23	2.25
合营企业	咨询服务	85.50	

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
联营企业	储能电池系统、咨询服务	7,426.56	3,995.66
联营企业	动力电池系统、咨询服务	117,029.14	113,617.19
联营企业	锂电池材料、咨询服务	56,465.22	158.38
联营企业	售后服务费	10.05	
联营企业	咨询服务	39.83	40.90
受同一实际控制人控制之公司	咨询服务	32.85	

(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（万元）	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	7,370.00	2019年7月19日	2034年7月18日	否
宁普时代电池科技有限公司	13,737.64	2021年11月15日	2025年11月14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	薪酬支付额（万元）	人数	薪酬支付额（万元）
关键管理人员薪酬	13	2,006.25	13	1,364.50

(4) 其他关联交易

项目	被投资方	投资金额(万元)	股权占比
关联共同投资	苏州时代新安能源科技有限公司	135,000.00	54%

说明：公司与上海适达投资管理有限公司、苏州新越众合商务咨询中心（有限合伙）和姜勇在苏州市共同投资设立苏州时代新安能源科技有限公司，注册资本为人民币250,000.00万元，其中公司现金出资135,000.00万元，持股占比54%，上海适达投资管理有限公司现金出资25,000.00万元，持股占比10%，本次投资交易构成关联共同投资。

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	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	合营企业	90.63	1.17		

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	联营企业	40,022.01	1,772.72	16,627.51	418.29
	联营企业	239.50	3.10	239.50	2.02
预付款项	联营企业	34,487.63		12,139.68	
其他应收款	联营企业	32,822.29		40,214.04	28,650.16
其他非流动资产	联营企业	77,695.98		3,387.78	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	联营企业	418,870.95	3,156.11
合同负债	合营企业	4,848.01	
	联营企业	11,396.06	14,246.10
其他应付款	联营企业	5,427.66	1,060.23

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	93,000.51
公司本期行权的各项权益工具总额	26,881.66
公司本期失效的各项权益工具总额	1,154.24
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	1) 2018年8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35.15元/股，合同期限不超过5年。 2) 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。 3) 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231.86元/股，合同期限不超过3年。 4) 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306.04元/股，股票期权

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

的行权价格为 612.08 元/份，合同期限不超过 4 年。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	1) 采用“合理业绩期间扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润”乘以“参考授予日近似期间同行业可比公司股权交易时所采用的市盈率确定的合理市盈率”确定公司的合理估值，进而确定授予股份的公允价值，减去授予员工的价格；或采用授予日同期外部投资者认股价格确定限制性股票的公允价值，减去授予员工的价格。 2) 按照布莱克-斯科尔斯期权定价模型(B-S 模型)计算确定	
可行权权益工具数量的确定依据	按预计离职率及可行权条件确定	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额		123,146.40
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		28,675.02

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2021.12.31	2020.12.31
对外投资承诺	312,049.71	310,722.26

说明：截止 2021 年 12 月 31 日已支付预付投资款为 94,886.10 万元。

2、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 2021 年 12 月 31 日，本公司及子公司对外担保情况：

被担保单位名称	实际担保金额	实际发生日期	担保期限	是否履行完毕
青海兴川开发建设有限公司	7,000.00	2016 年 3 月 16 日	8 年	否
晋江闽投电力储能科技有限公司	7,370.00	2019 年 7 月 19 日	15 年	否
宁普时代电池科技有限公司	13,737.64	2021 年 11 月 15 日	4 年	否

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司为子公司贷款提供保证：

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

被担保单位名称	币种	实际担保金额	实际发生日期	担保期限	是否履行完毕
屏南时代新材料有限公司	人民币	23,142.68	2018年12月18日	8年	否
德国时代新能源科技（图林根）有限公司	欧元	37,900.00	2020年8月19日	3-4年	否
龙岩思康新材料有限公司	人民币	500.00	2021年1月6日	6年	否
时代思康新材料有限公司	人民币	37,959.25	2020年12月20日	7年	否
四川时代新能源科技有限公司	人民币	387,723.00	2020年10月12日	4-10年	否
时代瑞鼎发展有限公司	美元	50,000.00	2020年9月17日	10年	否
时代瑞鼎发展有限公司	美元	100,000.00	2020年9月17日	5年	否
时代瑞鼎发展有限公司	美元	50,000.00	2021年9月10日	5年	否
宁德邦普循环科技有限公司	人民币	18,130.00	2021年6月29日	6-15年	否
福鼎时代新能源科技有限公司	人民币	156,769.25	2021年9月18日	4-8年	否
宁德蕉城时代新能源科技有限公司	人民币	105,364.65	2021年9月16日	4-8年	否
广东瑞庆时代新能源科技有限公司	人民币	37,692.22	2021年9月26日	6年	否
香港邦普时代新能源有限公司	美元	24,500.00	2021年7月29日	3-7年	否

截至2021年12月31日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票的发行	公司分别于2021年8月12日、2021年8月31日召开第二届董事会第三十二次会议、2021年第一次临时股东大会，审议通过了向特定对象发行股票相关议案。公司拟向特定对象发行股票，募集资金总额不超过450亿元。目前公司向特定对象发行股票事项正在执行过程，2022年1月13日已获得深圳证券交易所上市审核中心审核通过。	无法估计	本次发行尚未完成

截至2022年4月20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。

十四、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整个体运行，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，无需编制分部报告，因此公司无需披露分部数据。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	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	12,631.90		12,631.90	931,589.40		931,589.40
商业承兑汇票				10,100.00	85.28	10,014.72
合计	12,631.90		12,631.90	941,689.40	85.28	941,604.12

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	2,107,932.53	990,075.69
1至2年	90,132.56	34,520.65
2至3年	4,779.26	4,094.05
3年以上	16,939.01	21,975.39
小计	2,219,783.36	1,050,665.78
减：坏账准备	65,091.22	41,803.79
合计	2,154,692.14	1,008,861.99

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	7,120.75	0.32	7,120.75	100.00	
按组合计提坏账准备	2,212,662.61	99.68	57,970.47	2.62	2,154,692.14
其中：应收外部客户	1,959,652.71	88.28	57,970.47	2.96	1,901,682.24
应收并表内关联方	253,009.90	11.40			253,009.90
合计	2,219,783.36	100.00	65,091.22	2.93	2,154,692.14

续

类别	2020.12.31		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	16,084.06	1.53	16,084.06	100.00	
按组合计提坏账准备	1,034,581.72	98.47	25,719.73	2.49	1,008,861.99

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

类别	2020.12.31				
	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(%)	
其中：应收外部客户	985,651.60	93.81	25,719.73	2.61	959,931.87
应收并表内关联方	48,930.12	4.66			48,930.12
合计	1,050,665.78	100.00	41,803.79	3.98	1,008,861.99

按单项计提坏账准备：

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
第一名	1,800.20	1,800.20	100.00	预计无法收回
第二名	1,633.84	1,633.84	100.00	预计无法收回
第三名	1,633.75	1,633.75	100.00	预计无法收回
第四名	1,387.92	1,387.92	100.00	预计无法收回
其他	665.04	665.04	100.00	预计无法收回
合计	7,120.75	7,120.75	100.00	

续

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
第一名	8,853.31	8,853.31	100.00	预计无法收回
第二名	1,800.20	1,800.20	100.00	预计无法收回
第三名	1,743.84	1,743.84	100.00	预计无法收回
第四名	1,633.75	1,633.75	100.00	预计无法收回
第五名	1,387.92	1,387.92	100.00	预计无法收回
其他	665.04	665.04	100.00	预计无法收回
合计	16,084.06	16,084.06	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收外部客户

账龄	2021.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	
1年以内	1,856,172.06	24,059.93	1.30	
1至2年	88,893.79	19,346.57	21.76	
2至3年	3,112.17	3,089.28	99.26	
3年以上	11,474.69	11,474.69	100.00	
合计	1,959,652.71	57,970.47	2.96	

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

（续上表）

账龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	941,156.23	7,946.27	0.84
1 至 2 年	32,853.56	6,151.28	18.72
2 至 3 年	682.09	662.46	97.12
3 年以上	10,959.72	10,959.72	100.00
合计	985,651.60	25,719.73	2.61

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	41,803.79
本期计提	32,337.70
本期收回或转回	8,963.31
本期核销	86.97
2021.12.31	65,091.21

其中：本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	转回或收回金额
客户 1	客户回款	现金	8,853.31

本报告期实际核销的应收账款情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
客户 2	应收外部客户	86.97	确认无法收回应收账款核销

(4) 按欠款方归集的应收账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应收账款汇总金额 1,161,577.52 万元，占应收账款期末余额合计数的比例 52.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 11,848.56 万元。

3、其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31
其他应收款	2,049,808.36	628,501.58

(1) 其他应收款

①按账龄披露

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	1,613,321.53	429,805.18
1至2年	277,653.98	144,010.93
2至3年	116,410.11	65,751.86
3年以上	54,122.42	633.29
小计	2,061,508.04	640,201.26
减：坏账准备	11,699.68	11,699.68
合计	2,049,808.36	628,501.58

②按款项性质披露

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	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	38,071.00		38,071.00	30,114.20		30,114.20
应收保证金或押金	33,084.77		33,084.77	3,905.43		3,905.43
应收并表内关联方	1,914,129.77		1,914,129.77	573,888.24		573,888.24
应收其他款项	76,222.50	11,699.68	64,522.82	32,293.39	11,699.68	20,593.71
合计	2,061,508.04	11,699.68	2,049,808.36	640,201.26	11,699.68	628,501.58

③坏账准备计提情况

A. 截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,046,808.36		2,046,808.36
第二阶段			
第三阶段	14,699.68	11,699.68	3,000.00
合计	2,061,508.04	11,699.68	2,049,808.36

截至2021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	理由
按组合计提坏账准备					
应收员工款项	38,071.00			38,071.00	
应收保证金或押金	33,084.77			33,084.77	

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

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	理由
应收并表内关联方	1,914,129.77			1,914,129.77	
应收其他款项	61,522.82			61,522.82	
合计	2,046,808.36			2,046,808.36	

截至 2021 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	10,000.00	70.00	7,000.00	3,000.00	预计无法全部收回
第二名	4,699.68	100.00	4,699.68		预计无法收回
合计	14,699.68	79.59	11,699.68	3,000.00	

B. 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	625,501.58		625,501.58
第二阶段			
第三阶段	14,699.68	11,699.68	3,000.00
合计	640,201.26	11,699.68	628,501.58

截至 2020 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	理由
按组合计提坏账准备					
应收员工款项	30,114.20			30,114.20	
应收保证金或押金	3,905.43			3,905.43	
应收并表内关联方	573,888.24			573,888.24	
应收其他款项	17,593.71			17,593.71	
合计	625,501.58			625,501.58	

截至 2020 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	10,000.00	70.00	7,000.00	3,000.00	预计无法全部收回
第二名	4,699.68	100.00	4,699.68		预计无法收回
合计	14,699.68	79.59	11,699.68	3,000.00	

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

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)	
2020年12月31日余额			11,699.68	11,699.68
2020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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额			11,699.68	11,699.68

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	本公司并表范围内公司款项	475,193.70	1年以内、1-2 年、2-3年	23.05	
第二名	本公司并表范围内公司款项	357,027.72	1年以内	17.32	
第三名	本公司并表范围内公司款项	202,049.59	1年以内、1-2 年、2-3年、 3-4年	9.80	
第四名	本公司并表范围内公司款项	176,158.55	1年以内	8.55	
第五名	本公司并表范围内公司款项	160,924.01	1年以内、1-2 年	7.81	
合计		1,371,353.57			66.52

4、长期股权投资

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	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	1,846,429.52		1,846,429.52	984,148.72		984,148.72
对合营企业投资	138,646.38	896.30	137,750.07	3,853.32	896.30	2,957.02
对联营企业投资	967,646.19		967,646.19	527,770.10		527,770.10
合计	2,952,722.09	896.30	2,951,825.78	1,515,772.14	896.30	1,514,875.84

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
广东邦普循环科技有限公司	319,685.04			319,685.04		
四川时代新能源科技有限公司	53,500.00	128,073.78		181,573.78		
时代上汽动力电池有限公司	102,000.00	25,500.00		127,500.00		
龙岩思康新材料有限公司	13,353.00	100,000.00		113,353.00		
江苏时代新能源科技有限公司	101,278.57	1,588.41		102,866.98		
时代广汽动力电池有限公司	51,000.00	51,000.00		102,000.00		
福鼎时代新能源科技有限公司		100,000.00		100,000.00		
宁德蕉城时代新能源科技有限公司		100,000.00		100,000.00		
广东瑞庆时代新能源科技有限公司		100,000.00		100,000.00		
宁德时代锂动力有限公司	60,000.00			60,000.00		
其他子公司	283,332.11	263,768.61	7,650.00	539,450.72		
合计	984,148.72	869,930.80	7,650.00	1,846,429.52		

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2020.12.31	追加新增投资	减少投资	本期增减变动				2021.12.31	减值准备期末余额
				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		
①合营企业									
苏州时代新安能源科技有限公司		67,500.00						67,500.00	
福建时代闽东新能源产业股权投资合伙企业（有限合伙）		32,880.00		-262.69				32,617.31	
宁普时代电池科技有限公司		24,500.00		-478.35				24,021.65	
其他合营企业	2,957.02	11,130.00		-475.90				13,611.11	896.30
小计	2,957.02	136,010.00		-1,216.94				137,750.07	896.30
②联营企业									
无锡先导智能装备股份有限公司		250,000.00		7,191.40				257,191.40	
宁波邦普时代新能源有限公司	176,400.00							176,400.00	
小康人寿保险有限责任公司	90,000.00			-841.22	558.27			89,717.04	
宜宾市天宜锂业科创有限公司	10,599.10	8,880.87		25,711.93	15,588.12			60,780.02	
重庆蚂蚁消费金融有限公司	64,000.00			-9,359.65				54,640.35	
福建闽东时代乡村投资发展合伙企业（有限合伙）	49,900.00							49,900.00	
曲靖市麟铁科技有限公司	8,081.25	36,000.00		1,098.88				45,180.12	

宁德时代新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动						2021.12.31	减值准备期末余额
		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		
福建宁德时代智享无限科技有限公司	45,532.31			-2,034.99				43,497.32	
苏州天华时代新能源产业投资有限公司		40,000.00		-41.58	545.97			40,504.39	
其他联营企业	83,257.45	62,747.99	482.89	4,535.66	-1.93	-220.70		149,835.54	
小计	527,770.10	397,628.86	482.89	26,260.39	16,690.42	-220.70		967,646.19	
合计	530,727.12	533,638.86	482.89	25,043.45	16,690.42	-220.70		1,105,396.26	896.30

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

5、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	9,901,067.95	8,250,391.67	3,943,422.56	3,159,810.48
其他业务	642,549.89	231,645.16	268,074.51	76,033.55
合计	10,543,617.84	8,482,036.83	4,211,497.07	3,235,844.03

与履约义务相关的信息：公司主要业务为锂离子动力电池系统、储能系统的开发、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，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。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 6,498,369.20 万元。

6、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	25,043.45	-2,551.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（票据贴现）	-23,535.92	-4,098.43
处置长期股权投资产生的投资收益	636.63	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	52.13	
成本法核算的长期股权投资收益		814.53
套期无效部分	53,268.97	6,416.76
交易性金融负债终止确认收益		-31,324.47
交易性金融资产在持有期间的投资收益	305.03	3,569.72
合计	55,770.29	-27,173.65

十六、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	-7,504.20
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	167,345.41
委托他人投资或管理资产的损益	6,092.63
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	33,127.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,064.25
其他符合非经常性损益定义的损益项目	104,097.83

宁德时代新能源科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

项目	本年发生额
非经常性损益总额	316,223.50
减：非经常性损益的所得税影响数	50,461.66
非经常性损益净额	265,761.84
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	16,866.49
归属于公司普通股股东的非经常性损益	248,895.35

其他符合非经常性损益定义的损益项目主要包括部分股权不具备重大影响后，按公允价值重新计量产生的利得。

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	21.52%	6.8760	6.8392
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.16%	5.8017	5.7707

宁德时代新能源科技股份有限公司

2022 年 04 月 20 日



此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副本)



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



名称 致同会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
法定代表人 李惠琦

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至长期
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；验资并出具审计报告；审核企业财务报表，出具审计报告；清算企业清算报告；评估企业价值；代理记账；税务咨询、税务代理、税务筹划；企业管理咨询；资产评估；法律、法规、规章规定并许可的其他经营活动；法律法规规定禁止的经营活动；国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动；不得从事实业投资业务；(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

2022年03月10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。

<https://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



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：北京市财政局

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：2022年1月1日至2022年12月31日。

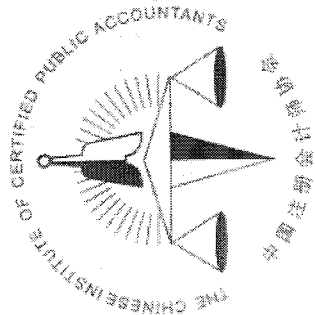
在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

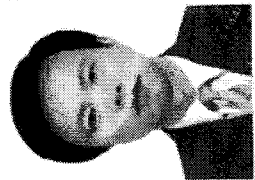
首席合伙人、执行事务合伙人：


李惠琦

2022年1月1日



姓名: 蔡志良
 Full name: 蔡志良
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1967-10-06
 Date of birth: 1967-10-06
 工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
 Working unit: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
 身份证号码: 35010219671006083X
 Identity card No.: 35010219671006083X



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.



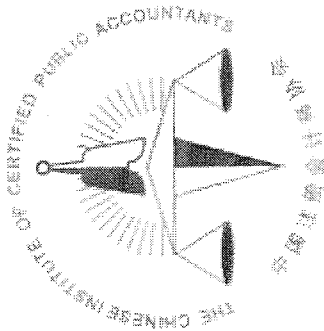
验证证书真实有效

姓名: 蔡志良

注册编号: 350100010013

证书编号: 350100010013
 No. of Certificate: 350100010013
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 福建省注册会计师协会
 发证日期: 1999 年 12 月 31 日
 Date of Issuance: 1999 / 12 / 31
 换发时间: 2021 年 12 月 10 日

年 月 日
 / /



姓名 施相翰

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1985-11-10

Date of birth

工作单位

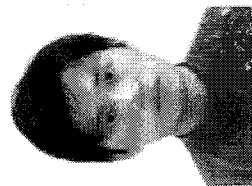
Working unit

身份证号码

Identity card No.

致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所

35018119851110163X



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.



验证证书真实有效

姓名: 施相翰

注册编号: 110101560224

证书编号:
No. of Certificate

110101560224

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

福建省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015年 07月 03日

年 月 日