

比亚迪股份有限公司

已审财务报表

2021年度

目录

	页次
一、 审计报告	1 - 6
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	7 - 9
合并利润表	10 - 11
合并股东权益变动表	12 - 13
合并现金流量表	14 - 15
公司资产负债表	16 - 17
公司利润表	18
公司股东权益变动表	19
公司现金流量表	20 - 21
财务报表附注	22 - 183
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	184
2. 净资产收益率和每股收益	185
3. 中国与香港财务报告准则编报差异调节表	185

审计报告

安永华明（2022）审字第60592504_H01号

比亚迪股份有限公司

比亚迪股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了比亚迪股份有限公司的财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的比亚迪股份有限公司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，公允反映了比亚迪股份有限公司2021年12月31日的合并及公司的财务状况以及2021年度的合并及公司的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，我们独立于比亚迪股份有限公司，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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60592504_H01号
比亚迪股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项:	该事项在审计中是如何应对:
<p>固定资产、无形资产和开发支出的减值</p> <p>截止2021年12月31日，比亚迪集团合并财务报表中固定资产金额为人民币61,221,365千元、无形资产金额为人民币17,104,942千元、开发支出金额为人民币2,605,031千元，对合并财务报表总资产而言金额重大。</p> <p>比亚迪集团于资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。针对开发支出以及其他存在减值迹象的固定资产和无形资产，比亚迪集团进行减值测试，并按照公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者估计资产组的可收回金额。可收回金额的计算涉及管理层的重大估计，其中关键假设包括未来销售收入、毛利率、净利率、可持续增长率以及折现率等。</p> <p>获取可收回金额的评估过程比较复杂并且涉及重大估计，因此我们认为该事项为关键审计事项。</p> <p>该会计政策、重大会计判断和估计以及相关财务报表披露参见附注三、18、34，以及附注五、15、18、19。</p>	<p>我们在审计过程中对固定资产、无形资产和开发支出的减值执行的审计程序主要包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 了解、评价和测试与减值相关的关键内部控制设计和运行的有效性； • 与管理层讨论并复核长期资产是否存在减值迹象；对于存在减值迹象的长期资产和开发支出，复核管理层对资产组的认定以及减值测试模型的合理性； • 复核可收回金额模型中管理层提供的关键假设的合理性（包括收入增长率、毛利率、预测年限等）； • 引入内部评估专家，复核模型中使用的假设以及参数的合理性，包括折现率、可持续增长率等； • 查看以前年度管理层预测的准确性，对比模型中使用的假设前提与经济形势以及市场趋势是否相符； • 复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60592504_H01号
比亚迪股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
应收款项、合同资产和长期应收款的预期信用损失	
<p>截止2021年12月31日，比亚迪集团合并财务报表中应收账款余额为人民币36,251,280千元，合同资产余额为人民币8,493,382千元，长期应收款余额为人民币1,170,058千元，对合并财务报表总资产而言金额重大。</p> <p>比亚迪集团运用简化计量方法，按照风险特征划分不同组合，采用信用风险矩阵对上述金融工具的减值进行评估。管理层对预期信用损失的估计考虑所有合理且有依据的信息，包括客户信用评级、期末余额的账龄、是否存在纠纷以及历史回款情况等信息，还需要结合预期宏观经济环境等因素考虑前瞻性信息。</p> <p>管理层对应收款项、合同资产和长期应收款不同的信用风险特征组合类别的划分、预期信用损失率的估计等存在重大的判断和估计，因此我们认为该事项为关键审计事项。</p> <p>该会计政策、重大会计判断和估计以及相关财务报表披露参见附注三、9、25、34，以及附注五、3、8、10。</p>	<p>我们在审计过程中对应收账款、合同资产和长期应收款的预期信用损失执行的审计工作主要包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 了解、评价和测试与预期信用损失估计相关的内部控制设计和运行的有效性； • 与管理层讨论信用风险特征组合类别的划分、预期信用损失率的估计，根据历史损失率评估其准确性，并结合当前经济状况来评价管理层使用的预期信用损失模型的合理性； • 对单项计提坏账准备的应收款项，与管理层讨论划分标准的合理性并对该类款项的可回收性进行分析； • 对按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，根据客户性质以及历史损失率评价计算预期信用损失的关键假设的合理性； • 重新测算应收款项、合同资产和长期应收款预期信用损失的计算过程，复核减值准备的金额。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60592504_H01号
比亚迪股份有限公司

四、其他信息

比亚迪股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估比亚迪股份有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督比亚迪股份有限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。错报可能由舞弊或错误所导致，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。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60592504_H01号
比亚迪股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对比亚迪股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致比亚迪股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就比亚迪股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60592504_H01号
比亚迪股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李剑光
（项目合伙人）

中国注册会计师：张羚晖

中国 北京

2022年3月29日

比亚迪股份有限公司

合并资产负债表

2021年12月31日

人民币千元

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	1	50,457,097	14,445,030
交易性金融资产	2	5,606,052	24
应收账款	3	36,251,280	41,216,427
应收款项融资	4	8,743,126	8,862,340
预付款项	6	2,036,577	724,350
其他应收款	5	1,410,751	1,050,686
存货	7	43,354,782	31,396,358
合同资产	8	8,493,382	5,346,105
一年内到期的长期应收款	10	1,231,667	1,250,853
其他流动资产	9	8,525,475	7,312,937
流动资产合计		166,110,189	111,605,110
非流动资产			
长期应收款	10	1,170,058	1,804,913
长期股权投资	11	7,905,001	5,465,588
其他权益工具投资	12	2,913,836	1,420,080
其他非流动金融资产	13	233,972	284,896
投资性房地产	14	87,500	94,217
固定资产	15	61,221,365	54,584,620
在建工程	16	20,277,309	6,111,767
使用权资产	17	1,573,232	945,745
无形资产	18	17,104,942	11,804,174
开发支出	19	2,605,031	4,885,708
商誉	20	65,914	65,914
长期待摊费用	21	77,432	67,195
递延所得税资产	22	1,913,316	1,768,975
其他非流动资产	23	12,521,050	108,419
非流动资产合计		129,669,958	89,412,211
资产总计		295,780,147	201,017,321

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

比亚迪股份有限公司

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

人民币千元

负债	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	24	10,204,358	16,400,690
交易性金融负债	25	-	57,541
应付票据	26	7,331,459	8,925,694
应付账款	27	73,160,167	42,982,610
预收款项	28	1,300	7,500
合同负债	29	14,932,576	8,185,888
应付职工薪酬	30	5,848,870	4,835,248
应交税费	31	1,779,018	1,858,782
其他应付款	32	41,348,102	9,279,640
预计负债	33	2,355,564	1,938,689
一年内到期的非流动负债	34	12,983,416	11,412,460
其他流动负债	35	1,359,114	545,954
流动负债合计		<u>171,303,944</u>	<u>106,430,696</u>
非流动负债			
长期借款	36	8,743,519	14,745,495
应付债券	37	2,046,439	8,880,459
租赁负债	38	1,415,291	843,286
递延所得税负债	22	609,566	393,150
其他非流动负债	39	7,417,179	5,270,323
非流动负债合计		<u>20,231,994</u>	<u>30,132,713</u>
负债合计		<u>191,535,938</u>	<u>136,563,409</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

比亚迪股份有限公司

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

人民币千元

股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
股东权益			
股本	40	2,911,143	2,728,143
资本公积	41	60,807,219	24,698,663
其他综合亏损	42	(124,055)	(556,066)
专项储备		10,369	4,086
盈余公积	43	5,009,088	4,448,300
其他权益工具	44	-	1,094,592
其中：永续债		-	1,094,592
未分配利润	45	<u>26,455,907</u>	<u>24,456,556</u>
归属于母公司股东权益合计		95,069,671	56,874,274
少数股东权益		<u>9,174,538</u>	<u>7,579,638</u>
股东权益合计		<u>104,244,209</u>	<u>64,453,912</u>
负债和股东权益总计		<u><u>295,780,147</u></u>	<u><u>201,017,321</u></u>

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王传福

主管会计工作负责人：周亚琳

会计机构负责人：刘惠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

比亚迪股份有限公司

合并利润表

2021年度

人民币千元

	附注五	2021年	2020年
一、 营业收入	46	216,142,395	156,597,691
减：营业成本	46	187,997,689	126,251,380
税金及附加	47	3,034,878	2,154,415
销售费用	48	6,081,678	5,055,613
管理费用	49	5,710,193	4,321,493
研发费用	50	7,990,974	7,464,861
财务费用	51	1,786,927	3,762,610
其中：利息费用		1,907,642	3,123,801
利息收入		631,841	214,613
加：其他收益	52	2,270,196	1,695,227
投资损失	53	(57,134)	(272,810)
其中：对联营企业和合营企业的投资损失		(145,295)	(186,837)
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(88,765)	(299,523)
公允价值变动收益/(损失)	54	47,356	(51,267)
信用减值损失	55	(388,074)	(951,902)
资产减值损失	56	(857,475)	(906,530)
资产处置收益/(损失)	57	77,067	(14,264)
二、 营业利润		4,631,992	7,085,773
加：营业外收入	58	337,654	281,660
减：营业外支出	59	451,643	484,846
三、 利润总额		4,518,003	6,882,587
减：所得税费用	61	550,737	868,624
四、 净利润		<u>3,967,266</u>	<u>6,013,963</u>
五、 按经营持续性分类			
持续经营净利润		3,967,266	6,013,963
六、 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		3,045,188	4,234,267
少数股东损益		922,078	1,779,696
七、 每股收益(元/股)	62		
基本每股收益		1.06	1.47
稀释每股收益		1.06	1.47

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

比亚迪股份有限公司

合并利润表(续)

2021年度

人民币千元

	附注五	2021年	2020年
八、 其他综合收益/(亏损)	42	427,766	(508,919)
不能重分类进损益的其他综合收益/(亏损)			
其他权益工具投资公允价值变动		533,089	(502,223)
所得税影响		(73,867)	63,644
		<u>459,222</u>	<u>(438,579)</u>
将重分类进损益的其他综合亏损			
应收款项融资公允价值变动		42,702	(12,680)
应收款项融资信用减值准备		(5,888)	329
外币报表折算差额		(64,025)	(58,477)
		<u>(27,211)</u>	<u>(70,828)</u>
归属于少数股东的其他综合(亏损)/收益的税后净额		<u>(4,245)</u>	<u>488</u>
九、 综合收益总额		<u><u>4,395,032</u></u>	<u><u>5,505,044</u></u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		<u><u>3,477,199</u></u>	<u><u>3,724,860</u></u>
归属于少数股东的综合收益总额		<u><u>917,833</u></u>	<u><u>1,780,184</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

比亚迪股份有限公司

合并股东权益变动表

2021年度

人民币千元

2021年

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合亏损	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末及本年年初余额	2,728,143	1,094,592	24,698,663	(556,066)	4,086	4,448,300	24,456,556	56,874,274	7,579,638	64,453,912
二、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	-	432,011	-	-	3,045,188	3,477,199	917,833	4,395,032
(二) 股东投入和减少资本										
1 股东投入的普通股(附注五、41)	183,000	-	36,048,731	-	-	-	-	36,231,731	941,928	37,173,659
2 其他权益工具持有者减少资本(附注五、44)	-	(1,094,592)	(5,408)	-	-	-	-	(1,100,000)	-	(1,100,000)
3 股份支付计入股东权益的金额(附注十一、1)	-	-	84,149	-	-	-	-	84,149	32,240	116,389
4 其他	-	-	33,326	-	-	-	-	33,326	(14,034)	19,292
(三) 利润分配										
1 提取盈余公积	-	-	-	-	-	560,788	(560,788)	-	-	-
2 对股东的分配(附注五、45)	-	-	-	-	-	-	(423,449)	(423,449)	(185,931)	(609,380)
3 对其他权益工具持有者的分配(附注五、45)	-	-	-	-	-	-	(61,600)	(61,600)	-	(61,600)
(四) 专项储备										
1 本年提取	-	-	-	-	6,283	-	-	6,283	-	6,283
(五) 其他										
1 子公司少数股东回购权(附注五、65)	-	-	(52,242)	-	-	-	-	(52,242)	(97,136)	(149,378)
三、本年年末余额	2,911,143	-	60,807,219	(124,055)	10,369	5,009,088	26,455,907	95,069,671	9,174,538	104,244,209

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

比亚迪股份有限公司
合并股东权益变动表(续)
2021年度
人民币千元

2020年

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合亏损	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末及本年年初余额	2,728,143	4,394,592	24,530,666	(46,659)	-	4,099,313	21,056,234	56,762,289	5,839,131	62,601,420
二、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	-	(509,407)	-	-	4,234,267	3,724,860	1,780,184	5,505,044
(二) 股东投入和减少资本										
其他权益工具持有者减少资本(附注五、44)	-	(3,300,000)	-	-	-	-	-	(3,300,000)	-	(3,300,000)
股份支付计入股东权益的金额(附注十										
一、1)	-	-	53,718	-	-	-	-	53,718	20,580	74,298
3 其他	-	-	80,049	-	-	(12,493)	-	67,556	15,689	83,245
(三) 利润分配										
1 提取盈余公积	-	-	-	-	-	378,184	(378,184)	-	-	-
2 对股东的分配(附注五、45)	-	-	-	-	-	-	(163,689)	(163,689)	(54,776)	(218,465)
3 对其他权益工具持有者的分配(附注五、45)	-	-	-	-	-	-	(222,987)	(222,987)	-	(222,987)
(四) 股东权益内部结转										
1 子公司股份制改制(附注五、41,45)	-	-	85,789	-	-	(16,704)	(69,085)	-	-	-
(五) 专项储备										
1 本年提取	-	-	-	-	4,086	-	-	4,086	-	4,086
(六) 其他										
1 子公司少数股东回购权(附注五、65)	-	-	(51,559)	-	-	-	-	(51,559)	(21,170)	(72,729)
三、本年年末余额	2,728,143	1,094,592	24,698,663	(556,066)	4,086	4,448,300	24,456,556	56,874,274	7,579,638	64,453,912

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

比亚迪股份有限公司

合并现金流量表

2021年度

人民币千元

	附注五	2021年	2020年
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		202,666,455	138,666,915
收到的税费返还		4,855,421	6,411,799
收到其他与经营活动有关的现金	63	<u>5,896,932</u>	<u>3,643,292</u>
经营活动现金流入小计		<u>213,418,808</u>	<u>148,722,006</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		104,399,121	69,260,117
支付给职工以及为职工支付的现金		28,759,751	22,521,472
支付的各项税费		7,805,152	6,167,988
支付其他与经营活动有关的现金	63	<u>6,988,102</u>	<u>5,379,761</u>
经营活动现金流出小计		<u>147,952,126</u>	<u>103,329,338</u>
经营活动产生的现金流量净额	64	<u>65,466,682</u>	<u>45,392,668</u>
二、 投资活动产生的现金流量：			
处置合营或联营公司所收到的现金		-	48
取得投资收益收到的现金		203,886	245,268
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		222,329	97,828
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额		826,389	258,977
收到其他与投资活动有关的现金	63	<u>11,469,422</u>	<u>18,216,300</u>
投资活动现金流入小计		<u>12,722,026</u>	<u>18,818,421</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的 现金		37,343,609	11,774,094
投资支付的现金		3,526,828	1,836,814
支付其他与投资活动有关的现金	63	<u>17,255,581</u>	<u>19,651,761</u>
投资活动现金流出小计		<u>58,126,018</u>	<u>33,262,669</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(45,403,992)</u>	<u>(14,444,248)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

比亚迪股份有限公司

合并现金流量表(续)

2021年度

人民币千元

	附注五	2021年	2020年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		37,313,719	2,800,000
取得借款收到的现金		32,872,379	40,633,747
发行债券收到的现金		-	2,000,000
筹资活动现金流入小计		<u>70,186,098</u>	<u>45,433,747</u>
偿还债务支付的现金		49,878,805	67,123,655
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,619,303	3,686,029
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		185,931	54,776
支付的其他权益工具利息		61,600	222,987
赎回永续债支付的现金		1,100,000	3,300,000
支付其他与筹资活动有关的现金	63	<u>525,473</u>	<u>231,481</u>
筹资活动现金流出小计		<u>54,123,581</u>	<u>74,341,165</u>
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		<u>16,062,517</u>	<u>(28,907,418)</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>(43,845)</u>	<u>23,199</u>
五、 现金及现金等价物净增加额		36,081,362	2,064,201
加：年初现金及现金等价物余额	64	<u>13,738,498</u>	<u>11,674,297</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	64	<u><u>49,819,860</u></u>	<u><u>13,738,498</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

比亚迪股份有限公司

公司资产负债表

2021年12月31日

人民币千元

资产	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日
货币资金		17,800,277	2,774,076
应收账款	1	3,451,114	2,437,273
应收款项融资		62,914	162,128
预付款项		4,452	5,003,043
其他应收款	2	11,040,851	19,492,573
存货		71,789	36,772
其他流动资产		254,837	278,275
流动资产合计		32,686,234	30,184,140
非流动资产			
长期股权投资	3	45,323,795	21,121,243
其他权益工具投资		2,674,760	1,420,080
其他非流动金融资产		70,405	122,303
投资性房地产		55,559	57,168
固定资产		830,448	900,493
在建工程		813	444
使用权资产		9,488	413
无形资产		271,816	290,199
其他非流动资产		9,351	10,621
非流动资产合计		49,246,435	23,922,964
资产总计		81,932,669	54,107,104

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

比亚迪股份有限公司

公司资产负债表(续)

2021年12月31日

人民币千元

负债和股东权益	2021年12月31日	2020年12月31日
短期借款	100,656	1,300,000
应付票据	521	1,604,816
应付账款	3,385,078	1,789,496
合同负债	21,970	115,769
应付职工薪酬	55,717	58,067
应交税费	1,690	572
其他应付款	716,118	2,178,257
一年内到期的非流动负债	9,621,849	7,284,882
其他流动负债	310	-
流动负债合计	13,903,909	14,331,859
非流动负债		
长期借款	5,234,536	5,860,000
应付债券	2,046,439	8,880,459
租赁负债	341	390
递延所得税负债	75,541	-
其他非流动负债	251,278	251,311
非流动负债合计	7,608,135	14,992,160
负债合计	21,512,044	29,324,019
股东权益		
股本	2,911,143	2,728,143
资本公积	56,037,659	19,971,885
其他综合收益/(亏损)	210,129	(246,382)
盈余公积	781,370	730,181
其他权益工具	-	1,094,592
其中：永续债	-	1,094,592
未分配利润	480,324	504,666
归属于母公司股东权益合计	60,420,625	24,783,085
股东权益合计	60,420,625	24,783,085
负债和股东权益总计	81,932,669	54,107,104

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

比亚迪股份有限公司

公司利润表

2021年度

人民币千元

	附注十五	2021年	2020年
营业收入	4	8,258,719	7,557,053
减：营业成本	4	7,458,971	6,692,426
税金及附加		31,501	60,984
销售费用		10,636	2,840
管理费用		258,726	217,500
研发费用		62,964	62,950
财务费用		750,905	1,207,749
其中：利息费用		925,958	1,248,161
利息收入		249,106	98,515
加：其他收益		16,441	18,111
投资收益	5	790,667	910,659
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,701	98,367
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(8,270)	(105,594)
公允价值变动损益		18,902	-
资产减值损失		(1,806)	(120)
信用减值收益		2,365	21,904
资产处置收益/(损失)		1,313	(255)
营业利润		512,898	262,903
加：营业外收入		6,358	5,788
减：营业外支出		1,435	903
利润总额		517,821	267,788
减：所得税费用		5,925	-
净利润		511,896	267,788
按经营持续性分类			
其中：持续经营净利润		511,896	267,788
其他综合收益/(亏损)		456,511	(436,191)
不能重分类进损益的其他综合收益/(亏损)			
其他权益工具投资公允价值变动		526,114	(502,223)
所得税影响		(69,617)	63,644
		456,497	(438,579)
将重分类进损益的其他综合收益			
应收款项融资信用减值准备		(231)	(162)
应收款项融资公允价值变动		245	2,550
		14	2,388
综合收益/(亏损)总额		968,407	(168,403)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

比亚迪股份有限公司

公司股东权益变动表

2021年度

人民币千元

2021年

	股本	其他权益 工具	资本公积	其他综合 (亏损)/收益	盈余公积	未分配利润	股东权益 合计
一、 上年年末及本年初余额	2,728,143	1,094,592	19,971,885	(246,382)	730,181	504,666	24,783,085
二、 本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	-	456,511	-	511,896	968,407
(二) 股东投入和减少资本							
1 股东投入资本	183,000	-	36,048,731	-	-	-	36,231,731
其他权益工具持有者减少资本(附注五、44)	-	(1,094,592)	(5,408)	-	-	-	(1,100,000)
3 其他	-	-	22,451	-	-	-	22,451
(三) 利润分配							
1 提取盈余公积	-	-	-	-	51,189	(51,189)	-
2 对股东的分配(附注五、45)	-	-	-	-	-	(423,449)	(423,449)
3 对其他权益工具持有者的分配	-	-	-	-	-	(61,600)	(61,600)
三、 本年年末余额	2,911,143	-	56,037,659	210,129	781,370	480,324	60,420,625

2020年

	股本	其他权益 工具	资本公积	其他综合 收益/(亏损)	盈余公积	未分配利润	股东权益 合计
一、 上年年末及本年初余额	2,728,143	4,394,592	19,971,885	189,809	703,402	646,344	28,634,175
二、 本年增减变动金额							
(一) 综合(亏损)/收益总额	-	-	-	(436,191)	-	267,788	(168,403)
(二) 股东投入和减少资本							
其他权益工具持有者减少资本(附注五、44)	-	(3,300,000)	-	-	-	-	(3,300,000)
(三) 利润分配							
1 提取盈余公积	-	-	-	-	26,779	(26,779)	-
2 对股东的分配(附注五、45)	-	-	-	-	-	(163,689)	(163,689)
3 对其他权益工具持有者的分配	-	-	-	-	-	(218,998)	(218,998)
三、 本年年末余额	2,728,143	1,094,592	19,971,885	(246,382)	730,181	504,666	24,783,085

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

比亚迪股份有限公司

公司现金流量表

2021年度

人民币千元

	2021年	2020年
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	8,182,207	11,344,774
收到的税费返还	9,214	1,620
收到其他与经营活动有关的现金	16,768,298	13,681,294
经营活动现金流入小计	<u>24,959,719</u>	<u>25,027,688</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	6,811,873	10,387,591
支付给职工以及为职工支付的现金	281,412	266,542
支付的各项税费	71,718	465,682
支付其他与经营活动有关的现金	5,750,858	1,208,845
经营活动现金流出小计	<u>12,915,861</u>	<u>12,328,660</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>12,043,858</u>	<u>12,699,028</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	80,800	61,159
取得投资收益收到的现金	722,675	736,563
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额	18,279	262,681
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	270,000	-
收到其他与投资活动有关的现金	3,737,332	1,400,100
投资活动现金流入小计	<u>4,829,086</u>	<u>2,460,503</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金	109,856	152,107
投资支付的现金	24,952,407	480,511
支付其他与投资活动有关的现金	3,737,332	1,404,450
投资活动现金流出小计	<u>28,799,595</u>	<u>2,037,068</u>
投资活动(使用)/产生的现金流量净额	<u>(23,970,509)</u>	<u>423,435</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

比亚迪股份有限公司

公司现金流量表(续)

2021年度

人民币千元

	2021年	2020年
三、 筹资活动产生的现金流量：		
发行债券收到的现金	-	2,000,000
取得借款收到的现金	5,251,751	9,908,000
吸收投资收到的现金	36,371,791	-
筹资活动现金流入小计	<u>41,623,542</u>	<u>11,908,000</u>
偿还债务所支付的现金	11,841,751	18,828,915
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,519,644	1,888,073
其中：支付的其他权益工具利息	61,600	218,998
支付其他与筹资活动有关的现金	150,689	16,978
其他权益工具持有者赎回的现金	1,100,000	3,300,000
筹资活动现金流出小计	<u>14,612,084</u>	<u>24,033,966</u>
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额	<u>27,011,458</u>	<u>(12,125,966)</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>(58,606)</u>	<u>(32,094)</u>
五、 现金及现金等价物净增加额	15,026,201	964,403
加：年初现金及现金等价物余额	<u>2,774,076</u>	<u>1,809,673</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u><u>17,800,277</u></u>	<u><u>2,774,076</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

比亚迪股份有限公司

财务报表附注

2021年度

人民币千元

一、基本情况

比亚迪股份有限公司(“本公司”)是一家在中华人民共和国广东省注册成立的股份有限公司。本公司前身为深圳市比亚迪实业有限公司，2002年经原国家经贸委以《关于同意设立比亚迪股份有限公司的批复》(国经贸企改[2002]153号)以及《关于同意比亚迪股份有限公司调整股本结构的复函》(国经贸厅企改[2002]348号)批准，深圳市比亚迪实业有限公司以2002年4月30日经审计的净资产为基础，于2002年6月11日整体变更设立本公司。本公司目前持有深圳市市场监督管理局颁发的《企业法人营业执照》(统一社会信用代码：91440300192317458F)，住所为广东省深圳市大鹏新区葵涌街道延安路1号，办公地址为广东省深圳市坪山新区比亚迪路3009号。

本公司整体变更为股份公司后的注册资本为人民币390,000千元，股本总数为390,000千股，每股面值人民币1元。

经2002年6月12日召开的本公司临时股东大会决议，并经原国家经贸委《关于同意比亚迪股份有限公司转为境外募集公司的批复》(国经贸企改[2002]423号)和中国证监会《关于同意比亚迪股份有限公司发行境外上市外资股的批复》(证监国合字[2002]19号)等文件批准，并经香港联交所批准，本公司于2002年7月31日在境外首次发售境外上市外资股149,500千股，每股面值人民币1元。本公司发行境外上市外资股后注册资本增加至人民币539,500千元。

经商务部《商务部关于同意比亚迪股份有限公司增加股本的批复》(商资批[2008]490号)、深圳市贸易工业局《关于比亚迪股份有限公司增加股本的批复》(深贸工资复[2008]1240号)以及本公司2008年3月20日召开的2008年第一次临时股东大会批准，以2007年6月30日本公司总股本539,500千股为基数，以资本公积按每10股转增28股的方式增加总股本，共计转增股本1,510,600千股，每股面值人民币1元，本次转增完成后，股本总额由人民币539,500千元增至人民币2,050,100千元。

经中国证监会《关于核准比亚迪股份有限公司增发境外上市外资股的批复》(证监许可[2009]643号)批准，本公司于2009年7月30日向中美能源控股公司定向增发225,000千股境外上市外资股，每股面值人民币1元。经深圳市贸工局《关于外资企业比亚迪股份有限公司增资的批复》(深贸工资复[2009]1715号)批准，本公司股本总额由人民币2,050,100千元增至人民币2,275,100千元，并于2009年9月完成工商变更登记。

经中国证监会《关于核准比亚迪股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2011]881号)核准，本公司首次发行境内上市社会公众股(A股)。该次发行的股票为每股面值人民币1元的普通股，发行数量为79,000千股，发行价格为每股人民币18.00元。于2011年6月30日，本公司A股股票在深圳证券交易所开始上市交易。

经中国证监会《关于核准比亚迪股份有限公司增发境外上市外资股的批复》(证监许可[2014]466号)批准，本公司于2014年5月30日完成增发境外上市外资股121,900千股，每股面值人民币1元。经深圳市贸工局《关于比亚迪股份有限公司增资的批复》(深经贸信息资字[2014]542号)批准，本公司股本总额由人民币2,354,100千元增至人民币2,476,000千元，并于2014年7月完成工商变更登记。

经中国证监会《关于核准比亚迪股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2016]176号)批准，本公司于2016年7月25日完成非公开发行A股252,143千股，每股面值人民币1元。经深圳市贸工局《关于比亚迪股份有限公司增资的批复》(深经贸信息资字[2016]536号)批准，本公司股本总额由人民币2,476,000千元增至人民币2,728,143千元，并于2016年7月完成工商变更登记。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

一、 基本情况(续)

经中国证监会《关于核准比亚迪股份有限公司发行境外上市外资股的批复》(证监许可[2021]83号)核准,本公司于2021年1月28日完成增发境外上市外资股133,000千股,每股面值人民币1元。经深圳市市场监督管理局核准,本公司股份总额由人民币2,728,143千元增至人民币2,861,143千元,并于2021年2月完成工商变更登记。本公司于2021年11月9日完成增发境外上市外资股50,000千股,每股面值人民币1元。经深圳市市场监督管理局核准,本公司股份总额由人民币2,861,143千元增至人民币2,911,143千元,并于2021年12月完成工商变更登记。

截至2021年12月31日,本公司累计发行股本总数为2,911,143千股。

本集团主要经营活动为:锂离子电池以及其他电池、充电器、电子产品、仪器仪表、柔性线路板、五金制品、手机零配件、模具、医疗器械、工业防护用品、塑胶制品及其相关附件的生产、销售;货物及技术进出口(不含进口分销);道路普通货运;3D眼镜、GPS 导航产品的研发、生产及销售;作为比亚迪汽车有限公司比亚迪品牌乘用车、电动车的总经销商,从事上述品牌的乘用车、电动车及其零部件的营销、批发和出口,提供售后服务;电池管理系统、换流柜、逆变器/器、汇流箱、开关柜、储能机组的销售;汽车电子装置研发、销售;新能源汽车关键零部件研发以及上述零部件的关键零件、部件的研发、销售;轨道交通运输设备(含轨道交通车辆、工程机械、各类机电设备、电子设备及零部件、电子电气件、轨道交通信号系统、通信及综合监控系统与设备)的研发、设计、销售、租赁与售后服务(不涉及国营贸易管理商品,涉及配额、许可证管理及其他专项管理的商品,按国家有关规定办理申请);轨道梁柱的研发、设计、销售;自有物业租赁;广告设计、制作、代理及发布;信息与技术咨询、技术服务。

本公司直接第一大股东和最终第一大股东均为自然人王传福,持股比例为17.81%。

本集团的母公司和最终母公司为于中国成立的比亚迪股份有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于2022年3月29日决议批准。根据本公司章程,本财务报表将递交股东大会审议。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,本年度变化情况参见附注六。

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—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。截至2021年12月31日,本集团净流动负债为人民币5,193,755千元,鉴于这种情况,本公司管理层在评估本集团是否具备足够财务资源以持续经营时,已考虑本集团的未来流动资金状况以及可动用的财务资源,主要包括本集团经营活动产生的现金流量净额和拥有充足的金融信贷额度,不会因营运资金的短缺而面临有关持续经营方面的问题,因此,本公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是适当的。

编制本财务报表时,除某些金融工具外,均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在收入的确认和计量、金融工具和合同资产预期信用损失的计提、无形资产摊销、研发费用等资本化条件、非流动资产减值等。

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及本集团于2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币，除有特别说明外，均以人民币千元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制本财务报表时折算为人民币。

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

三、重要会计政策及会计估计(续)

4. 企业合并(续)

非同一控制下企业合并(续)

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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,并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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,对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核,复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司,是指被本集团控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时,子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。对子公司可能存在的与本公司不一致的会计政策,已按照本公司的会计政策调整一致。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的,其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司,被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表,直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司,被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对前期财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体,自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的,本集团重新评估是否控制被投资方。

三、重要会计政策及会计估计(续)

6. 合营安排分类及共同经营

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

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

7. 现金及现金等价物

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

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生当月初中国人民银行公布的中间汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。但对作为境外经营净投资套期组成部分的外币货币性项目，该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置时，该累计差额才被确认为当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。对于在可预见的未来无需偿还、实质构成对境外子公司的净投资的外币货币性项目，以母子公司的记账本位币以外的货币反映的，管理层将母子公司的此项外币货币性项目产生的汇兑差额相互抵消，差额计入外币报表折算差额。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）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报。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

9. 金融工具

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- 2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手”协议下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或者现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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、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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

三、重要会计政策及会计估计(续)

9. 金融工具(续)

金融资产分类和计量(续)

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，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权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计(续)

9. 金融工具(续)

金融负债分类和计量

本集团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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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(含属于金融负债的衍生工具)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。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

三、重要会计政策及会计估计(续)

9. 金融工具(续)

金融工具减值(续)

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团对于①已发生信用减值的金融资产基于单项为基础评估预期信用损失；②与对手方修改或重新议定合同，未导致金融资产终止确认，但导致合同现金流量发生变化的金融资产基于单项为基础评估预期信用损失；③其他金融资产以账龄组合为基础评估预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、4。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

三、重要会计政策及会计估计(续)

9. 金融工具(续)

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具。衍生金融工具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。

衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

金融资产转移

本集团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。

本集团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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

10. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括包装物和生产用模具等。包装物领用时采用一次转销法；生产用模具按照预计的使用次数分次计入成本费用。

存货盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，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。计提存货跌价准备时，产成品按单个存货项目计提，原材料、在产品及周转材料按类别计提。

三、重要会计政策及会计估计(续)

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司以及合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本(通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本)，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制及重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指对一个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。

采用权益法时，长期股权投资的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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投资或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于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股东权益。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

三、重要会计政策及会计估计(续)

11. 长期股权投资(续)

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

12. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的房屋及建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注五、14。

投资性房地产中的房屋及建筑物折旧采用年限平均法计提，估计使用年限为40-50年。本集团至少于每年年度终了，对投资性房地产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

13. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款，相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。

除永久业权土地不计提折旧以及除机器设备中的模具按工作量法折旧外，其余均采用年限平均法计提。按照年限平均法折旧的固定资产的估计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

	估计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-70年	0%-5%	1.4%-10.0%
机器设备	5-12年	0%-5%	7.9%-20.0%
运输工具	3-5年	0%-5%	19.0%-33.3%
办公及其他设备	5年及5年以下	0%-5%	19.0%及19.0%以上

三、重要会计政策及会计估计(续)

13. 固定资产(续)

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

14. 在建工程

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。

15. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- 1) 资产支出已经发生；
- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- 1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- 2) 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

三、重要会计政策及会计估计(续)

16. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物和机器设备。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

17. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。本集团在各报告期内无使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

类别	使用寿命
土地使用权	30-99年
工业产权及专有技术	2-10年
非专利技术	1-5年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

除新能源汽车研发支出所形成的无形资产按照生产总量法计算摊销之外，其余使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

三、重要会计政策及会计估计(续)

17. 无形资产(续)

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，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，于发生时计入当期损益。

本集团相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

18. 资产减值

本集团对除存货、合同资产及与合同成本有关的资产、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、重要会计政策及会计估计(续)

19. 长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经支出、期限在1年以上的各项费用，如经营租赁方式入固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在项目受益限内按直线法分平均摊销。

20. 职工薪酬

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

短期薪酬

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

离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

离职后福利(设定提存计划)-其他地区

本集团除中国大陆地区以外的职工参加由当地政府管理的养老退休计划，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

21. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

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

三、重要会计政策及会计估计(续)

22. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；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，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用二项式模型确定，参见附注十一。

对于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

23. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

三、 重要会计政策及会计估计(续)

24. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以履行每一单项履约义务时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同所应履行的履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

建造合同

本集团与客户之间的建造合同通常包含建造服务等履约义务，由于本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照产出法，根据实际测量的完工进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利以及其他导致约定的对价金额发生变化的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

24. 与客户之间的合同产生的收入(续)

重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

在向客户转让商品与客户支付相关款项之间存在时间间隔时，本集团还考虑合同承诺的对价金额与现销价格之间的差额是否由于向客户或本集团提供融资利益以外的其他原因所导致的，来判断合同中是否包含重大融资成分。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、21进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人/代理人

本集团向客户销售商品，客户同时也是该商品制造中使用的关键材料的供应商。本集团自客户方取得材料控制权后，通过提供重要服务将材料与其他商品及服务整合成某组合产出转让给客户。本集团在该交易安排中被认定为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

三、重要会计政策及会计估计(续)

25. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指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。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

26. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

三、重要会计政策及会计估计(续)

27. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。财政贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

28. 所得税

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计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与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，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- 1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损；
- 2) 对于与子公司及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。

三、重要会计政策及会计估计(续)

28. 所得税(续)

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

- 1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- 2) 对于与子公司及合营企业投资及联营企业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。

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

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

如果拥有以净额结算递延所得税资产及递延所得税负债的法定权利，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

29. 租赁

租赁的识别

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

单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- (1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- (2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

三、重要会计政策及会计估计(续)

29. 租赁(续)

租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、16和附注三、23。

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- (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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- (1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。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；
- (2) 其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

29. 租赁(续)

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币30,000元或5,000美金的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

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

本集团作为融资租赁的生产商时，在租赁期开始日，本集团按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本集团为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

售后租回交易

本集团按照附注三、24评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

三、重要会计政策及会计估计(续)

29. 租赁(续)

作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照附注三、9对该金融负债进行会计处理。

新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本集团与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本集团采用简化方法：

- (1) 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；
- (2) 减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；
- (3) 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本集团不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；对于发生的租金延期支付，本集团在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

30. 套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期分类为现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的汇率风险；

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本集团终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

三、重要会计政策及会计估计(续)

30. 套期会计(续)

本集团对套期有效性的评估方法，风险管理策略以及如何应用该策略来管理风险的详细信息，参见附注五、69。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

套期成本

本集团将远期合同的远期要素和即期要素分开，只将即期要素的价值变动指定为套期工具；本集团将远期合同的远期要素的公允价值变动中与被套期项目相关的部分计入其他综合收益，如果被套期项目的性质与时间段相关，则将上述公允价值变动按照系统、合理的方法在被套期项目影响损益或其他综合收益的期间内摊销，从其他综合收益转出，计入当期损益。

31. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

32. 其他权益工具

本集团发行的永续债到期后有权不限次数展期，对于永续债票面利息，本集团有权递延支付，本集团并无合同义务支付现金或其他金融资产，分类为权益工具。

三、重要会计政策及会计估计(续)

33. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资、其他债权投资和衍生金融工具。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

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

34. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式是否仍然是以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

三、重要会计政策及会计估计(续)

34. 重大会计判断和估计(续)

判断(续)

主要责任人与代理人

本集团向客户销售商品，客户同时也是该商品制造中关键材料的供应商。本集团判断其是主要责任人还是代理人时，需要对在向客户转让商品前是否拥有对上述关键材料的控制权进行分析。如果本集团获取上述关键材料的控制权，那么本集团为主要责任人，并按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。判断本集团在商品转移之前是否具有控制权，本集团考虑包括但不限于以下因素：（1）交易中的主要责任人；（2）承担一般存货风险；（3）有权自主决定交易商品或服务价格；（4）在决定产品和服务功能方面起到关键作用。

股利分配引起的代扣代缴所得税之递延所得税负债

本集团对于其境外子公司来源于其中国境内子公司分派的股利是否需要计提代扣代缴所得税取决于股利实际支付时点。本集团若预计该盈利不会在可预见的未来予以分派，且能控制该等子公司由股利分派产生的暂时性差异的转回时间，则不需计提上述代扣代缴所得税产生的递延所得税负债。详见附注五、22。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具和合同资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定和尚未达到可使用状态的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、10-19，21-23。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预计未来现金流量，适用的折现率以及预计受益期间的假设。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

34. 重大会计判断和估计(续)

估计的不确定性(续)

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间、金额以及相应的税率，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

产品质量保证的预计负债

本集团对出售的产品提供质量保证。管理层根据销售量与过往维修程度及退换货记录估计因该产品质量保证事项形成的预计负债，并于适当时折现至其现值。于资产负债表日，管理层对预计负债的账面价值复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

评估可变对价的限制

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

以可变现净值为基础计提存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。本公司将于每个资产负债表日对单个存货项目是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

折旧及摊销

本集团于资产达到预定可使用状态起按有关的估计使用寿命及净残值以年限平均法或生产总量法计算固定资产的折旧及无形资产的摊销，反映了管理层就本集团拟从使用该固定资产及无形资产获得未来经济利益的期间的估计。

非上市股权投资之公允价值

非上市股权投资之公允价值利用估值技术估算，估值技术包括市场乘数法、期权定价模型等。所依据的假设为不可观察输入值，比如企业价值/收入（“EV/Revenue”）比率、流动性折扣等。管理层相信，以上述估值方法得出的估计公允价值及相关的公允价值变动属合理，且于报告期末为最恰当的价值。详情载于附注九、3。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

四、 税项

1. 主要税种及税率

- | | |
|---------|---|
| 增值税 | - 一般纳税人按应税收入的6%、9%或13%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。本集团直接出口的货物缴纳增值税按照“免、抵、退”的有关规定执行，退税率为0%-13%。小规模纳税人按征收率3%计缴。 |
| 消费税 | - 汽车消费税按照1%-9%从价定率计缴消费税。电池消费税按照4%从价定率计缴消费税(其中镍氢电池和锂电池免征消费税)。 |
| 城市维护建设税 | - 根据国家有关税务法规，应本集团内各分、子公司的个别情况按国家规定的比例1-7%计缴城市维护建设税。 |
| 企业所得税 | - 本集团依据2008年1月1日起实施的《中华人民共和国企业所得税法》，按应纳税所得额计算企业所得税。 |
| 教育费附加 | - 按实际缴纳的流转税的3%缴纳。 |
| 地方教育附加 | - 按实际缴纳的流转税的2%缴纳。 |
| 水利建设基金 | - 根据国家有关税务法规及当地有关规定计缴。 |
| 环境保护税 | - 根据《中华人民共和国环境保护税法》规定，根据污染物排放量折合的污染当量数，超过国家规定标准的分贝数或固体废物排放量乘以具体适用税额计算缴纳。 |
| 海外税项 | - 海外税项根据境外各国家和地区的税收法规计算。 |

除附注四、2所述享受企业所得税优惠的子公司外，本公司主要境内分、子公司法定企业所得税税率为25%。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

四、 税项(续)

2. 税收优惠及批文

企业所得税

本公司下属比亚迪半导体股份有限公司为2004年设立于深圳市的生产型企业。该公司于2020年认定为国家级高新技术企业，2020年至2022年适用15%的企业所得税税率。

本公司下属比亚迪汽车工业有限公司为2006年设立于深圳市的生产型台港澳与境内合资企业。该公司于2021年认定为国家级高新技术企业，2021年至2023年适用15%的企业所得税税率。

本公司下属深圳市比亚迪锂电池有限公司为1998年设立于深圳市的生产型企业。该公司于2021年认定为国家级高新技术企业，2021年至2023年适用15%的企业所得税税率。

本公司下属惠州比亚迪电池有限公司为2007年设立于惠州市的台港澳与境内合资企业。该公司于2019年认定为国家级高新技术企业，2019年至2021年适用15%的企业所得税税率。

本公司下属韶关比亚迪实业有限公司为2009年设立于韶关市的生产型企业。该公司于2019年认定为国家级高新技术企业，2019年至2021年适用15%的企业所得税税率。

本公司下属惠州比亚迪电子有限公司为2007年设立于惠州市的生产型中外合资企业。该公司于2021年认定为国家级高新技术企业，2021年至2023年适用15%的企业所得税税率。

本公司下属比亚迪汽车有限公司为设立于西安市的生产型企业。该公司符合西部大开发税收优惠政策规定的条件，于2021年采用15%的企业所得税税率。

本公司下属西安众迪锂电池有限公司为设立于西安市的生产型企业。该公司符合西部大开发税收优惠政策规定的条件，于2021年采用15%的企业所得税税率。

本公司下属西安比亚迪电子有限公司为2014年11月设立于西安市的生产型外商投资企业。该公司符合西部大开发税收优惠政策规定的条件，于2021年采用15%的企业所得税税率。

本公司下属上海比亚迪有限公司为2002年设立于上海市的生产型台港澳与境内合资企业。该公司于2020年认定为国家级高新技术企业，2020年至2022年适用15%的企业所得税税率。

本公司下属长沙市比亚迪汽车有限公司为2009年设立于长沙市的生产型企业。该公司于2019年认定为国家级高新技术企业，2019年至2021年适用15%的企业所得税税率。

本公司下属汕头比亚迪电子有限公司为2017年3月设立于广东汕头的生产型企业。该公司于2020年认定为国家级高新技术企业，2020年至2022年适用15%的企业所得税税率。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

四、 税项(续)

2. 税收优惠及批文(续)

企业所得税(续)

本公司下属北京比亚迪模具有限公司为2003年设立于北京市的生产型企业。该公司于2021年认定为国家级高新技术企业，2021年至2023年适用15%的企业所得税税率。

本公司下属比亚迪精密制造有限公司为2003年设立于深圳市的生产型外商独资企业。该公司于2021年认定为国家级高新技术企业，2021年至2023年适用15%的企业所得税税率。

本公司下属的深圳市比亚迪供应链管理有限公司为2013年设立于深圳前海深港合作区的内资企业，依据《财政部 国家税务总局关于广东横琴新区 福建平潭综合试验区 深圳前海深港现代服务合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》(财税[2014]26号)规定，对于符合文件规定在广东横琴、福建平潭、深圳前海等地区的鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所得税。该公司于2021年适用15%的税率征收企业所得税。

本公司下属汕尾比亚迪汽车有限公司为2015年设立于汕尾市的生产型企业。该公司于2020年认定为国家级高新技术企业，2020年至2022年适用15%的企业所得税税率。

本公司下属青海弗迪电池有限公司为2016年设立于西宁市的生产型企业。该公司符合西部大开发税收优惠政策规定的条件，于2021年采用15%的企业所得税税率。

本公司下属广东比亚迪节能科技有限公司为2013年设立于惠州市的节能服务提供企业。根据财税[2010]110号《关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》，对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，符合企业所得税税法有关规定的，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。该公司于2018年至2020年以符合条件的合同能源管理项目为单位享受免税或减按12.5%的企业所得税优惠。该公司于2021年通过高新技术企业资格认定，并于广东省高新技术企业协会网站备案公示。

本公司下属比亚迪通信信号有限公司为2017年设立于深圳市的生产型企业。该公司于2020年认定为国家级高新技术企业，2020年至2022年适用15%的企业所得税税率。

本公司下属桂林比亚迪实业有限公司为2017年设立于桂林市的生产型企业。该公司符合西部大开发税收优惠政策规定的条件，于2021年采用15%的企业所得税税率。

本公司下属青海弗迪实业有限公司为2016年设立于东海市的生产型企业。该公司符合西部大开发税收优惠政策规定的条件，于2021年采用15%的企业所得税税率。

本公司下属重庆弗迪锂电池有限公司为2019年设立于重庆市的生产型企业。该公司符合西部大开发税收优惠政策规定的条件，于2021年采用15%的企业所得税税率。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年	2020年
库存现金	345	193
银行存款	35,119,515	11,788,305
其他货币资金	15,337,237	2,656,532
	<u>50,457,097</u>	<u>14,445,030</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项 总额	<u>637,237</u>	<u>706,532</u>

于2021年12月31日，账面价值为人民币163,178千元(2020年12月31日：人民币402,153千元)的货币资金作为银行承兑汇票出票保证金而受限，另有人民币474,059千元(2020年12月31日：人民币304,379千元)的货币资金作为信用保证金、投标保证金及其他受限性质而受限(附注五、66)。

于2021年12月31日，本集团境外子公司的货币资金折合为人民币1,565,782千元(2020年12月31日：人民币1,417,869千元)。

于2021年12月31日，本公司和境内子公司无存放于境外的货币资金(2020年12月31日：人民币18,000千元)。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期为3个月或1年以内，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。银行通知存款的存款期限为1天或7天，依本集团的现金需求而定，并按相应的银行通知存款利率取得利息收入。

2. 交易性金融资产

	2021年	2020年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
结构性存款	5,574,452	-
衍生金融资产	31,600	24
	<u>5,606,052</u>	<u>24</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

3. 应收账款

本集团提供给主要客户的信用期通常为30天至360天。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	21,583,182	24,985,463
1年至2年	8,459,056	12,401,356
2年至3年	5,184,146	4,171,324
3年以上	<u>3,179,295</u>	<u>1,680,523</u>
	<u>38,405,679</u>	<u>43,238,666</u>
减：应收账款坏账准备	<u>2,154,399</u>	<u>2,022,239</u>
	<u>36,251,280</u>	<u>41,216,427</u>

上述应收账款含应收新能源汽车补贴款。

	2021年12月31日			
	账面余额	比例(%)	坏账金额	计提比例(%)
单项评估预期信用损失计提 坏账准备	959,403	2.50	958,328	99.89
按信用风险组合评估预期信 用损失计提坏账准备	<u>37,446,276</u>	<u>97.50</u>	<u>1,196,071</u>	3.19
	<u>38,405,679</u>	<u>100.00</u>	<u>2,154,399</u>	
	2020年12月31日			
	账面余额	比例(%)	坏账金额	计提比例(%)
单项评估预期信用损失计提 坏账准备	1,136,127	2.63	1,123,902	98.92
按信用风险组合评估预期信 用损失计提坏账准备	<u>42,102,539</u>	<u>97.37</u>	<u>898,337</u>	2.13
	<u>43,238,666</u>	<u>100.00</u>	<u>2,022,239</u>	

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

3. 应收账款(续)

本集团按信用风险组合计提坏账准备的应收账款情况如下:

新能源业务

	2021年12月31日		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期间信用 损失
1年以内(含1年)	9,789,561	1.63	159,501
1-2年(含2年)	8,151,426	2.45	199,865
2-3年(含3年)	5,017,356	2.97	148,863
3-4年(含4年)	1,861,727	7.96	148,229
4-5年(含5年)	220,314	33.42	73,629
5年以上	79,501	100.00	79,501
	<u>25,119,885</u>		<u>809,588</u>

注：新能源业务含新能源补贴款

非新能源业务

	2021年12月31日		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期间信用 损失
1年以内(含1年)	11,808,217	0.46	54,709
1年以上	518,174	64.03	331,774
	<u>12,326,391</u>		<u>386,483</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

3. 应收账款(续)

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
客户一	156,202	156,202	100.00%	预计无法收回
客户二	110,377	110,377	100.00%	预计无法收回
客户三	84,616	84,616	100.00%	预计无法收回
客户四	74,601	74,601	100.00%	预计无法收回
客户五	43,371	43,371	100.00%	客户已破产
其他	490,236	489,161	99.78%	
合计	<u>959,403</u>	<u>958,328</u>		

于2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
客户一	110,377	110,377	100.00%	预计无法收回
客户二	84,616	84,616	100.00%	预计无法收回
客户三	74,601	74,601	100.00%	预计无法收回
客户四	71,289	71,289	100.00%	客户已破产
客户五	69,000	69,000	100.00%	预计无法收回
其他	726,244	714,019	98.32%	
合计	<u>1,136,127</u>	<u>1,123,902</u>		

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	外币报表折算差额	年末余额
2021年	<u>2,022,239</u>	<u>659,617</u>	<u>(194,928)</u>	<u>(322,937)</u>	<u>(9,592)</u>	<u>2,154,399</u>
2020年	<u>1,460,874</u>	<u>1,089,770</u>	<u>(482,547)</u>	<u>(44,295)</u>	<u>(1,563)</u>	<u>2,022,239</u>

本年应收账款坏账准备余额无重大变动。(2020年：本年影响损失准备变动的应收账款账面余额重大变动为：1) 单项评估预期信用损失计提坏账准备的应收账款增多；2) 预期信用损失率提升，综合导致整个存续期预期信用损失的增加。)

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

3. 应收账款(续)

于2021年度，无重大应收账款转回或收回情况。

于2020年度，重大应收账款转回或收回情况如下：

	转回或 收回原因	确定原坏账 准备的依据	转回或收回前累计 已计提的坏账准备	收回方式	转回或 收回金额
客户一	部分收回	按信用风险计提	14,929	收回欠款	593,445
			<u>14,929</u>		<u>593,445</u>

本集团在日常业务中因短期融资需求将部分应收账款以无追索权方式转让予金融机构，与金融机构订立无追索权的应收账款保理协议(以下简称“应收账款保理”)。在若干应收账款保理协议下，本集团不需要承担应收账款转让后的债务人违约风险和延迟还款风险以及已转移应收账款所有权之所有的风险和报酬，符合金融资产终止确认条件，本集团对该保理协议下的应收账款按照账面价值终止确认。于2021年12月31日相关保理协议下已转让的应收账款账面价值为人民币20,227,834千元(2020年12月31日：人民币3,813,206千元)，与终止确认相关的损失为人民币88,765千元(2020年12月31日：人民币299,523千元)，计入投资损失。

于2021年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	金额	坏账准备金额	占应收账款 总额的比例(%)
应收账款余额第一大客户	1,681,861	3,018	4.38
应收账款余额第二大客户	1,004,093	90,244	2.61
应收账款余额第三大客户	909,654	1,946	2.37
应收账款余额第四大客户	774,734	36,556	2.02
应收账款余额第五大客户	652,613	18,863	1.70
	<u>5,022,955</u>	<u>150,627</u>	<u>13.08</u>

于2020年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	金额	坏账准备金额	占应收账款 总额的比例(%)
应收账款余额第一大客户	4,719,925	8,530	10.92
应收账款余额第二大客户	1,607,297	75,021	3.72
应收账款余额第三大客户	1,520,752	2,737	3.52
应收账款余额第四大客户	1,324,255	2,389	3.06
应收账款余额第五大客户	1,147,553	25,485	2.65
	<u>10,319,782</u>	<u>114,162</u>	<u>23.87</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

4. 应收款项融资

	2021年	2020年
商业承兑汇票	-	13,834
银行承兑汇票	6,135,372	8,930,479
应收账款(注1)	2,647,025	-
年末账面原值	<u>8,782,397</u>	<u>8,944,313</u>
减：其他综合收益-公允价值变动(注2)	<u>39,271</u>	<u>81,973</u>
年末公允价值	<u>8,743,126</u>	<u>8,862,340</u>

注1：本公司将应收款项中的部分应收账款的业务模式既以到期收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此，将该部分应收账款分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益（以后期间可重分类至损益）的金融资产。

注2：集团在日常资金管理中将应收票据与部分应收账款重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。对于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，企业应当在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值利得或损失计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

其中已质押的应收票据如下：

	2021年	2020年
银行承兑汇票	<u>588,510</u>	<u>839,384</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2021年		2020年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>46,494,795</u>	<u>27,649</u>	<u>18,964,120</u>	<u>5,751</u>

与应收票据相关的金融资产转移详见附注八、3。

出票人未履约而将票据转为应收账款：

	2021年	2020年
银行承兑汇票	<u>3,232</u>	<u>2,428</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 其他应收款

	2021年	2020年
应收利息	136,569	7,976
其他应收款	<u>1,274,182</u>	<u>1,042,710</u>
	<u><u>1,410,751</u></u>	<u><u>1,050,686</u></u>

应收利息

	2021年	2020年
应收利息	<u>136,569</u>	<u>7,976</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
保证金及押金	147,012	429,238
出口退税及税金	211,439	87,786
未发货预付款转入	94,616	94,616
员工借款	46,166	45,944
代扣代缴员工社保	175,978	105,321
待摊费用	33,645	41,187
其他	<u>660,792</u>	<u>334,040</u>
	<u>1,369,648</u>	<u>1,138,132</u>

减：其他应收款坏账准备

	<u>95,466</u>	<u>95,422</u>
	<u><u>1,274,182</u></u>	<u><u>1,042,710</u></u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	928,783	562,313
1年至2年	214,315	171,125
2年至3年	106,240	298,778
3年以上	<u>120,310</u>	<u>105,916</u>
	<u>1,369,648</u>	<u>1,138,132</u>

减：其他应收款坏账准备

	<u>95,466</u>	<u>95,422</u>
	<u><u>1,274,182</u></u>	<u><u>1,042,710</u></u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 其他应收款(续)

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下:

2021年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失	第三阶段 已发生信用减值的 金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	806	-	94,616	95,422
年初余额在本年	806	-	94,616	95,422
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	339	-	-	339
本年转回	(295)	-	-	(295)
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>850</u>	<u>-</u>	<u>94,616</u>	<u>95,466</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失	第三阶段 已发生信用减值的 金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	874	-	94,616	95,490
年初余额在本年	874	-	94,616	95,490
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	30	-	-	30
本年转回	(98)	-	-	(98)
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>806</u>	<u>-</u>	<u>94,616</u>	<u>95,422</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 其他应收款(续)

其他应收款账面余额的变动如下:

2021年

	第一阶段 未来12个月预期信 用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失	第三阶段 已发生信用减值的 金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	1,043,516	-	94,616	1,138,132
年初余额在本年	1,043,516	-	94,616	1,138,132
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年新增	522,215	-	-	522,215
终止确认	(290,699)	-	-	(290,699)
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>1,275,032</u>	<u>-</u>	<u>94,616</u>	<u>1,369,648</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失	第三阶段 已发生信用减值 的金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	1,562,068	-	94,616	1,656,684
年初余额在本年	1,562,068	-	94,616	1,656,684
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年新增	109,389	-	-	109,389
终止确认	(627,941)	-	-	(627,941)
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>1,043,516</u>	<u>-</u>	<u>94,616</u>	<u>1,138,132</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 其他应收款(续)

其他应收款坏账准备的变动如下:

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2021年	95,422	339	(295)	-	95,466
2020年	95,490	30	(98)	-	95,422

于2021年12月31日, 其他应收款金额前五名如下:

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例	性质	账龄	坏账准备年末余额
其他应收款余额第一大客户	287,226	20.97%	其他	一年以内	287
其他应收款余额第二大客户	124,921	9.12%	股权转让	一年以上	125
			未发货预付款转入	一年以上	94,616
其他应收款余额第三大客户	94,616	6.91%	出口退税及税金	一年以内	68
其他应收款余额第四大客户	67,869	4.96%	其他	一年以上	50
其他应收款余额第五大客户	50,024	3.65%			
	<u>624,656</u>	<u>45.61%</u>			<u>95,146</u>

于2020年12月31日, 其他应收款金额前五名如下:

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例	性质	账龄	坏账准备年末余额
其他应收款余额第一大客户	274,991	24.16%	保证金及押金	一年以上	275
其他应收款余额第二大客户	124,921	10.98%	股权转让	一年以内	125
其他应收款余额第三大客户	94,616	8.31%	未发货预付款转入	一年以上	94,616
其他应收款余额第四大客户	50,024	4.40%	其他	一年以上	50
其他应收款余额第五大客户	33,957	2.98%	保证金及押金	一年以上	34
	<u>578,509</u>	<u>50.83%</u>			<u>95,100</u>

于2021年12月31日, 无应收政府补助款项(2020年12月31日: 无)。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年		2020年	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1年以内	1,872,373	91.94%	629,179	86.86%
1年至2年	102,673	5.04%	37,220	5.14%
2年至3年	12,939	0.64%	5,097	0.70%
3年以上	48,592	2.39%	52,854	7.30%
	<u>2,036,577</u>	<u>100%</u>	<u>724,350</u>	<u>100%</u>

于2021年12月31日，账龄超过一年的预付款主要是预付供应商未结算的款项。

于2021年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	金额	占预付款项 总额的比例
预付款项余额第一大供应商	317,741	15.60%
预付款项余额第二大供应商	266,432	13.08%
预付款项余额第三大供应商	129,831	6.37%
预付款项余额第四大供应商	105,245	5.17%
预付款项余额第五大供应商	96,288	4.73%
	<u>915,537</u>	<u>44.95%</u>

于2020年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	金额	占预付款项 总额的比例
预付款项余额第一大供应商	81,700	11.28%
预付款项余额第二大供应商	44,372	6.13%
预付款项余额第三大供应商	43,512	6.01%
预付款项余额第四大供应商	41,505	5.73%
预付款项余额第五大供应商	37,768	5.21%
	<u>248,857</u>	<u>34.36%</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

7. 存货

	2021年			2020年		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	9,190,977	182,949	9,008,028	4,268,051	172,743	4,095,308
在产品	14,467,027	106,778	14,360,249	10,052,842	140,472	9,912,370
库存商品	18,616,914	830,888	17,786,026	16,980,563	395,885	16,584,678
周转材料	2,234,547	34,068	2,200,479	830,486	26,484	804,002
	<u>44,509,465</u>	<u>1,154,683</u>	<u>43,354,782</u>	<u>32,131,942</u>	<u>735,584</u>	<u>31,396,358</u>

存货跌价准备变动如下:

2021年	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
原材料	172,743	53,159	(42,953)	182,949
在产品	140,472	115,834	(149,528)	106,778
库存商品	395,885	672,022	(237,019)	830,888
周转材料	26,484	11,093	(3,509)	34,068
合计	<u>735,584</u>	<u>852,108</u>	<u>(433,009)</u>	<u>1,154,683</u>
2020年	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
原材料	188,135	35,082	(50,474)	172,743
在产品	36,781	153,660	(49,969)	140,472
库存商品	185,278	306,786	(96,179)	395,885
周转材料	41,269	3,690	(18,475)	26,484
合计	<u>451,463</u>	<u>499,218</u>	<u>(215,097)</u>	<u>735,584</u>

本期存货可变现净值的具体依据为以资产预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。本期转回或转销存货跌价准备的原因为产品价格回升或因产成品销售相应转销存货跌价准备。

于2021年度, 本期无计入存货的资本化借款费用(2020年度: 无)。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

8. 合同资产

	2021年			2020年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新能源业务	8,838,973	345,591	8,493,382	5,635,217	289,112	5,346,105

本年合同资产账面价值发生重大变动的的原因：年末商品销售持续增加。

合同资产减值准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
2021年	289,112	108,530	(52,051)	-	345,591
2020年	74,746	214,553	(187)	-	289,112

本年度影响损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的的原因：合同资产账面余额增加导致整个存续期预期信用损失的增加（2020年：预计收款时间延长导致整个存续期预期信用损失的增加）。

采用简化方法计提减值损失准备的合同资产情况如下：

	2021年			2020年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率	整个存续期预期信用损失	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率	整个存续期预期信用损失
新能源业务	8,838,973	3.91%	345,591	5,635,217	5.13%	289,112

9. 其他流动资产

	2021年	2020年
待抵扣增值税	4,633,926	2,962,552
待出售房产成本(注1)	2,211,967	2,900,852
大额存单	100,000	700,000
其他	1,579,582	749,533
	8,525,475	7,312,937

注1：2017年本集团向第三方开发商整体购入已完成开发的房产(亚迪三村)。本年部分完成交付，确认营业收入金额为人民币725,051千元(2020年：人民币472,729千元)。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

10. 长期应收款

	2021年			2020年		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	1,211,389	41,331	1,170,058	1,878,736	73,823	1,804,913

长期应收款坏账准备的变动如下:

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	外币报表折算差额	年末余额
2021年	73,823	12,155	(44,647)	-	-	41,331
2020年	23,916	70,646	(20,739)	-	-	73,823

长期应收款采用简化方法计提减值损失准备如下:

	账面余额	比例	坏账金额	计提比例
按信用风险组合评估预期信用损失计提坏账准备	1,211,389	100%	41,331	3.41%

本年影响损失准备变动的长期应收款账面余额显著变动的的原因: 本年及时收回部分长期应收款, 账面余额减少36%, 导致整个存续期预期信用损失减少。(2020年: 本年新增分期收款销售商品导致账面余额增加49%, 同时收款期限延长, 导致整个存续期预期信用损失增加)。

于2021年12月31日, 计入一年内到期的长期应收款账面余额为人民币1,499,097千元(2020年: 人民币1,534,418千元), 减值准备为人民币267,430千元(2020年: 人民币283,565千元)。

本年用于确认分期收款销售商品采用的折现率区间为4.75%-4.90%(2020年: 4.75%-4.90%)。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

11. 长期股权投资

2021年12月31日

合营企业	年初余额	本年变动						年末余额	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下 投资收益	其他综 合收益	其他权 益变动	宣告现 金股利		
深圳腾势新能源汽车有限公司 ("腾势新能源")	240,832	-	-	(240,832)	-	-	-	-	-
天津比亚迪汽车有限公司("天 津比亚迪")	182,718	-	-	(7,639)	-	-	-	175,079	-
深圳比亚迪电动汽车投资有限 公司("比亚迪电动汽车")	176,571	-	-	(5,844)	-	-	-	170,727	-
广州广汽比亚迪新能源客车有 限公司("广汽比亚迪")	88,076	-	-	(59,525)	-	-	-	28,551	-
青海盐湖比亚迪资源开发有限 公司("青海盐湖")	254,880	-	-	7,087	-	-	-	261,967	-
比亚迪汽车金融有限公司("汽 车金融")(注1)	1,620,867	2,000,000	-	94,590	-	-	-	3,715,457	-
深圳市迪滴新能源汽车租赁有 限公司("深圳迪滴")	3,673	-	-	9,533	-	-	-	13,206	-
北京华林特装车有限公司("北 京华林特装车")	112,249	-	-	(7,375)	-	-	-	104,874	-
杭州西湖比亚迪新能源汽车有 限公司("西湖新能源")	110,207	-	-	(658)	-	-	-	109,549	-
储能电站湖北有限公司("湖北 储能电站")	51,731	-	-	2,106	-	-	-	53,837	-
深圳比亚迪国际融资租赁有限 公司("国际融资租赁")	125,751	-	-	2,155	-	-	-	127,906	-
西安城投比亚迪汽车服务有限 责任公司("西安城投")	16,863	-	-	97	-	-	-	16,960	-
美好出行(杭州)汽车科技有限 公司("美好出行")	782,014	-	-	(192,887)	-	-	-	589,127	-
比亚迪丰田电动车科技有限公 司("比丰电动车")	23,016	-	-	1,250	-	-	(1,120)	23,146	-
Hamony Fund LP("Hamony 基金")	235,624	422,460	-	6,450	-	-	-	664,534	-
横琴和谐鼎泰股权投资企业(有 限合伙)("和谐鼎泰")(注2)	417,735	186,000	-	95,589	-	-	-	699,324	-
深圳市迪派智行科技有限公司 ("迪派智行")(注3)	-	60,000	-	(15)	-	-	-	59,985	-
	4,442,807	2,668,460	-	(295,918)	-	-	(1,120)	6,814,229	-

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

11. 长期股权投资(续)

2021年12月31日

联营企业	年初余额	本年变动						年末账面价值	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资收益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利		
西藏日喀则扎布耶锂业高科技 有限公司(“扎布耶锂业”)	284,329	-	-	12,512	-	-	-	296,841	-
深电能科技集团有限公司(“深 电能”)	88,810	-	-	(17,965)	-	-	-	70,845	-
山煤灵丘比星实业开发有限公 司(“山煤灵丘比星”)	8,573	-	-	(101)	-	-	-	8,472	-
杭州西湖新能源汽车运营有限 公司(“杭州西湖运营”)	5,046	-	-	(584)	-	-	-	4,462	-
深圳市前海绿色交通有限公司 (“前海绿色交通”)	539	-	-	(265)	-	-	-	274	-
中冶瑞木新能源科技有限公司(中冶瑞木)	76,175	-	-	16,710	-	-	-	92,885	-
中铁工程设计咨询集团有限公 司(“中铁设计”)	147,913	-	-	16,966	-	-	(12,625)	152,254	-
深圳佛吉亚汽车部件有限公司 (“佛吉亚”)	189,574	-	-	29,388	-	-	(13,586)	205,376	-
东莞市德瑞精密设备有限公司 (“东莞德瑞”)	41,396	-	-	9,511	-	-	-	50,907	-
天津宏迪融资租赁有限公司(“ 天津宏迪”)	101,399	-	-	3,727	-	-	-	105,126	-
深圳华大北斗科技股份有限公 司(“华大北斗”)	79,027	-	-	(3,066)	-	22,451	-	98,412	-
深圳市微网数电科技有限公司 (“微网数电”)(注4)	-	5,000	-	(82)	-	-	-	4,918	-
	<u>1,022,781</u>	<u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>66,751</u>	<u>-</u>	<u>22,451</u>	<u>(26,211)</u>	<u>1,090,772</u>	<u>-</u>
合计	<u>5,465,588</u>	<u>2,673,460</u>	<u>-</u>	<u>(229,167)</u>	<u>-</u>	<u>22,451</u>	<u>(27,331)</u>	<u>7,905,001</u>	<u>-</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

11. 长期股权投资(续)

2020年12月31日

合营企业	年初余额	本年变动						年末余额	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下 投资收益	其他综 合收益	其他权 益变动	宣告现 金股利		
深圳腾势新能源汽车有限公司 ("腾势新能源")	104,063	350,000	-	(213,231)	-	-	-	240,832	-
天津比亚迪汽车有限公司("天 津比亚迪")	205,147	-	-	(22,429)	-	-	-	182,718	-
深圳比亚迪电动汽车投资有限 公司("比亚迪电动汽车")	169,912	-	-	6,659	-	-	-	176,571	-
广州广汽比亚迪新能源客车有 限公司("广汽比亚迪")	85,092	-	-	2,984	-	-	-	88,076	-
青海盐湖比亚迪资源开发有限 公司("青海盐湖")	254,655	-	-	225	-	-	-	254,880	-
比亚迪汽车金融有限公司("汽 车金融")	1,528,935	-	-	91,932	-	-	-	1,620,867	-
深圳市迪滴新能源汽车租赁有 限公司("深圳迪滴")	13,327	-	-	(9,654)	-	-	-	3,673	-
北京华林特装车有限公司("北 京华林特装车")	113,243	-	-	(994)	-	-	-	112,249	-
杭州西湖比亚迪新能源汽车有 限公司("西湖新能源")	109,063	-	-	1,144	-	-	-	110,207	-
储能电站湖北有限公司("湖北 储能电站")	45,400	4,345	-	1,986	-	-	-	51,731	-
深圳比亚迪国际融资租赁有限 公司("国际融资租赁")	122,885	-	-	2,866	-	-	-	125,751	-
西安城投比亚迪汽车服务有限 责任公司("西安城投")	19,544	-	-	119	-	-	(2,800)	16,863	-
美好出行(杭州)汽车科技有限 公司("美好出行")	333,879	501,150	-	(53,015)	-	-	-	782,014	-
比亚迪丰田电动车科技有限公 司("比丰电动车")	-	22,500	-	516	-	-	-	23,016	-
Hamony Fund LP("Hamony 基金")	-	234,675	-	949	-	-	-	235,624	-
横琴和谐鼎泰股权投资企业 (有限合伙)("和谐鼎泰")	-	414,000	-	3,735	-	-	-	417,735	-
	3,105,145	1,526,670	-	(186,208)	-	-	(2,800)	4,442,807	-

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

11. 长期股权投资(续)

2020年12月31日

联营企业	年初余额	本年变动						年末账面价值	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资收益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利		
西藏日喀则扎布耶锂业高科技 有限公司(“扎布耶锂业”)	290,923	-	-	(6,594)	-	-	-	284,329	-
深电能科技集团有限公司(“深 电能”)	91,639	-	-	4,691	-	-	(7,520)	88,810	-
山煤灵丘比星实业开发有限公 司(“山煤灵丘比星”)	7,248	-	-	1,325	-	-	-	8,573	-
深圳市充电易科技有限公司(“ 充电易”)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
杭州西湖新能源汽车运营有限 公司(“杭州西湖运营”)	4,121	-	-	925	-	-	-	5,046	-
深圳市前海绿色交通有限公司 (“前海绿色交通”)	1,725	-	-	(1,186)	-	-	-	539	-
中冶瑞木新能源科技有限公司 (“中冶瑞木”)	94,636	-	-	(18,461)	-	-	-	76,175	-
中铁工程设计咨询集团有限公 司(“中铁设计”)	136,045	-	-	24,238	-	-	(12,370)	147,913	-
深圳佛吉亚汽车部件有限公司 (“佛吉亚”)	171,514	-	-	18,060	-	-	-	189,574	-
东莞市德瑞精密设备有限公司 (“东莞德瑞”)	45,609	-	-	(4,213)	-	-	-	41,396	-
天津宏迪融资租赁有限公司(“ 天津宏迪”)	97,092	-	-	4,307	-	-	-	101,399	-
深圳华大北斗科技股份有限公 司(“华大北斗”)	-	78,144	-	883	-	-	-	79,027	-
其他联营公司	14,478	-	(2,107)	(12,371)	-	-	-	-	-
	<u>955,030</u>	<u>78,144</u>	<u>(2,107)</u>	<u>11,604</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(19,890)</u>	<u>1,022,781</u>	<u>-</u>
合计	<u>4,060,175</u>	<u>1,604,814</u>	<u>(2,107)</u>	<u>(174,604)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(22,690)</u>	<u>5,465,588</u>	<u>-</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

11. 长期股权投资(续)

- 注1: 于2015年2月, 比亚迪股份有限公司(“本公司”)和西安银行股份有限公司(“西安银行”)共同出资设立比亚迪汽车金融有限公司(“汽车金融”), 双方持股比例为80%和20%。于2021年4月, 本公司将3%的股权转让给控股子公司比亚迪精密制造有限公司(“比亚迪精密”), 转让后各方持股比例分别为77%, 20%和3%。于2021年10月经董事会决议, 本公司与比亚迪精密决定分别按持股比例对汽车金融增资人民币1,925,000千元及人民币75,000千元, 公司增资后持股比例不变。根据公司章程, 汽车金融董事会五名董事中, 有四名由本公司委派, 占其表决权比例之80%, 且董事会所作所有决议必须经董事会全体董事的一致通过。因此本集团与西安银行对汽车金融公司实施共同控制, 汽车金融为本集团之合营企业。
- 注2: 横琴和谐鼎泰股权投资企业(有限合伙)(“和谐鼎泰”)为天津荣泰成长投资管理有限公司、子公司比亚迪汽车工业有限公司(“汽车工业”)和万科(成都)企业有限公司共同出资设立的私募股权基金。汽车工业作为有限合伙人, 认缴出资600,000千元, 投资占比54.5%, 截止2021年12月31日已全部实缴。本年和和谐鼎泰引入投资者健瓴(珠海)母基金合伙企业(有限合伙), 汽车工业投资占比被稀释至42.83%。根据合伙协议, 基金设立投资委员会, 投资委员会的组成人员为四人, 其中汽车工业指派一名, 任何需要投资委员会决策的事项必须经投资委员会一致同意方可通过, 因此本集团与投资委员会的其他成员对和谐鼎泰实施共同控制, 和谐鼎泰为本集团之合营企业。
- 注3: 于2021年11月, 子公司比亚迪汽车工业有限公司(“汽车工业”)和第三方公司魔门塔(苏州)科技有限公司(“Momenta”)共同出资设立深圳市迪派智行科技有限公司(“迪派智行”)。迪派智行注册资本为人民币100,000千元, 双方各自认缴人民币60,000千元和人民币40,000千元, 持股比例分别为60%和40%。截至2021年12月31日, 汽车工业实缴出资人民币60,000千元。根据公司章程, 迪派智行五名董事中, 有三名由汽车工业委派, 占其表决权比例之60%。董事会行使职权时, 关键条款及所涉董事会授予公司管理层批准权限的金额须经全体董事一致同意。因此本集团与Momenta对迪派智行实施共同控制, 迪派智行为本集团之合营企业。
- 注4: 于2021年11月, 子公司深圳坪山弗迪电池有限公司(“坪山弗迪”)同第三方公司海南绿行股权投资基金合伙企业(有限合伙)、深圳金力储能科技有限公司、深圳车动电科技有限公司、深圳合能管理咨询有限公司和北京市四季青农工商总公司出资设立深圳市微网数电科技有限公司(“微网数电”)。微网数电注册资本为人民币50,000千元, 各方持股比例分别为10%、10%、20%、25%、29%和6%。截至2021年12月31日, 坪山弗迪实缴出资人民币5,000千元。根据公司章程, 微网数电六名董事中, 有一名由坪山弗迪委派。董事会行使职权时, 应由出席会议的三分之二及以上董事同意方可生效。因此, 本集团对微网数电具有重大影响, 微网数电为本集团之联营企业。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

12. 其他权益工具投资

2021年

	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本年股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
			本年终止确认的权益工具	仍持有的权益工具	
			上市权益工具投资	(455,671)	
非上市权益工具投资	741,111	1,671,779	-	406	战略持有
	<u>285,440</u>	<u>2,913,836</u>	<u>-</u>	<u>406</u>	

2020年

	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本年股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
			本年终止确认的权益工具	仍持有的权益工具	
			上市权益工具投资	(254,922)	

13. 其他非流动金融资产

	2021年	2020年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益投资	<u>233,972</u>	<u>284,896</u>

14. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

2021年12月31日

	房屋建筑物
原价	
年初数	123,013
转出至固定资产	<u>(7,667)</u>
年末数	<u>115,346</u>

累计折旧和摊销

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

年初数	28,796
计提	2,574
转出至固定资产	<u>(3,524)</u>
年末数	<u>27,846</u>
账面价值	
年末数	<u>87,500</u>
年初数	<u>94,217</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

14、 投资性房地产(续)

采用成本模式进行后续计量：(续)

2020年12月31日

	房屋建筑物
原价	
年初及年末数	<u>123,013</u>
累计折旧和摊销	
年初数	26,111
计提	<u>2,685</u>
年末数	<u>28,796</u>
账面价值	
年末数	<u>94,217</u>
年初数	<u>96,902</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

15. 固定资产

2021年12月31日

	永久业权土地	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
原价						
年初余额	89,285	22,521,001	64,586,062	1,857,536	11,649,450	100,703,334
购置	-	1,069,096	6,900,121	448,262	2,658,007	11,075,486
投资性房地产转入	-	7,667	-	-	-	7,667
在建工程转入	-	1,420,601	5,575,596	38,295	357,901	7,392,393
处置或报废	(23,582)	(203,561)	(5,634,782)	(302,759)	(463,193)	(6,627,877)
外币报表折算差额	(27,159)	(8,264)	(20,717)	(27,650)	(5,573)	(89,363)
年末余额	<u>38,544</u>	<u>24,806,540</u>	<u>71,406,280</u>	<u>2,013,684</u>	<u>14,196,592</u>	<u>112,461,640</u>
累计折旧						
年初余额	-	4,439,264	34,300,478	895,944	5,905,921	45,541,607
计提	-	678,310	8,076,244	284,271	1,838,527	10,877,352
投资性房地产转入	-	3,524	-	-	-	3,524
处置或报废	-	(112,627)	(4,582,081)	(149,642)	(425,594)	(5,269,944)
外币报表折算差额	-	(7,035)	(9,733)	(12,355)	(2,558)	(31,681)
年末余额	<u>-</u>	<u>5,001,436</u>	<u>37,784,908</u>	<u>1,018,218</u>	<u>7,316,296</u>	<u>51,120,858</u>
减值准备						
年初余额	-	42,353	534,754	-	-	577,107
计提	-	-	212	-	-	212
转销	-	-	(457,902)	-	-	(457,902)
年末余额	<u>-</u>	<u>42,353</u>	<u>77,064</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>119,417</u>
账面价值						
年末	<u>38,544</u>	<u>19,762,751</u>	<u>33,544,308</u>	<u>995,466</u>	<u>6,880,296</u>	<u>61,221,365</u>
年初	<u>89,285</u>	<u>18,039,384</u>	<u>29,750,830</u>	<u>961,592</u>	<u>5,743,529</u>	<u>54,584,620</u>

注1: 固定资产减值相关事项详见附注五、56。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

15. 固定资产(续)

2020年12月31日

	永久业权土地	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
原价						
年初余额	89,470	21,087,770	57,314,868	1,690,429	9,419,897	89,602,434
购置	3,583	401,206	6,006,840	333,353	2,652,203	9,397,185
在建工程转入	-	1,099,181	4,407,390	34,745	91,579	5,632,895
处置或报废	-	(16,502)	(3,099,774)	(147,281)	(507,739)	(3,771,296)
外币报表折算差额	(3,768)	(50,654)	(43,262)	(53,710)	(6,490)	(157,884)
年末余额	<u>89,285</u>	<u>22,521,001</u>	<u>64,586,062</u>	<u>1,857,536</u>	<u>11,649,450</u>	<u>100,703,334</u>
累计折旧						
年初余额	-	3,783,838	30,310,877	692,689	4,762,518	39,549,922
计提	-	677,112	6,655,209	303,360	1,606,422	9,242,103
处置或报废	-	(9,825)	(2,639,124)	(81,352)	(460,414)	(3,190,715)
外币报表折算差额	-	(11,861)	(26,484)	(18,753)	(2,605)	(59,703)
年末余额	<u>-</u>	<u>4,439,264</u>	<u>34,300,478</u>	<u>895,944</u>	<u>5,905,921</u>	<u>45,541,607</u>
减值准备						
年初余额	-	42,353	566,799	-	-	609,152
计提	-	-	5,885	-	-	5,885
转销	-	-	(37,930)	-	-	(37,930)
年末余额	<u>-</u>	<u>42,353</u>	<u>534,754</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>577,107</u>
账面价值						
年末	<u>89,285</u>	<u>18,039,384</u>	<u>29,750,830</u>	<u>961,592</u>	<u>5,743,529</u>	<u>54,584,620</u>
年初	<u>89,470</u>	<u>17,261,579</u>	<u>26,437,192</u>	<u>997,740</u>	<u>4,657,379</u>	<u>49,443,360</u>

于2021年12月31日，本集团以账面净值为人民币182,646千元(2020年12月31日：人民币191,209千元)的土地及房屋建筑物作为抵押取得长期借款人民币111,441千元(2020年12月31日：人民币116,295千元)，其中一年内到期的长期借款人民币21,304千元(2020年12月31日：人民币6,675千元)。本年无以运输工具(2020年12月31日：人民币1,781千元)作为抵押取得的长期借款。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

15. 固定资产(续)

暂时闲置的固定资产如下：

2021年12月31日

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	19,823	12,652	7,171	-

2020年12月31日

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	132,966	79,890	42,353	10,723
机器设备	132,183	61,166	71,017	-
	<u>265,149</u>	<u>141,056</u>	<u>113,370</u>	<u>10,723</u>

经营性租出固定资产如下：

	2021年 账面价值	2020年 账面价值
运输工具	84,183	167,083
房屋及建筑物	<u>222,495</u>	<u>202,511</u>
	<u>306,678</u>	<u>369,594</u>

于2021年12月31日，本集团房屋及建筑物中未办妥房产证的固定资产原价为人民币2,837,192千元(2020年12月31日：人民币3,233,884千元)，净值为人民币2,536,395千元(2020年12月31日：人民币2,917,879千元)。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

15. 固定资产(续)

于2021年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书的原因
华南工业园房产	298,393	已经办理竣工验收，正常办理过程中
西北工业园房产	248,441	已经办理竣工验收，正常办理过程中
西南工业园房产	86,391	已经办理竣工验收，正常办理过程中
华中工业园房产	22,526	已经办理竣工验收，正常办理过程中
华南工业园房产	939,966	正在办理竣工验收，正常办理中
华中工业园房产	642,023	正在办理竣工验收，正常办理中
西北工业园房产	178,516	正在办理竣工验收，正常办理中
东北工业园房产	119,181	正在办理竣工验收，正常办理中
华东工业园房产	958	正在办理竣工验收，正常办理中
	<u>2,536,395</u>	

16. 在建工程

	2021年	2020年
在建工程	14,246,331	3,550,067
工程物资	<u>6,030,978</u>	<u>2,561,700</u>
	<u>20,277,309</u>	<u>6,111,767</u>

在建工程

	2021年			2020年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
华南工业园	6,704,757	-	6,704,757	1,087,815	-	1,087,815
西北工业园	3,490,646	-	3,490,646	942,617	-	942,617
华中工业园	1,050,531	-	1,050,531	633,232	-	633,232
华东工业园	1,582,873	-	1,582,873	107,407	-	107,407
西南工业园	1,256,994	-	1,256,994	-	-	-
东北工业园	99,129	-	99,129	15,179	-	15,179
其他工业园	61,401	-	61,401	763,817	-	763,817
	<u>14,246,331</u>	<u>-</u>	<u>14,246,331</u>	<u>3,550,067</u>	<u>-</u>	<u>3,550,067</u>

注：以上工程项目均由若干相关的分项目组成。

本年没有以在建工程(2020年12月31日：无)作为抵押取得的长期借款。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

16. 在建工程(续)

重要在建工程2021年的变动如下:

项目名称	预算数	年初余额	重分类	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	年末余额
华南工业园	12,696,925	1,087,815	136,755	9,735,470	(4,247,192)	(8,091)	6,704,757
西北工业园	8,100,145	942,617	15,726	4,435,702	(1,902,296)	(1,103)	3,490,646
华中工业园	2,990,788	633,232	132,923	1,006,506	(710,572)	(11,558)	1,050,531
华东工业园	4,708,037	107,407	193,468	1,504,348	(222,350)	-	1,582,873
西南工业园	2,415,148	-	185,463	1,335,098	(263,567)	-	1,256,994
东北工业园	127,492	15,179	82,805	1,145	-	-	99,129
其他工业园	241,327	763,817	(747,140)	91,140	(46,416)	-	61,401
	<u>31,279,862</u>	<u>3,550,067</u>	<u>-</u>	<u>18,109,409</u>	<u>(7,392,393)</u>	<u>(20,752)</u>	<u>14,246,331</u>

重要在建工程2020年的变动如下:

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	年末余额
华南工业园	5,723,581	2,281,013	1,148,199	(2,332,343)	(9,054)	1,087,815
西北工业园	5,242,908	2,397,662	956,006	(2,407,628)	(3,423)	942,617
华中工业园	1,673,818	270,413	765,613	(402,794)	-	633,232
华东工业园	307,808	114,507	106,412	(113,512)	-	107,407
东北工业园	19,315	12,434	2,745	-	-	15,179
其他工业园	1,974,809	645,047	495,669	(376,618)	(281)	763,817
	<u>14,942,239</u>	<u>5,721,076</u>	<u>3,474,644</u>	<u>(5,632,895)</u>	<u>(12,758)</u>	<u>3,550,067</u>

重要在建工程2021年的变动如下:

项目名称	工程投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额(注)	本年利息资本化金额	本年利息资本化率	资金来源
华南工业园	86%	建设中	8,097	466	4.93%	借款及自筹
西北工业园	67%	建设中	5,090	2,462	4.35%	借款及自筹
华中工业园	59%	建设中	6,611	4,787	3.87%	借款及自筹
华东工业园	38%	建设中	-	-	-	自筹资金
西南工业园	63%	建设中	-	-	-	自筹资金
东北工业园	78%	建设中	-	-	-	自筹资金
其他工业园	45%	建设中	-	-	-	自筹资金
			<u>19,798</u>	<u>7,715</u>		

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

16. 在建工程(续)

重要在建工程2020年的变动如下：

项目名称	工程投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额(注)	本年利息资本化金额	本年利息资本化率	资金来源
华南工业园	60%	建设中	11,373	1,747	5.74%	借款及自筹
西北工业园	64%	建设中	5,463	51,041	4.84%	借款及自筹
华中工业园	62%	建设中	3,850	-	-	借款及自筹
华东工业园	72%	建设中	-	-	-	自筹资金
东北工业园	79%	建设中	-	-	-	自筹资金
其他工业园	58%	建设中	-	-	-	自筹资金
			<u>20,686</u>	<u>52,788</u>		

注： 利息资本化累计金额是指年末在建工程余额中截至资产负债表日该项目累计发生的符合资本化条件的借款利息合计。

工程物资

项目	2021年			2020年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备及工程类	<u>6,030,978</u>	<u>-</u>	<u>6,030,978</u>	<u>2,561,700</u>	<u>-</u>	<u>2,561,700</u>
	<u>6,030,978</u>	<u>-</u>	<u>6,030,978</u>	<u>2,561,700</u>	<u>-</u>	<u>2,561,700</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

17. 使用权资产

2021年12月31日

	房屋及建筑物	机器设备	合计
原价			
年初余额	1,198,055	13,168	1,211,223
本年新增	943,570	17,591	961,161
处置或报废	(116,264)	(1,009)	(117,273)
外币报表折算差额	(9,786)	(660)	(10,446)
年末余额	<u>2,015,575</u>	<u>29,090</u>	<u>2,044,665</u>
累计折旧			
年初余额	261,752	3,726	265,478
计提	267,371	5,558	272,929
处置或报废	(62,451)	(847)	(63,298)
外币报表折算差额	(3,394)	(282)	(3,676)
年末余额	<u>463,278</u>	<u>8,155</u>	<u>471,433</u>
账面价值			
年末	<u>1,552,297</u>	<u>20,935</u>	<u>1,573,232</u>
年初	<u>936,303</u>	<u>9,442</u>	<u>945,745</u>

2020年12月31日

	房屋及建筑物	机器设备	合计
原价			
年初余额	891,376	26,145	917,521
本年新增	501,254	5,275	506,529
处置或报废	(184,821)	(18,421)	(203,242)
外币报表折算差额	(9,754)	169	(9,585)
年末余额	<u>1,198,055</u>	<u>13,168</u>	<u>1,211,223</u>
累计折旧			
年初余额	182,414	4,617	187,031
计提	167,819	2,151	169,970
处置或报废	(87,472)	(3,073)	(90,545)
外币报表折算差额	(1,009)	31	(978)
年末余额	<u>261,752</u>	<u>3,726</u>	<u>265,478</u>
账面价值			
年末	<u>936,303</u>	<u>9,442</u>	<u>945,745</u>
年初	<u>708,962</u>	<u>21,528</u>	<u>730,490</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

18. 无形资产

2021年12月31日

	土地使用权	工业产权及专有技术	非专利技术	合计
原价				
年初余额	7,897,796	15,447,397	1,034,691	24,379,884
购置	3,273,197	1,576	161,479	3,436,252
内部研发	-	4,823,209	-	4,823,209
处置	(47,902)	(173,353)	(29,778)	(251,033)
外币报表折算差额	(869)	(224)	(716)	(1,809)
年末余额	<u>11,122,222</u>	<u>20,098,605</u>	<u>1,165,676</u>	<u>32,386,503</u>
累计摊销				
年初余额	1,315,688	10,335,559	628,890	12,280,137
本年计提	168,122	2,594,442	165,680	2,928,244
本年减少	(21,548)	(173,353)	(26,840)	(221,741)
外币报表折算差额	(111)	-	(541)	(652)
年末余额	<u>1,462,151</u>	<u>12,756,648</u>	<u>767,189</u>	<u>14,985,988</u>
减值准备				
年初余额	-	295,573	-	295,573
本年计提	-	-	-	-
年末余额	<u>-</u>	<u>295,573</u>	<u>-</u>	<u>295,573</u>
账面价值				
年末	<u>9,660,071</u>	<u>7,046,384</u>	<u>398,487</u>	<u>17,104,942</u>
年初	<u>6,582,108</u>	<u>4,816,265</u>	<u>405,801</u>	<u>11,804,174</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

18. 无形资产(续)

2020年12月31日

	土地使用权	工业产权及专有技术	非专利技术	合计
原价				
年初余额	7,668,844	13,598,713	853,893	22,121,450
购置	239,359	12,851	218,730	470,940
内部研发	-	1,856,357	-	1,856,357
处置	(8,183)	(20,524)	(37,309)	(66,016)
外币报表折算差额	(2,224)	-	(623)	(2,847)
年末余额	<u>7,897,796</u>	<u>15,447,397</u>	<u>1,034,691</u>	<u>24,379,884</u>
累计摊销				
年初余额	1,158,321	7,587,429	520,004	9,265,754
本年计提	158,295	2,768,654	146,148	3,073,097
本年减少	(663)	(20,524)	(37,000)	(58,187)
外币报表折算差额	(265)	-	(262)	(527)
年末余额	<u>1,315,688</u>	<u>10,335,559</u>	<u>628,890</u>	<u>12,280,137</u>
减值准备				
年初余额	-	205,388	-	205,388
本年计提	-	90,185	-	90,185
年末余额	<u>-</u>	<u>295,573</u>	<u>-</u>	<u>295,573</u>
账面价值				
年末	<u>6,582,108</u>	<u>4,816,265</u>	<u>405,801</u>	<u>11,804,174</u>
年初	<u>6,510,523</u>	<u>5,805,896</u>	<u>333,889</u>	<u>12,650,308</u>

于2021年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为41.20%(2020年12月31日：40.80%)。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

18. 无形资产(续)

于2021年12月31日，未办妥产权证书的无形资产如下：

项目	2021年 账面价值	未办妥产权证书的原因
华东工业园	310,125	待递交资料至政府办理
华南工业园	247,935	待递交资料至政府办理
华东工业园	98,227	正在办理中
	<u>656,288</u>	

本公司管理层认为本集团有权合法、有效地占用并使用上述土地，并且上述事项不会对本集团2021年12月31日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

19. 开发支出

开发支出如下：

2021年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		内部研发支出	确认无形资产	计入当期损益	
电池项目	117,381	2,176,027	250,284	1,524,571	518,553
手机项目	-	3,303,628	-	3,303,628	-
汽车项目	4,768,327	5,146,932	4,572,925	3,255,856	2,086,478
	<u>4,885,708</u>	<u>10,626,587</u>	<u>4,823,209</u>	<u>8,084,055</u>	<u>2,605,031</u>

2020年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		内部研发支出	确认无形资产	计入当期损益	
电池项目	151,120	1,373,897	245,289	1,162,347	117,381
手机项目	-	3,033,316	-	3,033,316	-
汽车项目	5,596,731	4,148,738	1,611,068	3,366,074	4,768,327
	<u>5,747,851</u>	<u>8,555,951</u>	<u>1,856,357</u>	<u>7,561,737</u>	<u>4,885,708</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

19. 开发支出(续)

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。本集团相应项目在同时满足技术上具有可行性、具有使用或出售意图、能产生经济利益三个条件的情况下，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。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。本期新上市的车型已结束资本化并结转无形资产，目前仍在开发支出的项目正处于各研发和试制阶段。

20. 商誉

	2021年	2020年
比亚迪汽车有限公司	63,399	63,399
比亚迪电动大巴&卡车匈牙利有限公司	4,875	4,875
馆林模具	7,311	7,311
	<u>75,585</u>	<u>75,585</u>

企业合并取得的商誉已经分配至下列资产组以进行减值测试：

汽车及相关产品

主要由收购公司构成，与购买日所确定的资产组组合一致。对比亚迪汽车有限公司、比亚迪电动大巴&卡车匈牙利有限公司、馆林模具收购的协同效应受益对象是整个汽车及相关产品分部，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至汽车及相关产品资产组。汽车及相关产品资产组商誉的账面金额为人民币65,914千元。可收回金额采用资产组组合的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。该期间内现金流量的增长率均为3%。现金流量预测所用的折现率是13%(2020年：13%)，用于推断5年以后的汽车及相关产品的现金流量的增长率是3%(2020年：3%)。该增长率低于汽车行业长期平均增长率。

商誉的账面金额分配至资产组的情况如下：

	汽车及相关产品	
	2021年	2020年
商誉的账面金额	<u>65,914</u>	<u>65,914</u>
	<u>65,914</u>	<u>65,914</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

20. 商誉(续)

以下说明了管理层为进行商誉减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

收入增长率—管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率。

预算毛利率—确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当提高该平均毛利率。

折现率—采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

21. 长期待摊费用

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
经营租赁固定资产改良支出	<u>67,195</u>	<u>49,060</u>	<u>(27,283)</u>	<u>(11,540)</u>	<u>77,432</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
经营租赁固定资产改良支出	<u>131,573</u>	<u>17,267</u>	<u>(30,821)</u>	<u>(50,824)</u>	<u>67,195</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

22. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2021年		2020年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
减值准备	1,404,025	213,555	1,048,894	159,975
固定资产折旧、无形资产摊销	5,908,324	837,581	6,073,662	908,964
预提费用和预计负债	4,529,315	679,397	4,204,773	629,353
政府补助	960,844	150,969	935,991	159,940
可抵扣亏损	3,608,895	539,785	1,130,562	201,320
来自集团内交易的未实现盈利	2,344,467	375,901	2,393,129	364,479
其他	125,273	18,954	105,274	15,890
	<u>18,881,143</u>	<u>2,816,142</u>	<u>15,892,285</u>	<u>2,439,921</u>

	2021年		2020年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债				
其他权益工具投资	295,465	73,867	-	-
固定资产折旧	8,713,361	1,415,513	6,681,128	1,051,755
公允价值变动计入当期损益的金融资产	58,545	10,671	-	-
处置子公司收益	82,276	12,341	82,276	12,341
	<u>9,149,647</u>	<u>1,512,392</u>	<u>6,763,404</u>	<u>1,064,096</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

22. 递延所得税资产/负债(续)

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：(续)

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2021年		2020年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>902,826</u>	<u>1,913,316</u>	<u>670,946</u>	<u>1,768,975</u>
递延所得税负债	<u>902,826</u>	<u>609,566</u>	<u>670,946</u>	<u>393,150</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损如下：

	2021年	2020年
可抵扣暂时性差异	7,915,023	6,978,107
可抵扣亏损	<u>5,824,945</u>	<u>3,862,193</u>
	<u>13,739,968</u>	<u>10,840,300</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021年	2020年
2021年	-	82,947
2022年	50,460	265,906
2023年	650,861	852,890
2024年	1,286,671	1,436,588
2025年	1,235,451	1,173,988
2026年	2,551,628	-
2027年及以后	<u>49,874</u>	<u>49,874</u>
	<u>5,824,945</u>	<u>3,862,193</u>

由于产生上述亏损的相关公司预计在未来盈利的可能性较低，不存在可足以抵扣亏损的盈利，本集团并未对上述税务亏损确认递延所得税资产。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

22. 递延所得税资产/负债(续)

本集团以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，2008年1月1日起，境外投资者从中国大陆成立的外商投资企业获得的股息将按照10%的税率征收预提所得税。该规定适用于自2008年1月1日起取得的利润。倘若中国与该境外投资者的司法管辖区签订了税收协定，则可能采用较低预提所得税税率。本集团须就中国大陆成立的某些子公司自2008年1月1日起产生的利润而派发的股息预提所得税。

于2021年12月31日，本集团的若干附属公司没有将于可预见未来产生的盈利汇出的计划，因此未确认相关的递延所得税负债(2020年12月31日：无)。根据包括管理层对境外资金需求估计在内的多项因素，本集团并无就预期由中国附属公司保留且不会于可预见未来汇给境外投资者的盈利约人民币22,644,294千元(2020年：人民币21,008,792千元)拨备预提所得税。

23. 其他非流动资产

	2021年	2020年
应收其他保证金	78,708	67,125
预付无形资产款	174,308	22,945
预付工程设备款	11,616,917	-
其他	651,117	18,349
	<u>12,521,050</u>	<u>108,419</u>

24. 短期借款

		2021年	2020年
信用借款	注1	10,204,358	16,400,690
		<u>10,204,358</u>	<u>16,400,690</u>

注1：于2021年12月31日，上述借款年利率为0.90%-3.55% (2020年12月31日：1.06%-4.13%)。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无已到期但尚未偿还的短期借款。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

25. 交易性金融负债

	2021年	2020年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债	-	57,541
	<u>-</u>	<u>57,541</u>

26. 应付票据

	2021年	2020年
商业承兑汇票	609,650	1,515,240
银行承兑汇票	<u>6,721,809</u>	<u>7,410,454</u>
	<u>7,331,459</u>	<u>8,925,694</u>

于2021年12月31日，到期未付的应付票据余额为人民币20,330千元(2020年12月31日：人民币52,357千元)。

27. 应付账款

	2021年	2020年
应付供应商及其他第三方款	<u>73,160,167</u>	<u>42,982,610</u>
	<u>73,160,167</u>	<u>42,982,610</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

28. 预收款项

	2021年	2020年
预收购房款(附注五、9)	<u>1,300</u>	<u>7,500</u>
	<u>1,300</u>	<u>7,500</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无账龄超过一年的重要预收款项。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

29. 合同负债

	2021年	2020年
预收购房款	913,728	724,040
预收货款	14,018,848	7,461,848
	<u>14,932,576</u>	<u>8,185,888</u>

合同负债主要为本集团在履行履约义务前向客户收取的预收款。该合同的相关收入将在本集团履行履约义务时确认。通常情况下，当本集团收到客户提前支付的款项后，一般会在一年左右的时间范围内履行履约义务并确认收入。于2021年1月1日，本集团合同负债的余额为人民币8,185,888千元，其中约88%的部分在本年确认为收入。

30. 应付职工薪酬

2021年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	4,825,622	29,911,709	(28,891,594)	5,845,737
离职后福利(设定提存计划)	9,626	1,861,764	(1,868,257)	3,133
辞退福利	-	32,619	(32,619)	-
合计	<u>4,835,248</u>	<u>31,806,092</u>	<u>(30,792,470)</u>	<u>5,848,870</u>
2020年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	3,782,682	23,058,654	(22,015,714)	4,825,622
离职后福利(设定提存计划)	98	1,126,187	(1,116,659)	9,626
辞退福利	-	64,700	(64,700)	-
合计	<u>3,782,780</u>	<u>24,249,541</u>	<u>(23,197,073)</u>	<u>4,835,248</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

30. 应付职工薪酬(续)

短期薪酬如下:

2021年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,681,362	22,026,811	(21,524,547)	3,183,626
职工福利费	579	406,814	(406,552)	841
劳务派遣费(注1)	611,443	5,553,894	(5,075,457)	1,089,880
社会保险费	4,070	756,919	(759,266)	1,723
其中: 医疗保险费	1,688	645,055	(646,114)	629
工伤保险费	63	43,427	(43,489)	1
生育保险费	120	24,960	(25,079)	1
其他	2,199	43,477	(44,584)	1,092
住房公积金	328	401,597	(401,713)	212
工会经费和职工教育经费	1,527,840	765,674	(724,059)	1,569,455
合计	4,825,622	29,911,709	(28,891,594)	5,845,737
2020年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,239,056	17,386,716	(16,944,410)	2,681,362
职工福利费	309	145,841	(145,571)	579
劳务派遣费(注1)	275,944	4,115,590	(3,780,091)	611,443
社会保险费	789	527,516	(524,235)	4,070
其中: 医疗保险费	22	439,103	(437,437)	1,688
工伤保险费	1	22,990	(22,928)	63
生育保险费	69	27,605	(27,554)	120
其他	697	37,818	(36,316)	2,199
住房公积金	187	285,226	(285,085)	328
工会经费和职工教育经费	1,266,397	597,765	(336,322)	1,527,840
合计	3,782,682	23,058,654	(22,015,714)	4,825,622

注1: 本集团自2011年11月份起对部分员工采用由劳务派遣公司招募并派遣到本集团的形式。根据本公司及下属子公司和深圳市皇马劳务派遣有限公司(“皇马”)签定的劳务派遣协议,本公司及下属子公司按月支付劳务派遣费给皇马,该劳务派遣费包括被派遣员工的工资和社会保险费等。本集团应付职工薪酬均依据企业薪酬制度及绩效考核管理办法按足额发放。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

30. 应付职工薪酬(续)

设定提存计划如下:

2021年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	9,439	1,806,838	(1,813,146)	3,131
失业保险费	187	54,926	(55,111)	2
合计	<u>9,626</u>	<u>1,861,764</u>	<u>(1,868,257)</u>	<u>3,133</u>
2020年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	96	1,093,820	(1,084,477)	9,439
失业保险费	2	32,367	(32,182)	187
合计	<u>98</u>	<u>1,126,187</u>	<u>(1,116,659)</u>	<u>9,626</u>

本集团的设定提存计划是按照当地政府政策和法规要求,以员工工资为缴费基数,按一定比例计提和缴纳。

31. 应交税费

	2021年	2020年
企业所得税	862,531	564,498
增值税	348,211	843,183
消费税	237,608	258,227
房产税	26,579	25,186
个人所得税	88,549	53,305
其他	215,540	114,383
	<u>1,779,018</u>	<u>1,858,782</u>

应交各项税金缴纳基础及税率参见附注四、税项。

32. 其他应付款

	2021年	2020年
应付利息	-	414,168
应付股利	-	10,000
其他应付款	41,348,102	8,855,472
	<u>41,348,102</u>	<u>9,279,640</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

32. 其他应付款(续)

其他应付款

	2021年	2020年
外部往来款项	40,422,746	8,028,293
保证金	729,906	639,708
医疗基金	195,450	187,471
	<u>41,348,102</u>	<u>8,855,472</u>

2021年12月31日，本集团账龄超过一年的重要其他应付款如下：

	金额	未结算原因
供应商一	94,312	设备款及质保金
供应商二	37,496	设备款及质保金
供应商三	20,147	设备款及质保金
	<u>151,955</u>	

2020年12月31日，本集团账龄超过一年的重要其他应付款如下：

	金额	未结算原因
供应商一	93,993	设备款及质保金
供应商二	68,897	设备款及质保金
供应商三	42,271	保证金
	<u>205,161</u>	

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

33. 预计负债

售后服务费	2021年	2020年
年初余额	1,938,689	1,824,194
本年增加	1,228,609	812,806
本年减少	(811,734)	(698,311)
年末余额	<u>2,355,564</u>	<u>1,938,689</u>

本集团对汽车以及其他提供保修的产品承诺维修或更换运行不良的产品部件。预计负债为基于销售量以及过往维修程度及退换记录而作出的保用金额预计。本集团持续对保用金额而产生的预计负债的估计标准进行复核，并在必要时进行调整。

34. 一年内到期的非流动负债

	2021年	2020年
一年内到期的长期借款	5,656,018	7,251,817
一年内到期的应付债券(附注五、37)	7,078,970	3,992,136
一年内到期的租赁负债(附注五、38)	248,428	168,507
	<u>12,983,416</u>	<u>11,412,460</u>

35. 其他流动负债

	2021年	2020年
待转销项税	1,331,465	545,954
其他	27,649	-
	<u>1,359,114</u>	<u>545,954</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

36. 长期借款

	2021年	2020年
银行借款		
其中：银行抵押借款(注1)	90,137	109,620
银行信用借款	<u>8,653,382</u>	<u>14,635,875</u>
	<u>8,743,519</u>	<u>14,745,495</u>

注1：于2021年12月31日，本集团以账面净值为人民币182,646千元(2020年12月31日：人民币191,209千元)的土地及房屋建筑物作为抵押取得长期借款人民币111,441千元(2020年12月31日：人民币116,295千元)，其中一年内到期的长期借款人民币21,304千元(2020年12月31日：人民币6,675千元)。本年无以运输设备(2020年12月31日：人民币1,781千元)作为抵押取得的长期借款。(附注五、15)。

于2021年12月31日，上述借款的年利率为2.70%-5.80% (2020年12月31日：3.00%-6.60%)。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无已到期但尚未偿还的长期借款。

37. 应付债券

	2021年	2020年
15亿元人民币债券(二期)(注1)	-	900,485
19亚迪01(注4)	-	2,493,698
19亚迪绿色债券01(注6)	-	997,162
19亚迪03(注5)	-	2,492,845
20亚迪01(注7)	<u>2,046,439</u>	<u>1,996,269</u>
	<u>2,046,439</u>	<u>8,880,459</u>

于2021年12月31日，计入非流动负债的应付债券余额列示如下：

	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年计提利息	折价摊销	本年偿还	年末余额
20亚迪01	2,000,000	2020年4月22日	注7	<u>2,000,000</u>	<u>1,996,269</u>	-	<u>71,200</u>	<u>50,170</u>	-	<u>2,046,439</u>
				<u>2,000,000</u>	<u>1,996,269</u>	-	<u>71,200</u>	<u>50,170</u>	-	<u>2,046,439</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

37. 应付债券(续)

于2020年12月31日，计入非流动负债的应付债券余额列示如下：

	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年计 提利息	折价摊销	本年偿还	年末余额
15亿元人民币债券(二期)	1,500,000	2017年 6月15日	注1	1,500,000	1,497,065	-	57,161	1,836	598,416	900,485
19亚迪01	2,500,000	2019年 2月22日	注4	2,500,000	2,491,875	-	230,000	1,823	-	2,493,698
19亚迪绿色债券01	1,000,000	2019年 6月14日	注6	1,000,000	996,423	-	48,600	739	-	997,162
19亚迪03	2,500,000	2019年 8月9日	注5	2,500,000	2,491,066	-	120,000	1,779	-	2,492,845
20亚迪01	2,000,000	2020年 4月22日	注7	2,000,000	-	1,995,717	49,352	552	-	1,996,269
				<u>9,500,000</u>	<u>7,476,429</u>	<u>1,995,717</u>	<u>505,113</u>	<u>6,729</u>	<u>598,416</u>	<u>8,880,459</u>

于2021年12月31日，计入一年内到期的非流动负债的应付债券余额列示如下：

	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年计 提利息	折价摊销	本年偿还	年末余额
15亿元人民币债券(二期)	1,500,000	2017年 6月15日	注1	1,500,000	900,485	-	24,821	17,957	-	918,442
30亿元人民币债券(一期)	3,000,000	2018年 4月12日	注2	3,000,000	2,994,490	-	43,722	5,510	3,000,000	-
18亚迪绿色债券01	1,000,000	2018年 12月21日	注3	1,000,000	997,646	-	48,436	2,354	1,000,000	-
19亚迪01	2,500,000	2019年 2月22日	注4	2,500,000	2,493,698	-	115,000	100,210	-	2,593,908
19亚迪绿色债券01	1,000,000	2019年 6月14日	注6	1,000,000	997,162	-	48,600	27,405	-	1,024,567
19亚迪03	2,500,000	2019年 8月9日	注5	2,500,000	2,492,845	-	120,000	49,208	-	2,542,053
				<u>11,500,000</u>	<u>10,876,326</u>	<u>-</u>	<u>400,579</u>	<u>202,644</u>	<u>4,000,000</u>	<u>7,078,970</u>

于2020年12月31日，计入一年内到期的非流动负债的应付债券余额列示如下：

	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年计 提利息	折价摊销	本年偿还	年末余额
30亿元人民币债券(一期)	3,000,000	2018年 4月12日	注2	3,000,000	2,992,263	-	155,100	2,227	-	2,994,490
16亿元人民币债券(二期)	1,600,000	2018年 8月22日	注8	1,600,000	1,595,871	-	59,242	4,129	1,600,000	-
18亚迪绿色债券01	1,000,000	2018年 12月21日	注3	1,000,000	996,928	-	49,800	718	-	997,646
				<u>5,600,000</u>	<u>5,585,062</u>	<u>-</u>	<u>264,142</u>	<u>7,074</u>	<u>1,600,000</u>	<u>3,992,136</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

37. 应付债券(续)

注1: 2017年6月15日, 本公司2017年公司债券(第一期)发行, 发行总额为人民币15亿元, 计息方式为付息式固定利率, 票面利率为4.87%, 每年付息一次, 到期一次还本, 债券存续期为5年。投资者有权选择在第3个付息日(即第三年末2020年6月15日)将其持有的全部或部分本年债券按票面金额回售给发行人, 或放弃投资者回售选择权而继续持有。本次发行已于2017年6月17日结束, 该债券于2017年7月14日在深圳证券交易所上市。

由投资者在第3个付息日即3年后有权利向比亚迪按票面值回售债券, 所以比亚迪所拥有的3年后的票面利率调整权构成合约义务, 但由于价值较小且无法确定, 不需入账。投资者在3年后照本金的回售选择权可以看作是和主合同紧密相关的, 因为3年后执行该回售选择权的对价(即票面值)和按照主合同下的摊余成本金额完全一样。

注2: 2018年4月12日, 本公司2018年公司债券(第一期)发行, 发行总额为人民币30亿元, 计息方式为付息式固定利率, 票面利率为5.17%, 每年付息一次, 到期一次还本, 债券存续期为5年。投资者有权选择在第3个付息日(即第三年末2021年4月12日)将其持有的全部或部分本年债券按票面金额回售给发行人, 或放弃投资者回售选择权而继续持有。本次发行已于2018年4月13日结束, 该债券于2018年6月4日在深圳证券交易所上市。

由于投资者在第3个付息日即3年后有权利向比亚迪按票面值回售债券, 所以比亚迪所拥有的3年后的票面利率调整权构成合约义务, 但由于价值较小且无法确定, 不需入账。投资者在3年后按照本金的回售选择权可以看作是和主合同紧密相关的, 因为3年后执行该回售选择权的对价(即票面值)和按照主合同下的摊余成本金额完全一样。

注3: 2018年11月23日, 本公司收到国家发展和改革委员会出具的《国家发展改革委关于深圳市比亚迪股份有限公司发行绿色债券核准的批复》(发改企业债券[2018]162号), 同意公司发行绿色债券不超过60亿元, 所筹资金30亿元用于新能源汽车及零部件、电池及电池材料、城市云轨等领域符合国家产业政策的项目, 30亿元用于补充营运资金, 债券期限不超过15年, 采用固定利率形式, 单利按年计息, 每年付息一次。公司于2018年12月18日完成2018年第一期比亚迪股份有限公司绿色债券簿记建档发行, 实际发行总量人民币10亿元, 票面利率4.98%, 期限为5年期, 在债券存续的第3个计息年度末附设发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。

注4: 2019年2月22日, 比亚迪经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]1807号”文核准, 面向合格投资者公开发行面值总额不超过100亿元的公司债券, 本次债券(19亚迪01)期限为5年期, 附第3年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权, 实际发行规模为人民币25亿元, 票面利率为4.60%, 采用单利按年计息, 到期一次还本, 利息每年支付一次, 最后一期利息随本金一起支付。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

37. 应付债券(续)

注5: 2019年8月9日, 比亚迪经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]1807号”文核准, 面向合格投资者公开发行面值总额不超过100亿元的公司债券, 本次债券(19亚迪03)期限为5年期, 附第3年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权, 实际发行规模为人民币25亿元, 票面利率为4.80%, 采用单利按年计息, 到期一次还本, 利息每年支付一次, 最后一期利息随本金一起支付。

综上, 针对有回售权利的债券, 比亚迪所拥有的票面利率调整权构成合约义务, 但由于价值较小且无法确定, 未进行入账。投资者回售选择权可以看作是和主合同紧密相关的, 因为执行该回售选择权的对价(即票面值)和按照主合同下的摊余成本金额完全一样。

注6: 2018年11月23日, 本公司收到国家发展和改革委员会出具的《国家发展改革委关于深圳市比亚迪股份有限公司发行绿色债券核准的批复》(发改企业债券[2018]162号), 同意公司发行绿色债券不超过60亿元, 所筹资金30亿元用于新能源汽车及零部件、电池及电池材料、城市云轨等领域符合国家产业政策的项目, 30亿元用于补充营运资金, 债券期限不超过15年, 采用固定利率形式, 单利按年计息, 每年付息一次。公司于2019年6月17日完成2019年第一期比亚迪股份有限公司绿色债券簿记建档发行, 实际发行总量人民币10亿元, 票面利率4.86%, 债券期限为5年期, 在债券存续的第3个计息年度末附设发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。

注7: 2020年4月22日, 比亚迪经中国证券监督管理委员会“证监许可【2020】58号”文核准, 面向合格投资者公开发行公司债券(第一期)(疫情防控债)(简称“20亚迪01”, 债券代码“149101”), 债券期限为5年期, 附第3年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。最终发行规模为20亿元, 票面利率3.56%。

注8: 2018年8月22日, 本公司2018年公司债券(第二期)发行, 发行总额为人民币16亿元, 计息方式为付息式固定利率, 票面利率为5.75%, 每年付息一次, 到期一次还本, 债券存续期为4年。投资者有权选择在第2个付息日(即第二年末2020年8月22日)将其持有的全部或部分本年债券按票面金额回售给发行人, 或放弃投资者回售选择权而继续持有。本次发行已于2018年8月24日结束, 该债券于2018年9月25日在深圳证券交易所上市。

由于投资者在第2个付息日即2年后有权利向比亚迪按票面值回售债券, 所以比亚迪所拥有的2年后的票面利率调整权构成合约义务, 但由于价值较小且无法确定, 不需入账。投资者在2年后按照本金的回售选择权可以看作是和主合同紧密相关的, 因为2年后执行该回售选择权的对价(即票面值)和按照主合同下的摊余成本金额完全一样。

于2021年12月31日及2020年12月31日, 本集团无逾期的债券。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

38. 租赁负债

	2021年	2020年
租赁负债	1,663,719	1,011,793
减：一年内到期的租赁负债	<u>248,428</u>	<u>168,507</u>
	<u><u>1,415,291</u></u>	<u><u>843,286</u></u>

39. 其他非流动负债

	2021年	2020年
长期财务担保合同(附注十二、2)	14,035	36,179
递延收益	4,481,036	2,269,176
股东投资回购权(注1)	2,922,108	2,772,729
其他	<u>-</u>	<u>192,239</u>
	<u><u>7,417,179</u></u>	<u><u>5,270,323</u></u>

注1：2020年5月26日，比亚迪召开第六届董事会第三十八次会议，审议通过了《关于控股子公司引入战略投资者的议案》，同意本公司及本集团之子公司比亚迪半导体与第三方投资者签署《股东协议》。协议约定在一定条件下，比亚迪需承担以固定金额回购战略投资者对比亚迪半导体所投资股权的义务。截至2021年12月31日，该义务的现值金额为人民币2,922,108千元(2020年12月31日：人民币2,772,729千元)。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

递延收益		2021年	2020年
与资产相关的政府补助:			
长沙汽车城项目生产研发固定资产投资补贴	注1	233,644	294,522
插电式乘用车深度混合动力系统项目	注1	40,440	73,130
深圳汽车研发基地技术补贴		31,242	31,985
新型动力总成及零部件研发和产业化项目		-	9,056
深圳汽车及零部件检测中心项目补助		3,883	5,984
上海研发基地技术补贴		18,312	18,727
深圳新能源产业发展补助		9,463	12,808
铁动力锂离子电池项目		5,833	26,932
汽车产业发展资金	注2	1,693,321	144,000
电池产业发展资金	注3	813,472	166,100
产业基础再造和制造业发展相关补助		191,810	-
其他		1,260,651	893,635
		<u>4,302,071</u>	<u>1,676,879</u>
与收益相关的政府补助:			
淮安实业产业扶持引导基金	注4	84,660	84,660
汕头比亚迪珠三角优质企业转移扶持资金	注4	-	84,000
产业扶持资金	注5	31,948	143,948
研发相关补贴		26,757	-
员工相关补贴		438	-
其他		35,162	279,689
		<u>178,965</u>	<u>592,297</u>
合计		<u>4,481,036</u>	<u>2,269,176</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

39. 其他非流动负债(续)

递延收益(续)

于 2021 年 12 月 31 日，涉及政府补助的负债项目如下：

递延收益		年初余额	本年新增	本年退回	本年计入其他收益	本年计入营业外收入	年末余额	与资产/收益相关
长沙汽车城项目生产研发固定资产投资补贴	注1	294,522	-	-	(60,878)	-	233,644	资产相关
插电式乘用车深度混合动力系统项目	注1	73,130	-	-	(32,690)	-	40,440	资产相关
深圳汽车研发基地技术补贴		31,985	-	-	(743)	-	31,242	资产相关
新型动力总成及零部件研发和产业化项目		9,056	-	-	(9,056)	-	-	资产相关
深圳汽车及零部件检测中心项目补助		5,984	-	-	(2,101)	-	3,883	资产相关
上海研发基地技术补贴		18,727	-	-	(415)	-	18,312	资产相关
深圳新能源产业发展补助		12,808	-	-	(3,345)	-	9,463	资产相关
铁动力锂离子电池项目		26,932	-	-	(21,099)	-	5,833	资产相关
汽车产业发展资金	注2	144,000	1,549,321	-	-	-	1,693,321	资产相关
电池产业发展资金	注3	166,100	650,000	-	(2,628)	-	813,472	资产相关
产业基础再造和制造业发展相关补助		-	191,810	-	-	-	191,810	资产相关
其他		893,635	610,086	-	(241,556)	(1,514)	1,260,651	资产相关
淮安实业产业扶持引导基金	注4	84,660	-	-	-	-	84,660	收益相关
汕头比亚迪珠三角优质企业转移扶持资金	注4	84,000	-	-	(84,000)	-	-	收益相关
产业扶持资金	注5	143,948	757,281	-	(869,281)	-	31,948	收益相关
研发相关补贴		-	105,337	(717)	(77,863)	-	26,757	收益相关
员工相关补贴		-	91,733	(87)	(91,208)	-	438	收益相关
其他		279,689	527,690	-	(772,217)	-	35,162	收益相关
合计		<u>2,269,176</u>	<u>4,483,258</u>	<u>(804)</u>	<u>(2,269,080)</u>	<u>(1,514)</u>	<u>4,481,036</u>	

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

39. 其他非流动负债(续)

于 2020 年 12 月 31 日，涉及政府补助的负债项目如下：

递延收益		年初余额	本年新增	本年退回	本年计入其他收益	本年计入营业外收入	年末余额	与资产/收益相关
长沙汽车城项目生产研发固定资产投资补贴	注1	369,153	-	-	(74,631)	-	294,522	资产相关
插电式乘用车深度混合动力系统项目	注1	100,178	-	-	(27,048)	-	73,130	资产相关
深圳汽车研发基地技术补贴		33,072	-	-	(1,087)	-	31,985	资产相关
新型动力总成及零部件研发和产业化项目		14,199	-	-	(5,143)	-	9,056	资产相关
深圳汽车及零部件检测中心项目补助		9,517	-	-	(3,533)	-	5,984	资产相关
上海研发基地技术补贴		19,140	-	-	(413)	-	18,727	资产相关
深圳新能源产业发展补助		16,990	-	-	(4,182)	-	12,808	资产相关
铁动力锂离子电池项目		66,499	-	-	(39,567)	-	26,932	资产相关
汽车产业发展资金	注2	144,000	-	-	-	-	144,000	资产相关
电池产业发展资金	注3	-	166,100	-	-	-	166,100	资产相关
其他		851,471	283,119	(220)	(238,834)	(1,901)	893,635	资产相关
新能源汽车增产促销奖励		-	113,000	-	(113,000)	-	-	收益相关
淮安实业产业扶持引导基金	注4	84,660	-	-	-	-	84,660	收益相关
汕头比亚迪珠三角优质企业转移扶持资金	注4	84,000	-	-	-	-	84,000	收益相关
珠三角与粤东西北产业共建财政扶持资金	注5	7,340	2,851	-	(10,191)	-	-	收益相关
产业扶持资金	注5	150,404	88,299	-	(94,755)	-	143,948	收益相关
研发相关补贴		-	140,093	-	(140,093)	-	-	收益相关
员工相关补贴		-	159,026	-	(159,026)	-	-	收益相关
其他		281,478	762,510	(9,850)	(754,290)	(159)	279,689	收益相关
合计		<u>2,232,101</u>	<u>1,714,998</u>	<u>(10,070)</u>	<u>(1,665,793)</u>	<u>(2,060)</u>	<u>2,269,176</u>	

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

39. 其他非流动负债(续)

注1: 系本集团子公司取得政府拨付的,用于构建汽车类项目的补贴收入,本年根据已投入项目的资产清单折旧金额确认为其他收益。

注2: 系本集团子公司本年取得政府拨付的汽车产业专项发展资金,由于项目处于初期阶段,故计入递延收益。

注3: 系本集团子公司取得政府拨付的电池产业专项发展资金,本年根据已投入项目的资产清单折旧金额确认为其他收益。

注4: 系本集团子公司取得政府拨付的,用于项目基础研究支出的补贴收入,本年根据实际发生的相关支出确认为补贴收入。

注5: 系本集团子公司取得政府拨付的,用于促进产业发展的补贴收入,本年根据实际发生的相关支出确认为补贴收入。

本集团存在本年退回的政府补助如下:

补助项目	种类	本年发生额	上年发生额	退回原因
培训补贴	与收益相关	87	-	政府补贴金额调整
研发资助补贴	与收益相关	717	-	政府补贴金额调整
深圳动力与储能锂离子电池关键材料工程 实验室-补贴收款	与资产相关	-	220	政府补贴金额调整
2017年省级工业和信息化企业转型升级专 项资金设备购置	与收益相关	-	9,850	政府补贴金额调整
合计		<u>804</u>	<u>10,070</u>	

40. 股本

本公司注册及实收股本分析如下:

	2021年	2020年
注册及实收股本	<u>2,911,143</u>	<u>2,728,143</u>
每股面值	<u>1元</u>	<u>1元</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

40. 股本(续)

股份种类及其结构如下:

2021年12月31日

	年初股数	本年增(减)股数		年末股数
		非公开发行	其他	
有限售条件股份				
境内自然人持股	667,149,897	-	(9,065,277)	658,084,620
有限售条件股份合计	667,149,897	-	(9,065,277)	658,084,620
无限售条件股份				
人民币普通股	1,145,992,958	-	9,065,277	1,155,058,235
境外上市的外资股	915,000,000	183,000,000	-	1,098,000,000
无限售条件股份合计	2,060,992,958	183,000,000	9,065,277	2,253,058,235
股份总数	2,728,142,855	183,000,000	-	2,911,142,855

2020年12月31日

	年初股数	本年增(减)股数		年末股数
		非公开发行	其他	
有限售条件股份				
境内自然人持股	671,516,826	-	(4,366,929)	667,149,897
有限售条件股份合计	671,516,826	-	(4,366,929)	667,149,897
无限售条件股份				
人民币普通股	1,141,626,029	-	4,366,929	1,145,992,958
境外上市的外资股	915,000,000	-	-	915,000,000
无限售条件股份合计	2,056,626,029	-	4,366,929	2,060,992,958
股份总数	2,728,142,855	-	-	2,728,142,855

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

41. 资本公积

2021年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	24,260,554	36,048,731	-	60,309,285
其他	438,109	59,825	-	497,934
其中：指定增加资本公积的政				
府补助	154,843	-	-	154,843
处置子公司部分股权	54,546	-	-	54,546
视同处置联营合营公司				
部分股权	2,563	22,911	-	25,474
股份支付	122,658	84,149	-	206,807
少数股东投入	52,842	-	-	52,842
收购少数股东股权	16,427	10,518	-	26,945
子公司股份制改制	85,789	-	-	85,789
子公司少数股东回购权	(51,559)	(52,242)	-	(103,801)
其他	-	(5,511)	-	(5,511)
合计	<u>24,698,663</u>	<u>36,108,556</u>	<u>-</u>	<u>60,807,219</u>

本公司于2021年1月28日完成增发境外上市外资股133,000千股，于2021年11月9日完成增发境外上市外资股50,000千股，每股面值人民币1元，导致本年股本增加人民币183,000千元，股本溢价增加人民币36,048,731千元。

2020年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	24,260,554	-	-	24,260,554
其他	270,112	167,997	-	438,109
其中：指定增加资本公积的政				
府补助	154,843	-	-	154,843
处置子公司部分股权	(9,076)	63,622	-	54,546
视同处置联营合营公司				
部分股权	2,563	-	-	2,563
股份支付	68,940	53,718	-	122,658
少数股东投入	52,842	-	-	52,842
收购少数股东股权	-	16,427	-	16,427
子公司股份制改制	-	85,789	-	85,789
子公司少数股东回购权	-	(51,559)	-	(51,559)
合计	<u>24,530,666</u>	<u>167,997</u>	<u>-</u>	<u>24,698,663</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

42. 其他综合亏损

资产负债表中归属于母公司的其他综合亏损余额：

2021年

	2020年12月31日	增减变动	2021年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	(245,922)	459,222	213,300
应收款项融资公允价值变动	(81,973)	42,702	(39,271)
应收款项融资信用减值准备	13,878	(5,888)	7,990
外币报表折算差额	(242,049)	(64,025)	(306,074)
	<u>(556,066)</u>	<u>432,011</u>	<u>(124,055)</u>

2020年

	2019年12月31日	增减变动	2020年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	192,657	(438,579)	(245,922)
应收款项融资公允价值变动	(69,293)	(12,680)	(81,973)
应收款项融资信用减值准备	13,549	329	13,878
外币报表折算差额	(183,572)	(58,477)	(242,049)
	<u>(46,659)</u>	<u>(509,407)</u>	<u>(556,066)</u>

其他综合亏损发生额：

2021年

	税前金额	所得税	税后金额	归属母公司	归属少数 股东权益
其他权益工具投资公允价值变动	533,089	73,867	459,222	459,222	-
应收款项融资公允价值变动	42,702	-	42,702	42,702	-
应收款项融资信用减值准备	(5,888)	-	(5,888)	(5,888)	-
外币报表折算差额	(68,270)	-	(68,270)	(64,025)	(4,245)
	<u>501,633</u>	<u>73,867</u>	<u>427,766</u>	<u>432,011</u>	<u>(4,245)</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

42. 其他综合亏损(续)

其他综合亏损发生额：(续)

2020年

	税前金额	所得税	税后金额	归属母公司	归属少数 股东权益
其他权益工具投资公允价值变动	(502,223)	63,644	(438,579)	(438,579)	-
应收款项融资公允价值变动	(12,680)	-	(12,680)	(12,680)	-
应收款项融资信用减值准备	329	-	329	329	-
外币报表折算差额	(57,989)	-	(57,989)	(58,477)	488
	<u>(572,563)</u>	<u>63,644</u>	<u>(508,919)</u>	<u>(509,407)</u>	<u>488</u>

43. 盈余公积

2021年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>4,448,300</u>	<u>560,788</u>	<u>-</u>	<u>5,009,088</u>
	<u>4,448,300</u>	<u>560,788</u>	<u>-</u>	<u>5,009,088</u>

2020年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>4,099,313</u>	<u>378,184</u>	<u>(29,197)</u>	<u>4,448,300</u>
	<u>4,099,313</u>	<u>378,184</u>	<u>(29,197)</u>	<u>4,448,300</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金，法定盈余公积金累计额为本公司注册资本50%以上的，可以不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意公积金。经批准，任意公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

44. 其他权益工具

于2021年12月31日，本集团无发行在外的永续债。

于2020年12月31日，本集团发行在外的永续债具体情况如下：

	发行时间	会计分类	利息率%	发行价格	数量	金额	到期日或 续期情况	转股条件	转换情况
永续债1	2016年2月24日	权益类	5.1	200,000	注1	200,000	注1	注1	注1
永续债2	2016年2月26日	权益类	5.1	400,000	注1	400,000	注1	注1	注1
永续债5	2019年6月21日	权益类	6.2	500,000	注2	500,000	注2	注2	注2
合计				<u>1,100,000</u>		<u>1,100,000</u>			

注1：本公司于2016年2月24日、2016年2月26日分别按面值发行金额为2亿元和4亿元的中期票据，合计6亿元，扣除发行费用后为5.958亿元，分别由国家开发银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司、中国民生银行股份有限公司和中国建设银行股份有限公司联席主承销。本次中期票据期限为5+N年，于中期票据第五个和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息(包括递延支付的所有利息及其孳息)赎回中期票据。如在前述赎回权条款规定的时间，本公司决定行使赎回权，则于赎回日前一个月，由本公司按照有关规定在主管部门指定的信息媒体上刊登《提前赎回公告》，并由上海清算所代理完成赎回工作。

重置固定利率：本次中期票据前5个计息年度的票面利率为5.1%，如果本公司不行使赎回权，则从第6个计息年度开始票面利率调整为当期基准利率加上初始利差再加上300个基点，在第6个计息年度至第10个计息年度内保持不变，每5年重置一次票面利率。

除非发生合同约定的强制付息事件，本公司在每个利息支付日前可以自行选择将当期利息和已经递延的利息及其孳息推迟至下一利息支付日支付，且不受任何递延支付次数的限制，前述利息递延不应视为本公司未按照合同约定支付利息的违约事件。本公司决定递延支付利息的，本公司及相关中介机构应在付息日前五个工作日披露递延支付利息公告。

结息日前12个月内，发生以下事件之一，本公司不得递延该计息周期利息以及按照《投资协议》及合同约定已经递延的所有利息及其孳息：(1)本公司向普通股股东分红；(2)本公司减少注册资本。

由于本公司有权利避免以交付现金或其他金融资产的方式向出借人支付利息和本金，故将其划分为权益类工具。

于2021年，本公司赎回上述全部债券共计人民币600,000千元。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

44. 其他权益工具(续)

注2：本公司于2019年6月21日按面值向合格投资者公开发行了金额为5亿元的可续期债券，扣除发行费用后为4.9879亿元。本次债券期限为2+N年，以每2个计息年度为1个周期，在每个周期末，本公司有权选择将本品种债券期限延长1个周期(即延长2年)，或选择在该周期末到期全额兑付。本公司续期选择权行使不受到次数的限制，但应至少于续期选择权行权年度付息日前30个交易日，在相关媒体上刊登续期选择权行使公告。

赎回选择权：本公司因税务政策变更或会计准则变更，有权在法律法规、相关法律法规司法解释变更或会计政策变更正式实施日的年度末行使赎回权。本公司如果进行赎回，必须在该可以赎回之日前20个交易日公告(会计政策变更正式实施日距年度末少于20个交易日的情况除外，但本公司应及时进行公告)。赎回方案一旦公告不可撤销。除了以上两种情况以外，本公司没有权利也没有义务赎回本年债券。

重置固定利率：本债券采用固定利率形式，单利按年计息，不计复利，在本公司不行使利息递延支付权的情况下，每年付息一次。首期票面利率为6.20%，并于首个周期内固定不变，其后每个周期重置一次。如果本公司不行使赎回权，后续周期的票面利率调整为当期基准利率加上初始利差再加300个基点。每2年重置一次票面利率。

除非发生合同约定的强制付息事件，本公司在每个利息支付日前可以自行选择将当期利息和已经递延的利息及其孳息推迟至下一利息支付日支付，且不受任何递延支付次数的限制，前述利息递延不应视为本公司未按照合同约定支付利息的违约事件。本公司决定递延支付利息的，本公司及相关中介机构应在付息日前十个交易日披露《递延支付利息公告》。付息日前12个月内，发生以下事件之一，本公司不得递延该计息周期利息以及按照《投资协议》及合同约定已经递延的所有利息及其孳息：(1)本公司向普通股股东分红；(2)本公司减少注册资本。

由于本公司有权利避免以交付现金或其他金融资产的方式向出借人支付利息和本金，故将其划分为权益类工具。

于2021年，本公司赎回上述全部债券共计人民币500,000千元。

发行在外的优先股、永续债的变动情况如下：

2021年

	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债1	注1	198,600	-	-	-	198,600	注1	-
永续债2	注1	397,200	-	-	-	397,200	注1	-
永续债5	注2	498,792	-	-	-	498,792	注2	-
合计		<u>1,094,592</u>		<u>-</u>		<u>1,094,592</u>		<u>-</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

44. 其他权益工具(续)

发行在外的优先股、永续债的变动情况如下：(续)

2020年

	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债1	注1	198,600	-	-	-	-	注1	198,600
永续债2	注1	397,200	-	-	-	-	注1	397,200
永续债3	注3	1,800,000	注3	-	注3	1,800,000	注3	-
永续债4	注3	1,500,000	注3	-	注3	1,500,000	注3	-
永续债5	注2	498,792	-	-	-	-	注2	498,792
合计		<u>4,394,592</u>		<u>-</u>		<u>3,300,000</u>		<u>1,094,592</u>

注3：本公司分别于2017年8月22日和2017年10月18日获得华澳国际信托有限公司本金金额18亿元和15亿元的可续期委托贷款，各方确认该委托贷款为可持续委托贷款，除非委托人和本公司另有约定或合同另有规定，初始贷款期限应为三年，自该笔信托贷款实际转入本公司指定账户之日开始起算，并以该日为起息日，初始贷款期限届满以后每一年为一个延续贷款期限。在每个贷款期限届满前一个月，本公司有权选择将合同项下借款期限延续一年，或者选择在每个贷款期限届满之日向贷款人全额归还全部委托贷款本金余额及所有应支付但尚未支付的应付利息、孳息、罚息以及其他费用。如本公司在每个借款期限届满前一个月选择延续借款期限的，则应于每个借款期限届满前1个月书面通知委托人及贷款人。如本公司在任何一个借款期限届满前一个月未按照合同约定选择延续借款期限的，则于该等借款期限届满之日，该笔委托贷款到期，该借款期限到期日为自然到期日。

截至2021年12月31日，对于以上永续债，本集团无累积未分配的其他权益工具持有者的利息(2020年：人民币42,326千元)。

永续债归属于其他权益持有者的具体信息如下：

	2021年	2020年
归属于母公司股东权益	-	1,094,592
归属于母公司普通股持有者的权益	-	1,094,592
归属于母公司其他权益持有者的权益		
其中：当期已分配股利	61,600	222,987
累积未分配股利	-	<u>42,326</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

45. 未分配利润

	2021年	2020年
年初未分配利润	24,456,556	21,056,234
本年归属于母公司股东的净利润	3,045,188	4,234,267
减：提取法定盈余公积	560,788	378,184
支付普通股现金股利	423,449	163,689
对其他权益所有者的分配	61,600	222,987
其他转出	-	69,085
年末未分配利润	<u>26,455,907</u>	<u>24,456,556</u>

46. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	208,285,029	183,153,757	151,939,966	123,328,564
其他业务收入	<u>7,857,366</u>	<u>4,843,932</u>	<u>4,657,725</u>	<u>2,922,816</u>
	<u>216,142,395</u>	<u>187,997,689</u>	<u>156,597,691</u>	<u>126,251,380</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
销售商品及建造服务	214,851,511	155,984,436
提供服务	<u>1,290,884</u>	<u>613,255</u>
	<u>216,142,395</u>	<u>156,597,691</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

46. 营业收入及成本(续)

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

2021年1-12月

报告分部	二次充电 电池及光伏	手机部件、组 装及其他产品*	汽车、汽车相关 产品及其他产品*	其他	合计
主要经营地区					
中国(包括港澳台地区)	8,337,677	38,445,100	104,725,108	727,493	152,235,378
境外	<u>8,133,529</u>	<u>48,009,352</u>	<u>7,764,136</u>	-	<u>63,907,017</u>
	<u>16,471,206</u>	<u>86,454,452</u>	<u>112,489,244</u>	<u>727,493</u>	<u>216,142,395</u>
主要产品类型					
销售商品及建造服务	16,437,784	86,118,266	111,569,058	726,403	214,851,511
提供服务	<u>33,422</u>	<u>336,186</u>	<u>920,186</u>	<u>1,090</u>	<u>1,290,884</u>
	<u>16,471,206</u>	<u>86,454,452</u>	<u>112,489,244</u>	<u>727,493</u>	<u>216,142,395</u>
收入确认时间					
在某一时点确认收入	16,437,784	86,118,266	110,171,860	726,403	213,454,313
在某一时段内确认收入	<u>33,422</u>	<u>336,186</u>	<u>2,317,384</u>	<u>1,090</u>	<u>2,688,082</u>
	<u>16,471,206</u>	<u>86,454,452</u>	<u>112,489,244</u>	<u>727,493</u>	<u>216,142,395</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

46. 营业收入及成本(续)

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：(续)

2020年1-12月

报告分部	二次充电 电池及光伏	手机部件、组 装及其他产品*	汽车、汽车相关 产品及其他产品*	其他	合计
主要经营地区					
中国(包括港澳台地区)	4,535,346	38,510,923	53,948,005	473,871	97,468,145
境外	<u>7,552,182</u>	<u>21,532,044</u>	<u>30,045,320</u>	-	<u>59,129,546</u>
	<u>12,087,528</u>	<u>60,042,967</u>	<u>83,993,325</u>	<u>473,871</u>	<u>156,597,691</u>
主要产品类型					
销售商品及建造服务	12,026,279	59,991,294	83,492,992	473,871	155,984,436
提供服务	<u>61,249</u>	<u>51,673</u>	<u>500,333</u>	-	<u>613,255</u>
	<u>12,087,528</u>	<u>60,042,967</u>	<u>83,993,325</u>	<u>473,871</u>	<u>156,597,691</u>
收入确认时间					
在某一时点确认收入	12,026,279	59,991,294	81,598,650	473,871	154,090,094
在某一时段内确认收入	<u>61,249</u>	<u>51,673</u>	<u>2,394,675</u>	-	<u>2,507,597</u>
	<u>12,087,528</u>	<u>60,042,967</u>	<u>83,993,325</u>	<u>473,871</u>	<u>156,597,691</u>

*手机部件、组装及其他产品和汽车、汽车相关产品及其他产品的收入金额包括防疫物资产品。

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2021年	2020年
销售商品	<u>6,375,288</u>	<u>3,645,439</u>
	<u>6,375,288</u>	<u>3,645,439</u>

销售商品

向客户交付商品时履行履约义务。部分合同客户有权享受返利，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制。

建造服务

在提供服务的时间内履行履约义务，合同价款通常随工程进度支付。通常客户保留一定比例的质保金，质保金通常在质保期满后支付。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

46. 营业收入及成本(续)

提供服务

在提供服务的时间内履行履约义务，合同价款结算以合同约定为准。

分摊至年末尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下：

	2021年	2020年
1年以内	14,308,186	7,489,885
1年以上	624,390	696,003
	<u>14,932,576</u>	<u>8,185,888</u>
47. 税金及附加		
	2021年	2020年
消费税	1,536,080	908,413
城市维护建设税	496,953	458,733
教育费附加	355,360	327,508
房产税	241,600	210,216
土地使用税	119,876	113,249
其他	285,009	136,296
	<u>3,034,878</u>	<u>2,154,415</u>
48. 销售费用		
	2021年	2020年
职工薪酬	1,722,420	1,175,587
广告展览费	1,354,720	1,490,215
售后服务费	1,228,609	812,806
物料消耗	244,438	179,724
折旧及摊销	283,534	271,063
差旅费	131,585	97,914
行政及办公费	151,710	113,322
其他	964,662	914,982
	<u>6,081,678</u>	<u>5,055,613</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

49. 管理费用

	2021年	2020年
职工薪酬	3,466,314	2,424,475
折旧与摊销	1,453,255	1,264,946
办公费用	134,225	176,189
物料消耗	270,780	215,480
审计及咨询费	86,083	85,992
其他	299,536	154,411
	<u>5,710,193</u>	<u>4,321,493</u>

50. 研发费用

	2021年	2020年
职工薪酬	3,713,592	3,741,984
物料消耗	2,638,683	2,348,351
折旧与摊销	602,409	704,372
检测费	219,519	109,726
其他	816,771	560,428
	<u>7,990,974</u>	<u>7,464,861</u>

51. 财务费用

	2021年	2020年
利息支出	1,915,357	3,176,589
减：利息收入	631,841	214,613
减：利息资本化金额	7,715	52,788
汇兑损失	533,324	805,547
其他	(22,198)	47,875
	<u>1,786,927</u>	<u>3,762,610</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程 (附注五、16)。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

52. 其他收益

	2021年	2020年
与日常活动相关的政府补助	2,261,971	1,686,082
代扣个人所得税手续费返还	8,225	9,145
	<u>2,270,196</u>	<u>1,695,227</u>

与日常活动相关的政府补助

	2021年	2020年	与资产/收益相关
长沙汽车城项目生产研发固定资产投资补贴	60,878	74,631	与资产相关
插电式乘用车深度混合动力系统项目	32,690	27,048	与资产相关
铁动力锂离子电池项目	21,099	39,567	与资产相关
其他	260,102	252,830	与资产相关
新能源汽车增产促销奖励	-	113,000	与收益相关
珠三角与粤东西北产业共建财政扶持资金	-	10,191	与收益相关
汕头比亚迪珠三角优质企业转移扶持资金	84,000		
产业扶持资金	869,281	94,755	与收益相关
研发相关补贴	77,863	140,093	与收益相关
员工相关补贴	87,466	189,319	与收益相关
其他	768,592	744,648	与收益相关
	<u>2,261,971</u>	<u>1,686,082</u>	

53. 投资损失

	2021年	2020年
按权益法核算的长期股权投资损失	(145,295)	(186,837)
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(88,765)	(299,523)
处置长期股权投资产生的投资(损失)/收益	(460)	48
处置子公司的投资损失	(1,191)	(9,076)
投资理财产品与债权投资产生的投资收益	150,384	131,786
仍持有的其他权益工具投资的股利收入	406	12,123
其他非流动金融资产在持有期间取得的投资收益	1,827	1,003
处置交易性金融资产或负债的投资收益	25,960	77,666
	<u>(57,134)</u>	<u>(272,810)</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

54. 公允价值变动收益/(损失)

	2021年	2020年
交易性金融资产		
其中：衍生金融资产	92,981	(34,321)
交易性金融负债		
其中：衍生金融负债	587	(23,234)
其他流动资产	(77,819)	-
其他非流动金融资产	31,607	6,288
	<u>47,356</u>	<u>(51,267)</u>

55. 信用减值损失

	2021年	2020年
应收款项类坏账损失(注1)	410,218	934,578
财务担保合同减值损失	(22,144)	17,324
	<u>388,074</u>	<u>951,902</u>

注1：本年无其他流动资产信用减值损失 (2020年：人民币192,000千元)。

56. 资产减值损失

	2021年	2020年
存货跌价损失	707,703	499,218
开发支出减值损失	93,081	96,876
无形资产减值损失	-	90,185
固定资产减值损失	212	5,885
合同资产减值损失	56,479	214,366
	<u>857,475</u>	<u>906,530</u>

57. 资产处置收益/(损失)

	2021年	2020年
固定资产处置收益/(损失)	77,067	(14,264)
	<u>77,067</u>	<u>(14,264)</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

58. 营业外收入

	2021年	2020年	计入2021年度非经常性损益
政府补助	1,514	2,060	1,514
供应商的赔款	238,402	163,360	238,402
无法支付的负债	44,646	61,611	44,646
其他	53,092	54,629	53,092
	<u>337,654</u>	<u>281,660</u>	<u>337,654</u>

59. 营业外支出

	2021年	2020年	计入2021年度非经常性损益
非流动资产清理损失	189,869	361,398	189,869
其中：固定资产清理损失	189,869	361,398	189,869
捐赠支出	47,552	35,783	47,552
违约金及赔偿	181,256	66,984	181,256
其他	32,966	20,681	32,966
	<u>451,643</u>	<u>484,846</u>	<u>451,643</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

60. 费用按性质分类

本集团按照性质分类的成本费用如下:

	2021年	2020年
产品成本	186,884,365	125,636,627
提供的服务	75,289	89,748
工资与薪金	26,965,490	21,210,900
员工股权激励	116,389	74,298
福利	405,266	145,841
养老保险	1,806,407	1,093,541
合计	<u>29,293,552</u>	<u>22,524,580</u>
折旧与摊销	13,835,453	12,348,706
使用权资产摊销	272,929	169,970
研发费用	7,990,974	7,464,861
未纳入租赁负债计量的租金	1,237,105	1,270,066
非流动资产处置损失	112,802	375,662
汇兑损失	533,324	805,547
计提应收款项类坏账损失	698,272	1,455,872
(转回)/计提财务担保减值	(22,144)	17,324
应收款项类坏账准备转回	(288,054)	(521,294)
计提合同资产减值	108,530	214,553
合同资产减值转回	(52,051)	(187)
计提存货跌价准备	707,703	499,218
计提固定资产减值	212	5,885
计提开发支出减值	93,081	96,876
计提无形资产减值	-	90,185
售后服务费	1,228,609	812,806
广告展览费	1,354,720	1,490,215

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

61. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	552,529	768,734
递延所得税费用	(1,792)	99,890
	<u>550,737</u>	<u>868,624</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
利润总额	4,518,003	6,882,587
按法定税率计算的所得税(注1)	1,129,501	1,720,647
某些子公司适用不同税率的影响	(418,028)	(739,900)
归属于合营企业和联营企业的损益	30,268	15,673
不可抵扣的费用	40,142	66,457
未确认的税务亏损及暂时性差异	1,063,538	796,723
利用以前年度可抵扣亏损	(399,502)	(349,062)
税率变动对期初递延所得税余额的影响	(9,704)	-
研发费用加计扣除	(885,478)	(641,914)
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>550,737</u>	<u>868,624</u>

注1：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及法定税率计提。

62. 每股收益

	2021年 元/股	2020年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>1.06</u>	<u>1.47</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>1.06</u>	<u>1.47</u>

基本每股收益按照属于本公司普通股股东的当期净利润，减去对其他权益工具持有者的分配，除以发行在外的普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日(一般为股票发行日)起计算确定。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

62. 每股收益(续)

基本与稀释每股收益的具体计算如下:

	2021年	2020年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润	3,045,188	4,234,267
减去: 支付其他权益工具持有者的本年利息	19,274	174,308
累计未分配的归属于其他权益工具持有者的本年利息	-	42,326
	<u>3,025,914</u>	<u>4,017,633</u>
用以计算基本每股收益的当期净利润		
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数(千股)	<u>2,854,226</u>	<u>2,728,143</u>
基本/稀释每股收益	<u>1.06</u>	<u>1.47</u>

本公司无稀释性潜在普通股。

63. 现金流量表项目注释

收到的其他与经营活动有关的大额现金流入列示如下:

项目	2021年	2020年
利息收入	320,111	131,766
供应商违约金	238,402	163,360
政府补助	<u>4,173,076</u>	<u>2,075,998</u>

支付的其他与经营活动有关的大额现金流出列示如下:

项目	2021年	2020年
销售及推广费用	2,809,744	2,154,778
行政及管理相关费用	460,080	378,441
研发及开发费用	<u>993,152</u>	<u>603,884</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

63. 现金流量表项目注释(续)

收到的其他与投资活动有关的大额现金流入列示如下：

项目	2021年	2020年
收回理财产品	8,500,000	18,216,300

支付的其他与投资活动有关的大额现金流出列示如下：

项目	2021年	2020年
购买理财产品	14,070,000	18,216,300

支付的其他与筹资活动有关的大额现金流出列示如下：

项目	2021年	2020年
支付银行承兑汇票出票及其他保证金	111,605	73,321
增发股份的发行费用	140,060	-
债券发行费用	-	4,283
支付租赁负债	270,762	153,877

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

64. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年
净利润	3,967,266	6,013,963
加：信用减值损失	388,074	951,902
资产减值准备	857,475	906,530
固定资产折旧	10,877,352	9,242,103
使用权资产折旧	272,929	169,970
投资性房地产折旧	2,574	2,685
无形资产摊销	2,928,244	3,073,097
长期待摊费用摊销	27,283	30,821
处置固定资产和其他长期资产的损失	112,802	375,662
公允价值变动(收益)/损失	(47,356)	51,267
财务费用	1,907,642	3,123,801
投资损失	(31,631)	(26,713)
递延所得税资产增加	(144,341)	(392,596)
递延所得税负债增加	142,549	428,841
存货的(增加)	(12,892,770)	(6,701,761)
经营性应收项目的减少	1,382,660	1,549,519
经营性应付项目的增加	55,595,180	26,515,194
其他	120,750	78,383
经营活动产生的现金流量净额	<u>65,466,682</u>	<u>45,392,668</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2021年	2020年
承担租赁负债方式取得使用权资产	<u>961,161</u>	<u>506,529</u>

票据背书转让：

	2021年	2020年
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让	<u>31,264,933</u>	<u>13,272,160</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

64. 现金流量表补充资料(续)

(1) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动:

	2021年	2020年
现金及现金等价物的年末余额	49,819,860	13,738,498
减: 现金及现金等价物的年初余额	<u>13,738,498</u>	<u>11,674,297</u>
现金及现金等价物净增加额	<u><u>36,081,362</u></u>	<u><u>2,064,201</u></u>

(2) 取得及处置子公司及其他营业单位信息

处置子公司及其他营业单位的信息

	2021年	2020年
处置子公司收到的现金和现金等价物	223,931	121,423
减: 处置子公司持有的现金和现金等价物	<u>1,602</u>	<u>23,595</u>
处置子公司收到的现金净额	<u><u>222,329</u></u>	<u><u>97,828</u></u>

(3) 现金及现金等价物

	2021年	2020年
现金	49,819,860	13,738,498
其中: 库存现金	345	193
可随时用于支付的银行存款	35,119,515	11,788,305
可随时用于支付的其他货币资金	<u>14,700,000</u>	<u>1,950,000</u>
年末现金及现金等价物余额	<u><u>49,819,860</u></u>	<u><u>13,738,498</u></u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

65. 股东权益变动表列示的其他事项

2021年12月31日

	归属于母公司股东权益		少数股东	所有者权益
	资本公积	小计	权益	合计
子公司少数股东回购权	<u>(52,242)</u>	<u>(52,242)</u>	<u>(97,136)</u>	<u>(149,378)</u>

2020年12月31日

	归属于母公司股东权益		少数股东	所有者权益
	资本公积	小计	权益	合计
子公司少数股东回购权	<u>(51,559)</u>	<u>(51,559)</u>	<u>(21,170)</u>	<u>(72,729)</u>

66. 所有权或使用权受到限制的资产

	2021年	2020年	备注
固定资产	182,646	192,990	用于取得长期借款 银行承兑汇票出票保证金、信用保 证金、投标保证金及其他 已转移但未整体终止确认 用于开具应付票据
货币资金	637,237	706,532	
已背书的应收票据	27,649	5,751	
已质押的应收票据	<u>588,510</u>	<u>839,384</u>	
	<u>1,436,042</u>	<u>1,744,657</u>	

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

67. 外币货币性项目

项目	2021年			2020年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
现金						
美元	11	6.3757	72	20	6.5249	68
日元	2,319	0.0554	128	1,372	0.0632	87
匈牙利福林	52	0.0196	1	161	0.0220	4
印度卢比	160	0.0857	14	176	0.0891	16
韩元	7	0.0054	0	7	0.0060	0
哥伦比亚比索	7	0.0016	0	3,402	0.0019	7
巴西雷亚尔	3	1.1443	3	1	1.2563	1
智利比索	100	0.0075	1	38	0.0092	0
小计			219			183
银行存款						
美元	464,029	6.3757	2,958,339	336,692	6.5249	2,198,190
日元	821,871	0.0554	45,537	544,799	0.0632	34,437
欧元	33,086	7.2197	238,904	16,142	8.0250	129,366
匈牙利福林	221,893	0.0196	4,345	61,451	0.0220	1,352
印度卢比	841,293	0.0857	72,099	982,466	0.0891	87,538
港币	26,512	0.8176	21,676	21,944	0.8416	18,469
澳元	9,979	4.6220	46,123	9,327	5.0163	46,789
韩元	156,692	0.0054	846	37,114	0.0060	223
英镑	33,532	8.6064	288,596	11,496	8.8903	102,286
新加坡元	3,709	4.7179	17,501	4,380	4.9314	21,599
澳门元	21	1.2607	17	21	0.8165	17
加拿大元	4,672	5.0046	23,383	16,525	5.1161	84,506
哥伦比亚比索	11,826,767	0.0016	18,923	1,752,053	0.0019	3,329
巴西雷亚尔	107,777	1.1443	123,329	45,495	1.2563	57,155
墨西哥比索	20,574	0.3047	6,269	3,463	0.0501	1,132
马来西亚林吉特	3,726	1.5266	5,688	4,510	1.6173	7,294
南非兰特	23,817	0.4004	9,536	4,078	0.4458	1,818
阿根廷比索	8,434	0.0621	523	56,729	0.0775	4,399
秘鲁比索	78	1.5976	125	37	1.8025	67
智利比索	897,308	0.0075	6,730	1,005,051	0.0092	9,246
新台币	1,541	0.2302	355	-	-	-
瑞典克朗	29,014	0.7050	20,445	19,060	0.7962	14,539
菲律宾比索	1,494	0.1251	187	1,008	0.1359	137
越南盾	29,295,220	0.0003	8,203	-	-	-
印尼卢比	341,769	0.0004	148	86,083	0.0005	43
挪威克朗	9	1.3821	6	34,438	0.7647	26,402
小计			3,917,833			2,850,333

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

67. 外币货币性项目(续)

项目	2021年			2020年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
其他货币资金						
美元	756	6.3757	4,821	806	6.5249	5,258
欧元	385	7.2197	2,779	510	8.0250	4,092
澳元	129	4.6220	597	59	5.0163	298
英镑	14	8.6064	121	14	8.8903	124
哥伦比亚比索	322,713	0.0016	516	322,713	0.0019	613
小计			8,834			10,386
合计			3,926,886			2,860,902
应收账款						
美元	1,274,435	6.3757	8,125,415	1,347,770	6.5249	8,794,064
欧元	63,495	7.2197	458,415	113,237	8.0250	908,727
巴西雷亚尔	72,510	1.1443	82,973	59,769	1.2563	75,088
英镑	63,495	8.6064	546,463	26,956	8.8903	239,647
韩元	1,149,649	0.0054	6,208	1,969,517	0.0060	11,817
日元	712,481	0.0554	39,471	1,001,767	0.0632	63,312
新加坡元	1,775	4.7179	8,374	27,632	4.9314	136,264
哥伦比亚比索	8,419,408	0.0016	13,471	323,410,873	0.0019	614,481
加拿大元	3,810	5.0046	19,068	4,856	5.1161	24,844
其他币种			373,213			319,855
合计			9,673,071			11,188,099
其他应收款						
美元	14,407	6.3757	91,855	11,263	6.5249	73,490
日元	259,103	0.0554	14,354	115,011	0.0632	7,269
欧元	5,192	7.2197	37,485	3,184	8.0250	25,552
印度卢比	72,215	0.0857	6,189	62,799	0.0891	5,595
新加坡元	2,514	4.7179	11,861	4,950	4.9314	24,410
其他币种			22,868			305,296
合计			184,612			441,612

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

67. 外币货币性项目(续)

项目	2021年			2020年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
应付账款						
美元	793,531	6.3757	5,059,316	704,274	6.5249	4,595,317
日元	428,919	0.0554	23,762	675,111	0.0632	42,667
欧元	5,993	7.2197	43,268	13,390	8.0250	107,455
英镑	21,223	8.6064	182,654	6,162	8.8903	54,782
港币	7,985	0.8176	6,529	39,280	0.8416	33,058
巴西雷亚尔	21,025	1.1443	24,059	24,546	1.2563	30,837
印度卢比	3,126,201	0.0857	267,915	53,488	0.0891	4,766
哥伦比亚比索	15,827,268	0.0016	25,324	67,374	0.0019	128
其他币种			38,367			47,772
合计			<u>5,671,194</u>			<u>4,916,782</u>
其他应付款						
日元	121,264	0.0554	6,718	426,706	0.0632	26,968
美元	10,803	6.3757	68,877	17,223	6.5249	112,378
欧元	2,046	7.2197	14,772	6,279	8.0250	50,389
港币	4,006	0.8176	3,275	693	0.8416	583
巴西雷亚尔	370	1.1443	423	8	1.2563	10
其他币种			13,879			50,718
合计			<u>107,944</u>			<u>241,046</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

68. 本集团境外经营实体主要报表项目的折算汇率

	平均汇率		年末汇率	
	2021年	2020年	2021年	2020年
港币	0.8293	0.8887	0.8176	0.8416
美元	6.4474	6.8941	6.3757	6.5249
日元	0.0585	0.0648	0.0554	0.0632
韩元	0.0056	0.0059	0.0054	0.0060
欧元	7.6186	7.9065	7.2197	8.0250
英镑	8.8752	8.8801	8.6064	8.8903
澳元	4.8325	4.7879	4.6220	5.0163
丹麦克朗	1.0245	1.0609	0.9711	1.0786
瑞士法郎	7.0522	7.3762	6.9776	7.4006
匈牙利福林	0.0213	0.0223	0.0196	0.0220
新加坡元	4.7991	5.0085	4.7179	4.9314
加拿大元	5.1436	5.1401	5.0046	5.1161
马来西亚元	1.5545	1.6417	1.5266	1.6173
哥伦比亚比索	0.0017	0.0019	0.0016	0.0019
俄罗斯卢布	0.0873	0.0950	0.0855	0.0877
巴西雷亚尔	1.1968	1.3344	1.1443	1.2563
印度卢比	0.0873	0.0932	0.0857	0.0891
南非兰特	0.4326	0.4212	0.4004	0.4458
罗马尼亚列伊	1.5470	1.6328	1.4581	1.6492
菲律宾比索	0.1306	0.1393	0.1251	0.1359
瑞典克朗	0.7505	0.7552	0.7050	0.7962
智利比索	0.0085	0.0087	0.0075	0.0092

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

69. 套期

现金流量套期

于2021年，本集团签订了名义金额为港币43,556,000千元（折合人民币36,299,236千元）的外汇远期合约，根据该协议本集团以固定的港币对人民币汇率，用港币换取人民币，目的是对该港币存款的汇率风险进行套期。本集团通过定性分析，确定套期工具与被套期项目的数量比例为1: 1，无套期无效的部分。该项套期会计关系已于2021年终止。

于2020年，本集团无签订指定套期会计关系的外汇远期合约。

套期工具公允价值变动在当期损益及其他综合收益列示如下：

2021年

	计入其他综合收 益的套期工具的 公允价值变动	计入当期损 益的套期无 效部分	包含已确认的套 期无效部分的利 润表列示项目	从现金流量套期 储备重分类至当 期损益的金额	包含重分类调整的 利润表列示项目
汇率风险-外币存款	136,896	-	不适用	136,896	财务费用

六、 合并范围的变动

1. 处置子公司

截至2021年12月31日，本集团处置6家子公司(2020年：14家)，无重要处置子公司。

2. 其他原因的合并范围变动

截至2021年12月31日，本集团新增47家子公司(2020年：16家)。

(1) 新设重要子公司

截至2021年12月31日，本集团无重要的新设子公司(2020年：无)。

(2) 注销子公司

截至2021年12月31日，本集团注销5家子公司(2020年：8家)。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

(1) 通过设立或投资等方式取得的重要子公司(包括间接持有的子公司)

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本/股本	持股比例(%)		
					直接	间接	
通过设立或投资等方式取得的重要子公司							
比亚迪汽车销售有限公司	深圳	深圳	销售	人民币1,050,000,000元	4.29	94.76	
比亚迪汽车工业有限公司	深圳	深圳	制造	美元3,757,654,524	96.79	3.21	
比亚迪精密制造有限公司	深圳	深圳	制造	美元145,000,000	-	65.76	注1
上海比亚迪有限公司	上海	上海	制造	美元63,500,000	75.00	25.00	
商洛比亚迪实业有限公司	商洛	商洛	制造	人民币2,600,000,000元	38.50	60.92	
惠州比亚迪电池有限公司	惠州	惠州	制造	美元150,000,000	10.00	90.00	
惠州比亚迪电子有限公司	惠州	惠州	制造	美元110,000,000	-	65.76	注1
长沙市比亚迪汽车有限公司	长沙	长沙	制造	人民币1,000,000,000元	-	99.88	
比亚迪(香港)有限公司	香港	香港	投资控股	港币31,230,000	100.00	-	
金菱环球有限公司	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资控股	美元50,000	-	100.00	注2
比亚迪电子(国际)有限公司	香港	香港	投资控股	港元440,000,000	-	65.76	注2
领裕国际有限公司	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资控股	美元50,000	-	65.76	注1
西安比亚迪电子有限公司	西安	西安	制造	人民币100,000,000元	-	65.76	注1
同一控制下企业合并取得的子公司							
深圳市比亚迪锂电池有限公司	深圳	深圳	制造	人民币6,160,000,000元	100.00	-	

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

七、 在其他主体中的权益(续)

1、 在子公司中的权益(续)

本公司子公司的情况如下：(续)

(1) 通过设立或投资等方式取得的重要子公司(包括间接持有的子公司) (续)

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本/股本	持股比例(%)	
					直接	间接

非同一控制下企业合并取得的子公司

比亚迪汽车有限公司	西安	西安	制造	人民币4,381,313,131元	99.00	-
-----------	----	----	----	-------------------	-------	---

注1： 该等重要子公司是通过比亚迪电子(国际)有限公司全资持有，相应的少数股东权益已在比亚迪电子(国际)有限公司反映。

注2： 比亚迪电子(国际)有限公司为香港联交所上市公司，股本为4.4亿港币。截至2021年12月31日，金菱环球有限公司占该公司65.76%权益，故将其作为子公司纳入合并范围。

存在少数股东权益的重要子公司如下：

2021年12月31日

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
比亚迪电子(国际)有限公司	34.24%	853,808	185,931	8,184,194

2020年12月31日

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
比亚迪电子(国际)有限公司	34.24%	1,757,535	54,776	7,520,443

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

七、 在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

下表列示了上述子公司合并财务报表的主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵消前的金额：

	2021年	2020年
流动资产	27,629,927	26,068,880
非流动资产	<u>13,545,355</u>	<u>11,907,208</u>
资产合计	<u>41,175,282</u>	<u>37,976,088</u>
流动负债	16,220,468	14,839,529
非流动负债	<u>927,711</u>	<u>864,266</u>
负债合计	<u>17,148,179</u>	<u>15,703,795</u>
营业收入	90,003,528	73,894,998
净利润	2,309,882	5,441,371
综合收益总额	<u>2,297,832</u>	<u>5,442,798</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u><u>6,334,975</u></u>	<u><u>3,208,945</u></u>

在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易：

2021年无处置部分子公司的股权投资，但未丧失对子公司的控制权的交易。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

七、 在其他主体中的权益(续)

2. 在合营企业和联营企业中的权益

合营企业	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		会计处理
					直接	间接	
腾势新能源	深圳	深圳	乘用车、电动车、汽车电动传动系统、车用动力系统及座位少于9个的乘用车零部件的设计和研发；上述产品的原型以及生产设备的开发；作为腾势DENZA品牌汽车的总经销商，从事上述品牌汽车的批发及市场推广；提供售后服务；销售与上述业务相关的零部件、设备、汽车用品以及汽车精品；与上述业务相关的咨询及技术转让；货物及技术进出口不含国家专营专控产品。	人民币 5,760,000,000元	-	50	权益法
天津比亚迪	天津	天津	汽车客车装配，橡胶零件加工，汽车销售限本厂产品，汽车配件、钢材、木材、五金产品、化工产品危险化学品、易制毒化学品除外、玻璃制品、汽车装饰材料批发兼零售，货物及技术进出口国家法律规定禁止的除外。	人民币 350,000,000元	-	50	权益法
比亚迪电动汽车	深圳	深圳	新能源电动汽车产业投资与兴办实业；投资管理；新能源电动出租车企业投资；充电桩与充电站投资；城市建设技术开发；高端物业管理、租赁；投资咨询；城市出租车经营。	人民币 300,000,000元	-	60	权益法
深圳市万科云地实业有限公司	深圳	深圳	信息技术领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；在网上从事商贸活动不含限制项目；从事广告业务不含限制项目；投资兴办实业具体项目另行申报；投资咨询、经济信息咨询、商务信息咨询、税务咨询、财务咨询以上咨询均不含信托、证券、保险、基金、金融业务、人才中介服务及其他限制项目，根据法律、行政法规、国务院决定等规定需要审批的，依法取得相关审批文件后方可经营，国内贸易；企业信息管理及咨询、客户关系管理及营销管理，供应链管理和整体反感相关服务；经营进出口业务。	人民币 100,000,000元	-	72	权益法
广汽比亚迪	广州	广州	汽车整车制造；汽车修理与维护；汽车零部件及配件制造不含汽车发动机制造；汽车零部件设计服务；汽车批发九座以下小轿车除外；汽车零部件批发；汽车零部件零售；汽车零售九座以下小轿车除外；电力输送设施安装工程服务；广告业；工程和技术研究和试验发展；能源技术研究、技术开发服务；电气设备修理；货物进出口专营专控商品除外；汽车整车制造；汽车修理与维护。	人民币 300,000,000元	51	-	权益法
汽车金融	西安	西安	接受股东和集团子公司的定期存款；接受车贷保证金和租赁保证金；发行金融债券；从事同业拆借；借贷；汽车融资租赁业务除售后回租；与汽车金融业务相关的金融机构股权投资业务。	人民币 4,000,000,000元	77	3	权益法

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

七、 在其他主体中的权益(续)

2. 在合营企业和联营企业中的权益(续)

合营企业	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		会计处理
					直接	间接	
美好出行	杭州	杭州	汽车研发, 汽车租赁及运营管理, 汽车事物代理; 新能源技术, 汽车技术的技术开发, 动力电池的循环利用的技术研发、技术咨询、技术服务、成果转让; 设计、制作、代理、发布国内广告, 企业管理咨询, 文化艺术交流活动组织策划, 企业形象策划, 承办会展; 批发、零售汽车; 网络预约出租汽车客运。	人民币 1,285,000,000元	-	65	权益法
深圳滴滴	深圳	深圳	新能源电动出租车企业投资, 汽车销售及相关售后服务; 汽车零部件销售; 汽车租赁及运营; 计算机新锡系统服务; 商务信息咨询; 企业策划; 企业管理服务; 业务流程和知识流程外包服务; 城市出租车经营。	人民币 1,195,616,300元	-	10	权益法
北京华林特装车	北京	北京	生产城市环卫特种车辆、电力工程用高空作业车及运输类专用车辆; 建设工程项目管理; 货物进出口、技术进出口、代理进出口; 销售自产产品、汽车、摩托车及零配件、机械设备; 租赁机械设备; 会议服务; 承办展览展示; 从事商业经纪业务; 技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务、计算机技术培训。新能源环卫专用车、新能源城市废弃物收集车等整车、新能源特种专用底盘及上装设计, 生产及销售以北京市工商局核定为准。	人民币 100,000,000元	-	49	权益法
西湖新能源	杭州	杭州	生产: 新能源专用车及汽车零部件; 技术开发、技术服务、技术咨询及技术成果转让; 新能源汽车技术、互联网技术、新能源专用车及汽车零部件的研发; 批发、零售: 汽车及汽车配件、充电桩及其零部件; 充电桩与充电站的建设; 服务: 汽车租赁、房屋租赁、机械设备租赁、汽车修理修配、汽车售后服务、物业管理服务。	人民币 100,000,000元	-	49	权益法
湖北储能电站	湖北	湖北	光伏发电站及储能电站的投资、运营、管理; 公司的经营项目应当依法经过批准。	人民币 100,000,000元	-	55	权益法
成都蜀都比亚迪新能源汽车有限公司	成都	成都	新能源电动汽车及零配件的研发、销售及技术服务新能源汽车租赁货物及技术进出口。	人民币 30,000,000元	-	60	权益法
横琴万科云地商业服务有限公司	珠海	珠海	信息技术领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务; 在网上从事商贸活动; 从事广告业务; 投资兴办实业具体项目另行申报; 投资咨询; 经济信息咨询; 商务信息咨询; 税务咨询、财务咨询, 国内贸易; 企业信息管理及咨询、客户关系管理及营销管理, 供应链管理和整体反感相关服务; 经营进出口业务。	人民币 5,000,000元	-	50	权益法
青海盐湖	西宁	西宁	盐湖锂资源的开发、生产与销售, 产品包括碳酸锂和氢氧化锂。	人民币 500,000,000元	49	-	权益法

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

七、 在其他主体中的权益(续)

2. 在合营企业和联营企业中的权益(续)

合营企业	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		会计处理
					直接	间接	
国际融资租赁	深圳	深圳	融资租赁业务、租赁业务、向国内外购买租赁资产、租赁资产的残值处理机维修、租赁交易咨询何担保。	人民币 400,000,000元	-	30	权益法
西安城投	西安	西安	汽车及零部件的销售；汽车维护保养；新能源汽车充电桩的规划、建设、充电服务，充电桩的销售及售后服务；汽车信息咨询。	人民币 10,000,000元	-	40	权益法
比亚迪丰田电动车科技有限公司	深圳	深圳	纯电动汽车及其衍生车辆、纯电动汽车及其衍生车辆用零部件的设计、开发；纯电动汽车及其衍生车辆用零部件、组件以及总成的进出口及销售、售后服务及提供相关咨询。	人民币 345,000,000元	50	-	权益法
Hamony基金	深圳	深圳	股权投资，主要投资于科技、物流、医学创新等行业。	美元 600,000,000元(注)	-	16.7	权益法
和谐鼎泰	珠海	珠海	股权投资，主要投资于TMT、物流等领域的优秀子基金。	人民币 1,401,000,000元	-	42.8	权益法
迪派智行	深圳	深圳	智能驾驶软件的研发、销售及服务	人民币 100,000,000元	-	60	权益法
联营企业	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	直接	间接	会计处理
扎布耶锂业	西藏	西藏	锂矿、硼矿、锂硼系列产品、无机盐、盐湖生物资源及产品的开发、生产、销售。	人民币 930,000,000元	18	-	权益法
山煤灵丘比星	大同	大同	太阳能发电、生态修复治理、农产品加工及销售。	人民币 10,000,000元	-	20	权益法
杭州西湖运营	杭州	杭州	服务：客运，出租车客运，新能源技术、互联网技术的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让，承接电动汽车充电设施维护工程涉及资质证凭证经营，电动汽车租赁，电动汽车设备租赁；批发、零售：汽车，汽车配件，日用百货；其他无需报经审批的一切合法项目。	人民币 50,000,000元	-	29	权益法
前海绿色交通	深圳	深圳	汽车租赁，公共自行车租赁、充电桩建设运营，交通服务咨询。许可经营项目：汽车维修、从事道路客运经营含深港跨境旅客运输，出租小汽车营运业务、城市公交。	人民币 20,000,000元	-	19	权益法
深电能	深圳	深圳	售电业务；新能源汽车充电设施运营。	人民币 200,000,000元	40	-	权益法
中铁设计	北京	北京	对外派遣劳务;主办《铁道标准设计》、《铁道勘察》。工程勘察、工程设计、工程咨询、工程监理、工程检测、施工总承包、专业承包、劳务分包；摄影测绘与遥感；工程测量；地理信息系统开发及应用；地籍测量；开发、销售铁路专用设备及器材、配件、铁路桥梁构件、铁路工程机械；货物、技术进出口业务;设计、制作印刷品广告；利用自有《铁道标准设计》、《铁道勘察》杂志发布广告。	人民币 730,818,286元	4	-	权益法

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

七、 在其他主体中的权益(续)

2. 在合营企业和联营企业中的权益(续)

联营企业	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		会计处理
					直接	间接	
中冶瑞木	河北	河北	节能环保技术及产品技术开发、咨询、转让、服务;动力电池制造;货物及技术进出口。	人民币 936,840,000元	10	-	权益法
银川运营	银川	银川	法律法规明确或国务院决定须经审批的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动;无须审批的,企业自主选择经营项目开展经营活动。	人民币 120,000,000元	-	40	权益法
佛吉亚	深圳	深圳	开发、生产、装配、销售和交付涵盖汽车整椅、座椅骨架、座椅发泡、座椅面套的汽车座椅产品及产品的相关零部件;提供售后服务和技术开发服务。	人民币 200,000,000元	-	30	权益法
东莞德瑞	东莞	东莞	精密设备仪器的研发、生产、销售、租赁、安装、维修及技术咨询;机械设备零配件加工和销售;计算机软件开发、销售及技术服务;货物或技术进出口。	人民币 20,000,000元	-	32.5	权益法
天津宏迪	天津	天津	融资租赁业务;租赁业务;向国内外购买租赁资产;租赁财产的残值处理及维修;租赁交易咨询服务;汽车、环卫工程车、胶轮有轨电车、跨座式单轨车辆、机械设备批发及零售;代办抵押登记服务。	人民币 400,000,000元	-	25	权益法
华大北斗	深圳	深圳	芯片、算法、模组和终端的技术研发和终端产品的生产;芯片、算法、模组和终端产品的设计、集成、测试、销售及相关产品操作系统和应用软件的设计、销售、技术咨询、技术转让;投资兴办实业;创业投资;从事货物及技术进出口。	人民币 785,450,798元	5.19	-	权益法
微网数电	深圳	深圳	新兴能源技术研发;在线能源计量技术研发;在线能源监测技术研发;合同能源管理;互联网数据服务;计算机系统服务;物联网技术服务;网络技术服务;信息技术咨询服务;新能源原动设备销售;充电控制设备租赁;电池销售;蓄电池租赁;软件开发;集成电路设计;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。	人民币 50,000,000元	-	10	权益法

注:基金预计募集规模不超过6亿美元,本集团作为有限合伙人拟认缴出资1亿美元。

本集团本年无重要合营企业及联营企业。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

七、 在其他主体中的权益(续)

2. 在合营企业和联营企业中的权益(续)

下表列示了对本集团单项不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2021年	2020年
合营企业		
投资账面价值合计	6,814,229	4,442,807
净利润	(607,486)	(199,905)
综合收益总额	(607,486)	(199,905)
调整事项(注)	<u>311,567</u>	<u>12,748</u>
联营企业		
投资账面价值合计	1,090,772	1,022,781
净利润	65,981	9,697
综合收益总额	65,981	9,697
调整事项(注)	<u>770</u>	<u>2,856</u>

注： 部分合联营公司存在超额亏损的情况，本集团对合联营公司不负有承担额外损失义务，因此在确认此部分公司发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对上述公司净投资的长期权益减记至零为限。

与对合营企业投资相关的未确认承诺：

	2021年	2020年
本集团对合营企业的出资承诺	<u>1,190,271</u>	<u>450,775</u>
	<u>1,190,271</u>	<u>450,775</u>

于2021年12月31日，本集团对合营企业及联营企业投资相关的借款担保或有负债为人民币3,706,128千元(2020年12月31日：人民币5,539,327千元)。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021年12月31日

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	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金	-	-	50,457,097	-	-	50,457,097
交易性金融资产	5,606,052	-	-	-	-	5,606,052
应收账款	-	-	36,251,280	-	-	36,251,280
其他应收款	-	-	989,689	-	-	989,689
长期应收款	-	-	1,170,058	-	-	1,170,058
一年内到期的长期应收款	-	-	1,231,667	-	-	1,231,667
其他权益工具投资	-	-	-	2,913,836	-	2,913,836
其他非流动金融资产	233,972	-	-	-	-	233,972
其他流动资产	1,577,731	-	-	-	-	1,577,731
其他流动金融资产	-	-	-	8,743,126	-	8,743,126
	<u>7,417,755</u>	<u>-</u>	<u>90,099,791</u>	<u>8,743,126</u>	<u>2,913,836</u>	<u>109,174,508</u>

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		以摊余成本计量的金融负债	合计
	准则要求	指定		
短期借款	-	-	10,204,358	10,204,358
应付票据	-	-	7,331,459	7,331,459
应付账款	-	-	73,160,167	73,160,167
其他应付款	-	-	41,348,102	41,348,102
租赁负债	-	-	1,415,291	1,415,291
长期借款	-	-	8,743,519	8,743,519
一年内到期的非流动负债	-	-	12,983,416	12,983,416
应付债券	-	-	2,046,439	2,046,439
其他流动负债	-	-	27,649	27,649
其他非流动负债	2,936,143	-	-	2,936,143
	<u>2,936,143</u>	<u>-</u>	<u>157,260,400</u>	<u>160,196,543</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

八、与金融工具相关的风险(续)

1. 金融工具分类(续)

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：(续)

2020年12月31日

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	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金	-	-	14,445,030	-	-	14,445,030
交易性金融资产	24	-	-	-	-	24
应收账款	-	-	41,216,427	-	-	41,216,427
其他应收款	-	-	816,392	-	-	816,392
长期应收款	-	-	1,804,913	-	-	1,804,913
一年内到期的长期应收款	-	-	1,250,853	-	-	1,250,853
其他权益工具投资	-	-	-	-	1,420,080	1,420,080
其他非流动金融资产	284,896	-	-	-	-	284,896
其他流动资产	1,435,461	-	-	-	-	1,435,461
其他流动金融资产	-	-	-	8,862,340	-	8,862,340
	<u>1,720,381</u>	<u>-</u>	<u>59,533,615</u>	<u>8,862,340</u>	<u>1,420,080</u>	<u>71,536,416</u>

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		以摊余成本计量的金融负债	合计
	准则要求	指定		
短期借款	-	-	16,400,690	16,400,690
交易性金融负债	57,541	-	-	57,541
应付票据	-	-	8,925,694	8,925,694
应付账款	-	-	42,982,610	42,982,610
其他应付款	-	-	9,279,640	9,279,640
租赁负债	-	-	843,286	843,286
长期借款	-	-	14,745,495	14,745,495
一年内到期的非流动负债	-	-	11,412,460	11,412,460
应付债券	-	-	8,880,459	8,880,459
其他流动负债	-	-	545,954	545,954
其他非流动负债	2,808,908	-	192,239	3,001,147
	<u>2,866,449</u>	<u>-</u>	<u>114,208,527</u>	<u>117,074,976</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

八、 与金融工具相关的风险(续)

2. 金融资产抵销

本集团就应收账款签订了净额结算协议。根据该协议，本集团具有应收债权人的金额全部或部分抵销应付债权人的金额的法定权利。

抵销的金融资产以及遵循可执行的总互抵协议或类似协议下的金融资产如下：

2021年

	已确认金融资产的总额	抵销的已确认金融资产的总额	资产负债表中列示的净额
应收账款	5,706,200	(5,044,477)	661,723
	<u>5,706,200</u>	<u>(5,044,477)</u>	<u>661,723</u>

2020年

	已确认金融资产的总额	抵销的已确认金融资产的总额	资产负债表中列示的净额
应收账款	3,639,806	(3,017,666)	622,140
	<u>3,639,806</u>	<u>(3,017,666)</u>	<u>622,140</u>

抵销的金融负债以及遵循可执行的总互抵协议或类似协议下的金融负债如下：

2021年

	已确认金融负债的总额	抵销的已确认金融资产的总额	资产负债表中列示的净额
应付账款	5,044,477	(5,044,477)	-
	<u>5,044,477</u>	<u>(5,044,477)</u>	<u>-</u>

2020年

	已确认金融负债的总额	抵销的已确认金融资产的总额	资产负债表中列示的净额
应付账款	3,017,666	(3,017,666)	-
	<u>3,017,666</u>	<u>(3,017,666)</u>	<u>-</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

八、 与金融工具相关的风险(续)

3. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2021年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币27,649千元(2020年12月31日：人民币5,751千元)(附注五、4)。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2021年度，本集团与中国境内多家银行操作若干贴现业务，本集团认为，其中账面价值为人民币28,948,188千元的应收票据(2020年12月31日：人民币12,378,432千元)于贴现时已经转移了与应收票据有关的绝大部分风险与报酬，符合金融资产终止确认条件，因此，于贴现日按照账面价值全部终止确认相关应收票据。这些已终止确认的应收票据继续涉入的风险最大敞口与回购该票据的未折现现金流量，即与应收票据的账面价值相等。若汇票到期被承兑人拒付，贴现行有权向本集团追索(“继续涉入”)。本集团认为继续涉入已终止确认的应收票据的公允价值并不重大。

于2021年12月31日，本集团将金额为人民币17,546,607千元(2020年12月31日：人民币6,585,688千元)的银行承兑汇票背书给其他方以支付同等金额的应付款项。截止本报告期末，已终止确认的银行承兑汇票的到期日为1至12个月。根据《票据法》，如果银行未按期承兑，持有本集团已背书并终止确认银行承兑汇票的其他方有权利向本集团追索(“继续涉入”)。本集团认为已转移该已背书并终止确认银行承兑汇票的绝大部分风险及报酬，因此按账面价值终止确认了已背书的应收票据和应付款项。这些已终止确认的应收票据继续涉入的风险最大敞口与回购该票据的未折现现金流量，即与应收票据的账面价值相等。本集团认为继续涉入已终止确认的应收票据的公允价值并不重大。

于2021年12月31日，本集团并未于转让日确认已终止确认的应收票据的任何损益。本年内及以前年度也并未确认与继续涉入有关的任何损益。

八、与金融工具相关的风险(续)

4. 金融工具风险

金融风险管理目标及政策

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险(包括利率风险、汇率风险和权益工具投资价格风险)。本集团有关衍生工具的会计政策载于财务报表附注三、9。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金和衍生金融工具的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括货币资金、应收款项融资及其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对方违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十二、2中披露。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。于2021年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团应收账款账面余额的4%(2020年12月31日：11%)及13%(2020年12月31日：24%)来源于本集团的最大客户及前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- 上限标准为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过90天。

八、与金融工具相关的风险(续)

4. 金融工具风险(续)

信用风险(续)

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

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

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

八、与金融工具相关的风险(续)

4. 金融工具风险(续)

信用风险(续)

预期信用损失计量的参数(续)

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每年对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

信用风险未显著增加

截止2021年12月31日，本集团无逾期已超过30天的其他应收款或应收款项融资。

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款以保持融资的持续性与灵活性的平衡。另外，银行信贷亦准备作为应变之用。除计息银行借款的非即期部分和应付债券外，所有借款将于一年内到期。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2021年12月31日

金融负债	即期	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
银行借款及其他抵					
押借款	-	16,309,152	8,916,800	-	25,225,952
应付账款	659,855	72,500,312	-	-	73,160,167
应付票据	-	7,331,459	-	-	7,331,459
租赁负债	-	293,533	781,617	910,708	1,985,858
其他应付款	1,150,906	40,197,196	-	-	41,348,102
应付债券	-	-	2,213,600	-	2,213,600
其他流动负债	-	7,315,588	-	-	7,315,588
其他非流动负债	-	-	2,922,108	14,035	2,936,143
	<u>1,810,761</u>	<u>143,947,240</u>	<u>14,834,125</u>	<u>924,743</u>	<u>161,516,869</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

八、与金融工具相关的风险(续)

4. 金融工具风险(续)

流动性风险(续)

2020年12月31日

金融负债	即期	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
银行借款及其他抵					
押借款	-	24,645,049	15,241,610	294,173	40,180,832
应付账款	603,992	42,378,618	-	-	42,982,610
应付票据	-	8,925,694	-	-	8,925,694
租赁负债	-	197,139	459,036	681,299	1,337,474
其他应付款	1,280,305	7,585,167	-	-	8,865,472
应付债券	-	-	10,779,107	-	10,779,107
其他流动负债	-	4,603,607	-	-	4,603,607
其他非流动负债	-	-	2,964,969	36,178	3,001,147
	<u>1,884,297</u>	<u>88,335,274</u>	<u>29,444,722</u>	<u>1,011,650</u>	<u>120,675,943</u>

市场风险

利率风险

本集团的利率风险政策要求维持适当的固定和浮动利率工具组合以管理利率风险。于2021年12月31日，本集团约58%(2020年12月31日：56%)为固定利率借款。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润(通过对浮动利率借款和银行存款的影响)和股东权益产生的影响。

2021年	本集团			
	基点的 增加/(减少)	利润总额的 增加/(减少)* 人民币千元	其他综合收益的 税后净额 增加/(减少) 人民币千元	股东权益合计 增加/(减少)* 人民币千元
人民币	25	(31,227)	-	(31,227)
人民币	(25)	31,227	-	31,227

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

八、与金融工具相关的风险(续)

4. 金融工具风险(续)

市场风险(续)

利率风险(续)

2020年	本集团			
	基点的 增加/(减少)	利润总额的 增加/(减少)* 人民币千元	其他综合收益的 税后净额 增加/(减少) 人民币千元	股东权益合计 增加/(减少)* 人民币千元
人民币	25	(19,027)	-	(19,027)
人民币	(25)	19,027	-	19,027

*不包括留存收益和外币报表折算差额

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。收入主要是以美元及人民币计价，而若干银行贷款则主要以美元计价。本集团在订立采购或销售合同时，倾向于通过回避外币汇率风险或调整账期以降低汇率风险。本集团对其外币收入及支出持续进行预测，将汇率与发生的金额配比，从而降低外币汇率浮动对商业交易的影响。

此外，本集团存在源于外币借款的汇率风险敞口。本集团采用外汇远期合同减少汇率风险敞口。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，人民币对美元在合理的范围内波动时，将对净利润(由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化)和股东权益产生的影响。

	基点的 增加/(减少)	利润总额的 增加/(减少) 人民币千元	其他综合收益的 税后净额 增加/(减少) 人民币千元	股东权益合计 增加/(减少) 人民币千元
2021年12月31日				
人民币对美元贬值	5%	220,825	-	220,825
人民币对美元升值	(5%)	(220,825)	-	(220,825)
2020年12月31日				
人民币对美元贬值	5%	288,207	-	288,207
人民币对美元升值	(5%)	(288,207)	-	(288,207)

*不包括留存收益和外币报表折算差额

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

八、与金融工具相关的风险(续)

4. 金融工具风险(续)

市场风险(续)

权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2021年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资和以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团持有的上市权益工具投资在深圳和香港的证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

以下证券交易所的、在最接近资产负债表日的交易日的收盘时的市场股票指数，以及年度内其各自的最高收盘点和最低收盘点如下：

	2021年末	2021年 最高/最低	2020年末	2020年 最高/最低
深圳—A股指数	2,648	2,691/2,229	2,438	2,450/1,624
香港—恒生指数	23,398	31,183/22,665	27,231	29,175/21,139

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的净损益和其他综合收益的税后净额对其他权益工具投资的公允价值的每5%的变动(以资产负债表日的账面价值为基础)的敏感性。

2021年12月31日

金融资产	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/(减少)	其他综合收益的税 后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
其他权益工具投资				
深圳-其他权益工具投资	1,242,057	-	46,577/(46,577)	46,577/(46,577)
其他非流动金融资产				
香港-其他非流动金融资产	14,415	541/(541)	-	541/(541)

2020年12月31日

金融资产	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/(减少)	其他综合收益的税 后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
其他权益工具投资				
深圳-其他权益工具投资	1,420,080	-	53,253/(53,253)	53,253/(53,253)

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

八、 与金融工具相关的风险(续)

5. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2021年度和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和净资本的比率。本集团的政策为使该杠杆比率保持在尽量低的水平。净负债包括债务资本减去货币资金的净值，净资产为归属于母公司股东权益。本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2021年	2020年
债务资本		
短期借款	10,204,358	16,400,690
一年内到期的非流动负债	12,983,416	11,412,460
长期借款	8,743,519	14,745,495
应付债券	2,046,439	8,880,459
租赁负债	1,415,291	843,286
现金及活期存款	<u>(49,819,860)</u>	<u>(13,738,498)</u>
净(资产)/ 负债	<u>(14,426,837)</u>	<u>38,543,892</u>
归属于母公司股东权益*	<u>95,069,671</u>	<u>55,779,682</u>
杠杆比率	<u>(15%)</u>	<u>69%</u>

*于2020年12月31日，归属于母公司股东权益已扣减永续债金额人民币1,094,592千元。

*于2021年12月31日，无需扣减的永续债。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2021年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 第一层次	重要可观察输入值 第二层次	重要不可观察 输入值 第三层次	
交易性金融资产	-	5,606,052	-	5,606,052
其他权益工具投资	1,208,800	901,649	803,387	2,913,836
其他流动资产	-	1,577,731	-	1,577,731
其他非流动金融资产	14,415	24,770	194,787	233,972
应收款项融资	-	8,743,126	-	8,743,126
	<u>1,223,215</u>	<u>16,853,328</u>	<u>998,174</u>	<u>19,074,717</u>
其他非流动负债	-	14,035	-	14,035
	<u>-</u>	<u>14,035</u>	<u>-</u>	<u>14,035</u>

2020年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 第一层次	重要可观察输入值 第二层次	重要不可观察 输入值 第三层次	
交易性金融资产	-	24	-	24
其他权益工具投资	1,420,080	-	-	1,420,080
其他流动资产	-	1,435,461	-	1,435,461
其他非流动金融资产	14,593	270,303	-	284,896
应收款项融资	-	8,862,340	-	8,862,340
	<u>1,434,673</u>	<u>10,568,128</u>	<u>-</u>	<u>12,002,801</u>
交易性金融负债	-	57,541	-	57,541
其他非流动负债	-	36,179	-	36,179
	<u>-</u>	<u>93,720</u>	<u>-</u>	<u>93,720</u>

于2021年度，并无金融资产和金融负债公允价值计量在第一层次和第二层次之间的转移。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

九、公允价值的披露(续)

2. 以公允价值披露的资产和负债

2021年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 第一层次	重要可观察输入值 第二层次	重要不可观察输入值 第三层次	
长期应收款	-	1,170,058	-	1,170,058
其他非流动负债	-	2,922,108	-	2,922,108
银行借款及应付债券	-	33,729,304	-	33,729,304
	-	37,821,470	-	37,821,470

2020年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 第一层次	重要可观察输入值 第二层次	重要不可观察输入值 第三层次	
长期应收款	-	1,804,913	-	1,804,913
其他非流动负债	-	2,964,968	-	2,964,968
银行借款及应付债券	-	51,270,597	-	51,270,597
	-	56,040,478	-	56,040,478

3. 公允价值估值

管理层已经评估了货币资金、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、银行借款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

对于长期应收款、租赁负债和其他非流动负债，管理层以现值计量，公允价值与账面价值相若。

本集团的财务部负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序，并直接向主管会计机构负责人和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值，并经主管会计机构负责人审核批准。出于中期和年度财务报表目的，每年两次与审计委员会讨论估值流程和结果。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

九、公允价值的披露(续)

3. 公允价值估值(续)

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期应收款、长期借款、应付债券采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2021年12月31日，针对长期借款、应付债券等自身不履约风险评估为不重大。

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。对于限售股票、非上市的权益工具投资，利用近期交易法或者采用估值技术来确定其公允价值，估值技术包括市场乘数法、期权定价模型等。其公允价值的计量采用了重要的不可观察参数，比如企业价值/收入（“EV/Revenue”）比率、流动性折扣等。持续第三层次公允价值计量的金融工具对这些不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

本集团与银行订立了衍生金融工具合同，为外汇远期合同，采用类似于远期定价以及现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括交易对手的信用质量、即期和远期汇率和利率曲线。外汇远期合同的账面价值与公允价值相同。

以公允价值计量且其变动计入损益的理财产品，本集团会利用条款及风险相类似的工具之市场利率按照贴现现金流量估值模型估算公允价值。

4. 不可观察输入值

如下为主要的第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

2021年12月31日

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	对公允价值的影响
其他权益工具投资	759,705	市场法	平均企业价值/收入比率	比率越高，公允价值越高
其他权益工具投资	33,257	期权定价模型	标的资产价格的波动率	波动率越高，公允价值越低
其他非流动金融资产	194,787	投资标的净值法	投资标的的净值	净值越高，公允价值越高

于2020年12月31日，公司无第三层次公允价值计量的金融资产。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

九、公允价值的披露(续)

5. 公允价值计量的调节

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2021年

	年初 余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		购买	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期未 实现利得 或损失的变动
				计入损益	计入其他 综合收益			
其他权益工 具投资	-	-	-	-	615,347	188,040	803,387	-
其他非流动 金融资产	-	100,503	-	31,784	-	62,500	194,787	31,784
	-	100,503	-	31,784	615,347	250,540	998,174	31,784

于2020年12月31日，公司无持续的第三层次公允价值计量的调节信息。

6. 公允价值层次转换

2021年度，本集团对部分金融工具无法可靠获取可观察的输入值而采用第三层次估值技术予以估值，并将其公允价值从第二层次转移到第三层次披露。截至2021年12月31日，该金融工具公允价值为人民币194,787千元，本年度本集团金融工具的公允价值层次之间无其他重大转移。（2020年度，本集团公允价值计量的金融工具在各层次之间无重大转移）。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十、 关联方关系及其交易

1. 存在控制关系的关联方

名称	与本企业关系	占本公司股份	持股比例	表决权比例
王传福	公司第一大股东、董事长	518,351,550	17.81%	17.81%

注：王传福先生持股总数及持股比例中均包括持有的1,000,000股H股股份，也包括王传福先生通过易方达资产比亚迪增持1号资产管理计划持有的3,727,700股A股股份。

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注七、2。

4. 其他关联方

公司名称	与本企业关系
西安北方秦川集团有限公司(“北方秦川”)	过去十二个月内，本公司监事为该公司执行董事
北京当升材料科技股份有限公司(“北京当升”)	过去十二个月内，本公司独立非执行董事为该公司独立董事
深圳市联合利丰供应链管理有限公司(“联合利丰”)	本公司一名非执行董事为该公司董事
深圳市优必选科技股份有限公司(“优必选科技”)	本公司一名非执行董事为该公司董事
深圳市正轩前瞻创业投资有限公司(“正轩前瞻创业”)	本公司一名非执行董事为该公司董事
融捷投资控股集团有限公司(“融捷控股”)	本公司一名非执行董事为该公司董事
广州文石信息科技有限公司(“文石信息”)	本公司一名非执行董事为该公司董事
四川长和华锂科技有限公司(“长和华锂科技”)	该公司是本公司一名非执行董事间接控制的公司
深圳百果园实业(集团)股份有限公司(“百果园”)	本公司独立非执行董事为该公司独立董事

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品及劳务交易

向关联方销售商品及提供劳务

	注释	2021年	2020年
腾势新能源	(1)a	1,116,633	1,084,522
天津比亚迪		3,938	322,442
比亚迪电动汽车及其子公司		9,099	12,282
国际融资租赁		61	172
汽车金融	(1)b	213,288	13,619
西湖新能源		13,615	50,423
广汽比亚迪	(1)c	555,838	389,611
深圳迪滴及其子公司		54,125	30,956
深电能		9,735	11,068
西安城投		18	90,374
充电易		-	204
佛吉亚	(1)d	225,464	148,726
优必选科技		408	536
北京华林特装车		39,136	32,385
银川运营		7,009	7,914
天津宏迪		35,456	84,204
美好出行	(1)e	2,005,745	6,816
北方秦川		-	63
联合利丰		-	882
比丰电动车		140,459	970
东莞德瑞		4	3
中铁设计		-	89
融捷控股		12	1,319
文石信息		4,286	1,970
正轩前瞻创业		5	2
		<u>4,434,334</u>	<u>2,291,552</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(1) 关联方商品及劳务交易(续)

向关联方采购商品和接受劳务

	注释	2021年	2020年
天津比亚迪		9,539	11,524
北方秦川		-	43
腾势新能源	(1)a	571	1,967
北京当升		198,342	166,491
广汽比亚迪	(1)c	687,081	412,405
深电能		4,984	241
明珠塑料		-	16,347
汽车金融	(1)b	312,507	76,276
西湖新能源		2,431	1,027
佛吉亚	(1)d	2,602,267	1,666,961
比亚迪电动汽车及其子公司		1,762	3,594
中冶瑞木		-	356
美好出行		1,659	-
经石科技		-	1,877
长和华锂科技	(1)f	176,318	-
东莞德瑞		579	-
百果园		365	-
		<u>3,998,405</u>	<u>2,359,109</u>

(2) 向关联方转让科技开发成本

	2021年	2020年
腾势新能源	-	83,397
	<u>-</u>	<u>83,397</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(3) 关联方租赁

作为承租人

	注释	租赁 资产种类	2021年 租赁费	2020年 租赁费
国际融资租赁	(2)	设备	667,178	909,919
西湖新能源		房屋	2,372	3,382
天津比亚迪		房屋	2,032	1,056
西安城投		设备	770	57
			<u>672,352</u>	<u>914,414</u>

(4) 为关联方提供担保

借款担保

2021年

	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履 行完毕
腾势新能源	333,455	2021年12月31日	不适用	否
		2021年1月28日	2022年10月27日	
汽车金融	2,495,000	至2021年10月27日	至2025年10月27日	否
天津宏迪	807,358	2021年12月31日	不适用	否
中冶瑞木	60,000	2019年1月11日	2025年1月11日	否
湖北储能电站	10,315	2019年2月1日	2026年2月1日	否

2020年

	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履 行完毕
腾势新能源	406,054	2020年12月31日	不适用	否
		2020年1月10日	2023年1月10日	
汽车金融	4,560,000	至2020年12月30日	至2024年12月21日	否
天津宏迪	459,893	2020年12月31日	不适用	否
中冶瑞木	100,000	2019年1月11日	2024年1月11日	否
湖北储能电站	13,380	2019年2月1日	2026年2月1日	否

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(5) 关联方资产转让

	注释	交易内容	2021年	2020年
比亚迪电动汽车	(3)	出售固定资产	-	8,046
佛吉亚	(3)	出售固定资产	2,487	2,521
广汽比亚迪	(3)	出售固定资产	-	110
天津宏迪	(3)	出售固定资产	-	3
优必选科技	(3)	购买固定资产	154	-
东莞德瑞	(3)	购买固定资产	67,675	67,613
西湖新能源	(3)	购买固定资产	1,280	4,849
深电能	(3)	购买固定资产	-	1,433
			<u>71,596</u>	<u>84,575</u>

(6) 其他

	2021年	2020年
关键管理人员薪酬	<u>73,087</u>	<u>71,622</u>

注：

(1) 关联方商品及劳务交易：本年本集团以市场价为基础与关联方进行商品及劳务交易。

a 本年度本集团向腾势新能源销售原材料及商品，计人民币1,081,852千元(2020年：人民币1,014,858千元)；本年度本集团向腾势新能源提供劳务，计人民币34,781千元(2020年：人民币69,664千元)；本年度本集团从腾势新能源采购原材料及接受劳务，共计人民币571千元(2020年：人民币1,967千元)。

b 本年度本集团向汽车金融销售商品及提供劳务（含利息收入），计人民币213,288千元(2020年：人民币13,619千元)；本年度本集团从汽车金融接受劳务，共计人民币312,507千元(2020年：人民币76,276千元)。

c 本年度本集团向广汽比亚迪销售商品，计人民币517,563千元(2020年：人民币382,355千元)；本年度本集团向广汽比亚迪提供劳务，计人民币38,275千元(2020年：人民币7,256千元)；本年度本集团接受广汽比亚迪委托代销人民币637,232千元(2020年：人民币375,015千元)，本年度本集团从广汽比亚迪采购原材料及接受劳务，共计人民币49,849千元(2020年：人民币37,390千元)。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

注：(续)

(1) 关联方商品及劳务交易：(续)

- d 本年度本集团向佛吉亚销售商品，计人民币194,266千元(2020年：人民币118,991千元)；本年度本集团向佛吉亚提供劳务，计人民币31,198千元(2020年：人民币29,735千元)；本年度本集团从佛吉亚采购原材料，计人民币2,602,267千元(2020年：人民币1,666,961千元)。
- e 本年度本集团向美好出行销售商品，计人民币1,544,395千元(2020年：人民币6,755千元)；本年度本集团向美好出行提供劳务，计人民币461,350千元(2020年：人民币61千元)。
- f 本年度本集团从长和华锂科技销采购原材料，计人民币176,318千元(2020年：人民币0千元)。

(2) 关联方租赁

- a 于2020年，本集团与国际融资租赁签订经营租赁协议，租赁成本合计人民币1,028,209千元，租赁期为1年，按期支付租金，2021年支付租金667,178千元，租赁协议已于2021年到期，到期后未续签。

(3) 关联方资产转让

本集团本年向关联方出售、购买固定资产的交易定价原则依据市场价格确定。

(4) 回购义务

本集团与部分关联方及第三方或关联融资机构签订合作合同及文件。根据相关合作合同及文件的安排，本公司向该等融资机构承担回购义务，若关联方违约或发生合同约定的特定条件，本公司继承全部债权以及相关权益，并有权自行采取收回并变卖新能源汽车等救济措施，以偿付客户对融资机构的剩余欠款，并保留对任何变卖收入不足偿付剩余欠款的债权余额进行追索的权利。管理层认为，收回的资产能够变卖，而变卖收入基本能够支付对融资机构的剩余欠款。截至2021年12月31日，未发生关联方违约或合同约定的特定条件而令本公司支付款项的情况。

- a 截至2021年12月31日，本公司对深圳迪滴及其子公司该等义务的最大敞口为人民币961,110千元(2020年12月31日：人民币1,429,996千元)。
- b 截至2021年12月31日，本公司对深圳融捷股份有限公司该等义务的最大敞口为人民币32,412千元(2020年12月31日：人民币55,260千元)。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十、 关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收款项余额

	2021年		2020年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
腾势新能源	15,084	80	28,261	99
天津比亚迪	763,201	18,863	1,147,553	25,485
山煤灵丘比星	8,500	8,500	8,500	8,500
汽车金融	140,889	732	1,695	46
西湖新能源	26,236	15,207	55,447	15,308
广汽比亚迪	1,006,486	90,712	1,607,297	75,021
天津宏迪	541	23	30,792	112
北京华林特装车	38,020	280	30,532	107
东莞德瑞	171,059	-	4,219	8
西安城投	-	-	242,869	5,093
比亚迪电动汽车及其子公司	-	-	252	181
银川运营	33,358	33,358	33,358	283
佛吉亚	100,613	2,047	73,515	1,557
国际融资租赁	3,466	274	278,441	83
深圳迪滴及其子公司	16,627	6,428	30,909	6,975
深电能	-	-	38	-
长和华锂科技	49,006	-	-	-
比丰电动车	424	2	-	-
美好出行	164,826	879	-	-
	<u>2,538,336</u>	<u>177,385</u>	<u>3,573,678</u>	<u>138,858</u>

应收关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十、 关联方关系及其交易(续)

7. 关联方应付款项余额

	2021年	2020年
国际融资租赁	93,214	125,469
腾势新能源	51,859	190,265
天津比亚迪	26,335	15,963
深电能	1,374	2,339
汽车金融	64	275
北京当升	83,976	120,683
广汽比亚迪	342,926	128,678
美好出行	-	896,321
青海盐湖	-	208,821
北方秦川	-	6
西湖新能源	4,706	15,344
比亚迪电动汽车及其子公司	19,158	14,369
东莞德瑞	12,827	34,850
明珠塑料	-	16,630
佛吉亚	994,311	769,042
优必选科技	174	199
深圳迪滴	58	540
比丰电动车	98,599	12,954
文石信息	-	48
西安城投	19	92
	<u>1,729,600</u>	<u>2,552,888</u>

8. 存放关联方的货币资金

	2021年	2020年
汽车金融	<u>14,700,000</u>	<u>2,500,000</u>

2021 年度，上述存款年利率按照中国人民银行颁布的同期存款基准利率上浮为 2.25%-3%(2020 年度：1.65%-2.25%)。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十一、股份支付

1. 概况

以权益结算的股份支付如下：	2021年	2020年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计余额	190,687	74,298
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	116,389	74,298

2. 股份支付计划

(1) 2020年本集团之子公司比亚迪半导体股票期权激励计划

2020年4月14日，本公司之子公司比亚迪半导体第六届董事会第三十六次会议审议通过了《关于全资子公司股权激励计划涉及关联交易的议案》，拟对比亚迪半导体董事、高级管理人员、核心骨干人员实施《2020年股权激励计划》（以下简称“激励计划”）。向36个激励对象授予3001.98万份股票期权，占比亚迪半导体当时注册资本300,198千元的比例为10%。股票期权激励计划的激励对象为比亚迪半导体集团董事、高级管理人员、核心骨干人员，不包括监事、独立董事。本公司于2021年6月16日召开的2021年第一次临时股东大会审议通过了上述激励计划。

本次期权激励计划授予的股票期权分三次行权，对应的等待期分别为自授予日起24个月、36个月、48个月。授予的股票期权于授予日开始，在之后的三个行权期分次行权。第一、第二和第三个行权期分别有30%、30%、40%的期权在满足业绩条件前提下获得可行权的权利。行权价格为5元人民币/股，未满足业绩条件而未能获得行权权利的期权或者行权期结束后当期未行权的股票期权将立刻作废，由比亚迪半导体无偿收回并统一注销。

股票期权行权的业绩指标包括：

- (1) 营业收入；
- (2) 净利润。

授予的股票期权各行权期可行权的具体条件：

行权期	行权比例	行权时间	行权条件
第一个行权期 （“第一期”）	30%	2022.5.12- 2023.5.11	第一个行权期可行权日前一会计年度的营业收入和净利润较上一年度的增长率不低于20%
第二个行权期 （“第二期”）	30%	2023.5.12- 2024.5.11	第二个行权期可行权日前一会计年度的营业收入和净利润较上一年度的增长率不低于20%
第三个行权期 （“第三期”）	40%	2024.5.12- 2025.5.12	第三个行权期可行权日前一会计年度的营业收入和净利润较上一年度的增长率不低于20%

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十一、股份支付(续)

2. 股份支付计划(续)

授予的以权益结算的股票期权的评估价值为人民币337,098千元。其中本集团于2021年确认的股份期权费用为人民币116,389千元(2020年:人民币74,298千元)。股票期权于授予日的评估价值,采用二项式模型,结合授予股票期权的条款和条件,作出估计。下表列示了所用模型的输入变量:

行权期	第一期	第二期	第三期
预计波动率	52.80%	51.99%	57.88%
无风险利率	1.60%	1.81%	2.02%

预计波动率是基于历史波动率能反映出未来趋势的假设,但并不一定是实际的结果。公允价值未考虑所授予股票期权的其他特征。

激励计划约定如公司改制为股份公司,将根据股份制改制后的股数比例对期权数量及行权价格进行调整。2020年12月3日,比亚迪半导体第一届董事会决议通过了《关于调整公司2020年股权期权激励计划和股权期权激励计划实施考核管理办法的议案》,该议案对比亚迪半导体有限实施的首次股权激励计划进行了调整。该议案根据公司股份制改制的股数变动比例,将授予员工的股权期权数量由“30,019,760份”变更为“33,088,235股”,并将期权的行权价格由“5.00元/每1元出资”变更为“4.54元/每股”。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2021年	2020年
已签约但未拨备		
资本承诺	21,094,499	3,724,677
投资承诺	892,582	112,757
	<u>21,987,081</u>	<u>3,837,434</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十二、承诺及或有事项(续)

2. 或有事项

未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

富士康诉讼案件

于2007年6月11日，富士康国际控股有限公司旗下一间下属子公司及一间与其同受最终控股公司控制的公司(“原告”)向香港高等法院(“法院”)展开诉讼(“2007年6月诉讼”)，指控本公司及本集团若干下属子公司(“被告”)使用指称自原告处非法获得的机密资料。原告已于2007年10月5日停止2007年6月诉讼，针对被告的2007年6月诉讼被全面撤销，同时该诉讼未判令被告承担任何责任。同日，原告向香港高等法院提起新一轮的法律程序(“2007年10月诉讼”)。2007年10月诉讼的被告与2007年6月诉讼的被告相同，且原告在2007年10月诉讼中提出的申索均基于2007年6月诉讼中的相同事实及理由。原告在2007年10月诉讼中提出的补救方法包括强令禁止被告使用有关机密资料、强令被告交出因使用机密资料所获得的利润以及赔偿原告遭受的损失及支付惩罚性赔偿金。原告在2007年10月诉讼中主张的赔偿金总金额尚未确定。2009年10月2日，被告对富士康国际控股有限公司及其某些附属子公司提起反诉，对该等公司自2006年以来利用不合法手段干涉本公司及控股子公司的经营、共谋行为、书面及口头诽谤，导致经济损失的行为提出诉讼请求。

截至本报告日，该案件仍在诉讼程序中。在代表本公司负责该案件的法律顾问协助下，董事会认为，该诉讼的最终结果及赔偿义务(如有)不能可靠的估计。

本集团提供担保形成的或有负债及其财务影响列示如下：

	2021年	2020年
本公司就授予子公司的融资能够向银行提供的担保	104,692,731	97,233,180
	<u>104,692,731</u>	<u>97,233,180</u>

于2021年12月31日，本公司为其子公司及关联方实际提供的担保为人民币26,780,940千元及人民币3,706,128千元(2020年12月31日：人民币33,832,287千元及人民币5,539,327千元)

本集团与某些客户(含终端客户)及第三方或关联融资机构签订合同及文件，根据相关合作合同及文件的安排，本公司向该等融资机构承担回购义务，若客户违约或发生合同约定的特定条件，本公司继承全部债权以及相关权益，并有权自行采取收回并变卖新能源汽车等救济措施，以偿付客户对融资机构的剩余欠款，并保留任何对剩余欠款债权余额进行追索的权利。管理层认为，收回的资产能够变卖，而变卖收入基本能够支付对融资机构的剩余欠款。截至2021年12月31日，本集团对该等义务的最大敞口为人民币6,409,637千元(2020年12月31日：人民币8,644,159千元)，且未发生因客户违约或合同约定的特定条件而令本公司需予以支付任何款项的情况。

本集团以预期信用损失为基础，对财务担保合同进行减值处理并确认损失准备人民币14,035千元(2020年12月31日：人民币36,179千元)。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十三、资产负债表日后事项

经 2022 年 3 月 29 日本公司第七届董事会第二十次会议批准 2021 年度利润分配预案，以 2022 年 3 月 29 日总股本 2,911,142,855 股为基数，分配现金股利人民币 305,670 千元(即每股现金股利人民币 0.105 元(含税))，该股利分配方案尚待股东大会审议批准。

十四、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分业务单元。本集团目前有三个报告分部，分别如下：

- a) 二次充电电池及光伏分部包括制造和销售锂离子电池、镍电池、光伏产品以及铁电池产品(其中铁电池产品包括储能电站和铁电池组)，其广泛应用于手机、电动工具等各种便携式电子设备，光伏和储能产品，以及电动汽车等。
- b) 手机部件、组装及其他产品分部包括制造和销售外壳等手机及电子产品部件并提供整机组装服务，防疫物资产品收入。
- c) 汽车、汽车相关产品及其他产品分部包括制造和销售汽车、汽车相关的模具及零部件、汽车租赁和汽车的售后服务、轨道交通及其相关业务及防疫物资产品收入。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对利润总额进行调整后的指标，除不包括公允价值变动损益、财务费用(除租赁负债利息支出和汇兑损益)、营业外收入、其他收益、资产处置损失、营业外支出、投资收益(除对联营企业和合营企业的投资收益外)、销售房产收入和对应的成本以及本公司作为集团总部发生的管理费用之外，该指标与本集团利润总额是一致的。

分部资产不包括递延所得税资产、商誉、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、投资性房地产和本公司作为集团总部占用的资产，原因在于这些资产均由本集团统一管理。

分部负债不包括递延所得税负债、应交税费、其他流动负债、其他非流动负债、短期借款、长期借款、应付债券、其他应付款中的应付利息和应付股利、交易性金融负债和本公司作为集团总部而负担的负债，原因在于这些负债均由本集团统一管理。

经营分部间的转移定价，按照经营分部间的协议价格制定。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十四、其他重要事项(续)

1. 分部报告(续)

经营分部(续)

2021年	二次充电电池及 光伏	手机部件、组装 及其他产品	汽车、汽车相关 产品及其他产品	调整和抵销	合计
对外交易收入	16,471,206	86,454,452	112,489,244	727,493	216,142,395
分部间交易收入	<u>22,925,816</u>	<u>3,362,461</u>	<u>3,261,847</u>	<u>(29,550,124)</u>	<u>-</u>
合计	<u>39,397,022</u>	<u>89,816,913</u>	<u>115,751,091</u>	<u>(28,822,631)</u>	<u>216,142,395</u>
资本性支出	23,940,746	5,413,421	21,999,747	-	51,353,914
利润/(亏损)总额	411,486	1,843,256	3,164,432	(901,171)	4,518,003
所得税费用	30,815	187,165	299,626	33,131	550,737
资产总额	71,655,531	43,371,219	169,766,113	10,987,284	295,780,147
对合营和联营企业的长 期股权投资	769,827	-	7,135,174	-	7,905,001
负债总额	47,332,784	18,884,526	90,437,555	34,881,073	191,535,938
其他披露					
对合营和联营企业的投 资损失	(47,743)	-	193,038	-	145,295
折旧和摊销	3,988,747	2,884,899	7,234,736	-	14,108,382
2020年	二次充电电池及 光伏	手机部件、组装 及其他产品	汽车、汽车相关 产品及其他产品	调整和抵销	合计
对外交易收入	12,087,528	60,042,967	83,993,325	473,871	156,597,691
分部间交易收入	<u>10,384,321</u>	<u>14,844,929</u>	<u>2,186,889</u>	<u>(27,416,139)</u>	<u>-</u>
合计	<u>22,471,849</u>	<u>74,887,896</u>	<u>86,180,214</u>	<u>(26,942,268)</u>	<u>156,597,691</u>
资本性支出	4,736,572	3,436,447	4,392,564	-	12,565,583
利润/(亏损)总额	806,889	6,250,785	2,893,614	(3,068,701)	6,882,587
所得税费用	58,694	779,777	105,857	(75,704)	868,624
资产总额	37,472,382	37,340,874	121,710,398	4,493,667	201,017,321
对合营和联营企业的长 期股权投资	717,084	-	4,748,504	-	5,465,588
负债总额	17,754,593	20,628,730	43,086,393	55,093,693	136,563,409
其他披露					
对合营和联营企业的投 资损失	25,732	-	161,105	-	186,837
折旧和摊销	3,053,540	2,137,464	7,327,671	-	12,518,675

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十四、其他重要事项(续)

1. 分部报告(续)

其他信息

地区信息

营业收入

	2021年	2020年
中国(包括港澳台地区)	152,235,378	97,468,145
境外	<u>63,907,017</u>	<u>59,129,546</u>
	<u>216,142,395</u>	<u>156,597,691</u>

对外交易收入按客户所处区域统计。

非流动资产总额

	2021年	2020年
中国(包括港澳台地区)	121,102,905	82,344,444
境外	<u>2,269,957</u>	<u>1,722,989</u>
	<u>123,372,862</u>	<u>84,067,433</u>

非流动资产按该资产所处区域统计，不包括商誉、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款和递延所得税资产。

主要客户信息

2021年来自手机部件、组装及其他产品等分部和二次充电电池及光伏分部的营业收入人民币34,994,623千元(2020年：人民币19,513,464千元)为对某一个客户的收入。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十四、其他重要事项(续)

2. 租赁安排

(1) 作为出租人

本集团将部分房屋建筑物、机器设备用于出租，租赁期为1-20年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2021年本集团由于租赁产生的收入为人民币151,691千元（2020年：人民币143,117千元）。租出物列示于投资性房地产及固定资产，参见附注五、14、15。

经营租赁

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

剩余租赁期	最低租赁收款额	
	2021年	2020年
1年以内(含1年)	91,590	109,020
1-2年(含2年)	40,436	62,442
2-3年(含3年)	36,098	32,160
3-4年(含4年)	29,174	13,419
4-5年(含5年)	24,358	9,070
5年以上	32,139	89,122
	<u>253,795</u>	<u>315,233</u>

(2) 作为承租人

	2021年	2020年
租赁负债利息费用	68,382	56,422
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,233,802	1,267,749
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	3,303	2,317

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物和机器设备，房屋及建筑物的租赁期通常为1-20年，机器设备的租赁期通常为1-5年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十五、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款信用期通常为30天，主要客户可以延长至90天。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	3,455,226	2,435,330
1年至2年	1,726	2,267
2年至3年	535	191
3年以上	79,316	79,125
	<u>3,536,803</u>	<u>2,516,913</u>
减：应收账款坏账准备	<u>85,689</u>	<u>79,640</u>
	<u>3,451,114</u>	<u>2,437,273</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
2021年	<u>79,640</u>	<u>7,745</u>	<u>(1,696)</u>	<u>-</u>	<u>85,689</u>
2020年	<u>87,983</u>	<u>3,516</u>	<u>(11,859)</u>	<u>-</u>	<u>79,640</u>

2021年12月31日

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项评估预期信用损失计提坏账准备	68,666	1.94	68,666	100.00
按信用风险组合评估预期信用损失计提坏账准备	<u>3,468,137</u>	<u>98.06</u>	<u>17,023</u>	<u>0.49</u>
	<u>3,536,803</u>	<u>100.00</u>	<u>85,689</u>	

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

1. 应收账款(续)

	2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项评估预期信用损失计提 坏账准备	70,255	2.79	70,255	100.00
按信用风险组合评估预期信 用损失计提坏账准备	2,446,658	97.21	9,385	0.38
	<u>2,516,913</u>	<u>100.00</u>	<u>79,640</u>	

按信用风险评估预期信用损失组合如下：

新能源业务

	2021年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期间信用损失
1年以内(含1年)	268,257	0.53	1,422
1年以上	1,725	1.80	31
	<u>269,982</u>		<u>1,453</u>

非新能源业务

	2021年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期间信用损失
1年以内(含1年)	3,197,619	0.47	15,034
1年以上	536	100.00	536
	<u>3,198,155</u>		<u>15,570</u>

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
客户一	43,371	43,371	100.00%	客户已破产
客户二	25,295	25,295	100.00%	客户已破产
	<u>68,666</u>	<u>68,666</u>		

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

1. 应收账款(续)

于2020年12月31日, 单项计提坏账准备的应收账款情况如下:

	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
客户一	44,368	44,368	100.00%	客户已破产
客户二	25,887	25,887	100.00%	客户已破产
	<u>70,255</u>	<u>70,255</u>		

于2021年度及2020年度, 无重大的应收账款转回或收回情况。

于2021年度及2020年度, 无重大的应收账款核销情况。

于2021年12月31日, 应收账款金额前五名如下:

	金额	占应收账款 总额的比例(%)	坏账准备金额
应收账款余额第一大客户	1,304,047	36.87	2,738
应收账款余额第二大客户	1,159,314	32.78	2,435
应收账款余额第三大客户	400,549	11.33	8,331
应收账款余额第四大客户	248,285	7.02	1,316
应收账款余额第五大客户	64,582	1.83	136
	<u>3,176,777</u>	<u>89.83</u>	<u>14,956</u>

于2020年12月31日, 应收账款金额前五名如下:

	金额	占应收账款 总额的比例(%)	坏账准备金额
应收账款余额第一大客户	1,940,620	77.10	6,792
应收账款余额第二大客户	89,346	3.55	161
应收账款余额第三大客户	56,571	2.25	102
应收账款余额第四大客户	53,030	2.11	1,214
应收账款余额第五大客户	44,368	1.76	44,368
	<u>2,183,935</u>	<u>86.77</u>	<u>52,637</u>

于2021年12月31日和2020年12月31日, 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款

	2021年	2020年
应收利息	136,569	7,976
应收股利	-	400,000
其他应收款	10,904,282	19,084,597
	<u>11,040,851</u>	<u>19,492,573</u>

应收利息

	2021年	2020年
定期存款	136,569	7,976
	<u>136,569</u>	<u>7,976</u>

应收股利

	2021年	2020年
深圳市比亚迪锂电池有限公司	-	300,000
上海比亚迪有限公司	-	100,000
	<u>-</u>	<u>400,000</u>

其他应收款

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
应收子公司款项	10,837,304	18,771,898
保证金及押金	59	274,991
其他	77,815	56,787
	<u>10,915,178</u>	<u>19,103,676</u>
减：其他应收款坏账准备	10,896	19,079
	<u>10,904,282</u>	<u>19,084,597</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款(续)

其他应收款的账龄分析如下:

	2021年	2020年
1年以内	10,915,162	18,828,701
1年以上	16	274,975
	<u>10,915,178</u>	<u>19,103,676</u>
减: 其他应收款坏账准备	10,896	19,079
	<u>10,904,282</u>	<u>19,084,597</u>

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下:

2021年

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失	第三阶段 已发生信用减值的 金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	19,079	-	-	19,079
年初余额在本年	19,079	-	-	19,079
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	27	-	-	27
本年转回	(8,210)	-	-	(8,210)
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
	<u>10,896</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,896</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款(续)

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：
(续)

2020年

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失	第三阶段 已发生信用减值的 金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	32,478	-	-	32,478
年初余额在本年	32,478	-	-	32,478
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	306	-	-	306
本年转回	(13,705)	-	-	(13,705)
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	19,079	-	-	19,079

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款(续)

其他应收款账面余额的变动如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失	第三阶段 已发生信用减值的 金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	19,103,676	-	-	19,103,676
年初余额在本年	19,103,676	-	-	19,103,676
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年新增	28,638	-	-	28,638
终止确认	(8,217,136)	-	-	(8,217,136)
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>10,915,178</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,915,178</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失	第三阶段 已发生信用减值的 金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	32,696,010	-	-	32,696,010
年初余额在本年	32,696,010	-	-	32,696,010
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年新增	312,366	-	-	312,366
终止确认	(13,904,700)	-	-	(13,904,700)
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>19,103,676</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,103,676</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款(续)

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例	坏账准备
其他应收款余额第一大客户	6,225,308	一年以内	57.03%	6,225
其他应收款余额第二大客户	3,484,297	一年以内	31.92%	3,484
其他应收款余额第三大客户	620,883	一年以内	5.69%	621
其他应收款余额第四大客户	260,252	一年以内	2.38%	260
其他应收款余额第五大客户	240,000	一年以内	2.20%	240
	<u>10,830,740</u>		<u>99.22%</u>	<u>10,830</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例	坏账准备
其他应收款余额第一大客户	14,330,761	一年以内	75.02%	14,331
其他应收款余额第二大客户	3,405,559	一年以内	17.83%	3,406
其他应收款余额第三大客户	715,923	一年以内	3.75%	716
其他应收款余额第四大客户	274,991	一年以上	1.44%	275
其他应收款余额第五大客户	260,941	一年以内	1.37%	261
	<u>18,988,175</u>		<u>99.41%</u>	<u>18,989</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资

2021年12月31日

成本法：	年初余额	本年变动							年末账面价值	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资收益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利	计提减值准备		
比亚迪美国有限公司	248	-	-	-	-	-	-	-	248	-
比亚迪欧洲公司	755	-	-	-	-	-	-	-	755	-
深圳市比亚迪锂电池有限公司	6,446,495	-	-	-	-	-	-	-	6,446,495	-
上海比亚迪有限公司	372,276	-	-	-	-	-	-	-	372,276	-
比亚迪汽车有限公司	1,199,038	3,000,000	-	-	-	-	-	-	4,199,038	-
比亚迪(香港)有限公司	32,508	-	-	-	-	-	-	-	32,508	-
上海比亚迪电动车有限公司	9,000	-	-	-	-	-	-	-	9,000	-
北京比亚迪模具有限公司	60,500	-	-	-	-	-	-	-	60,500	-
深圳市比亚迪汽车研发有限公司	5,000	-	-	-	-	-	-	-	5,000	-
比亚迪汽车销售有限公司	45,000	-	-	-	-	-	-	-	45,000	-
比亚迪半导体股份有限公司	526,756	-	-	-	-	-	-	-	526,756	-
BYD JAPAN 株式会社	16,153	-	-	-	-	-	-	-	16,153	-
比亚迪汽车工业有限公司	7,223,881	16,369,640	-	-	-	-	-	-	23,593,521	-
惠州比亚迪实业有限公司	555,205	-	-	-	-	-	-	-	555,205	-
惠州比亚迪电池有限公司	110,550	-	-	-	-	-	-	-	110,550	-
深圳比亚迪电池模具有限公司	11,820	-	-	-	-	-	-	-	11,820	-

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资(续)

2021年12月31日(续)

成本法：	年初余额	本年变动							年末账面价值	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资收益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利	计提减值准备		
商洛比亚迪实业有限公司	1,001,000	-	-	-	-	-	-	-	1,001,000	-
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	500,000	3,000,000	-	-	-	-	-	-	3,500,000	-
深圳市比亚迪投资管理有限公司	20,000	-	-	-	-	-	-	-	20,000	-
比亚迪建设工程有限公司	101,000	-	-	-	-	-	-	-	101,000	-
弗迪电池有限公司	50,000	-	(50,000)	-	-	-	-	-	-	-
比亚迪通信信号有限公司等	113,000	-	-	-	-	-	-	-	113,000	-
权益法：										
汽车金融	1,620,867	1,925,000	(58,495)	91,680	-	-	-	-	3,579,052	-
青海盐湖	254,880	-	-	7,087	-	-	-	-	261,967	-
广汽比亚迪	146,035	-	-	(117,467)	-	-	-	-	28,568	-
比丰电动车	23,016	-	-	1,249	-	-	(1,120)	-	23,145	-
扎布耶锂业	284,329	-	-	12,512	-	-	-	-	296,841	-
中铁设计	147,914	-	-	16,966	-	-	(12,625)	-	152,255	-
深电能	88,815	-	-	(17,970)	-	-	-	-	70,845	-
华大北斗科技	79,027	-	-	(3,066)	-	22,451	-	-	98,412	-
中冶瑞木	76,175	-	-	16,710	-	-	-	-	92,885	-
	<u>21,121,243</u>	<u>24,294,640</u>	<u>(108,495)</u>	<u>7,701</u>	<u>-</u>	<u>22,451</u>	<u>(13,745)</u>	<u>-</u>	<u>45,323,795</u>	<u>-</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资(续)

2020年12月31日

成本法：	年初余额	本年变动							年末账面价值	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资收益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利	计提减值准备		
比亚迪美国有限公司	248	-	-	-	-	-	-	-	248	-
比亚迪欧洲公司	755	-	-	-	-	-	-	-	755	-
深圳市比亚迪锂电池有限公司	6,446,495	-	-	-	-	-	-	-	6,446,495	-
上海比亚迪有限公司	372,276	-	-	-	-	-	-	-	372,276	-
比亚迪汽车有限公司	1,199,038	-	-	-	-	-	-	-	1,199,038	-
比亚迪(香港)有限公司	32,508	-	-	-	-	-	-	-	32,508	-
上海比亚迪电动车有限公司	9,000	-	-	-	-	-	-	-	9,000	-
北京比亚迪模具有限公司	60,500	-	-	-	-	-	-	-	60,500	-
深圳市比亚迪汽车研发有限公司	5,000	-	-	-	-	-	-	-	5,000	-
比亚迪汽车销售有限公司	45,000	-	-	-	-	-	-	-	45,000	-
比亚迪半导体股份有限公司	281,964	249,501	(4,709)	-	-	-	-	-	526,756	-
BYD JAPAN 株式会社	16,153	-	-	-	-	-	-	-	16,153	-
比亚迪汽车工业有限公司	7,189,825	34,056	-	-	-	-	-	-	7,223,881	-
惠州比亚迪实业有限公司	555,205	-	-	-	-	-	-	-	555,205	-
惠州比亚迪电池有限公司	110,550	-	-	-	-	-	-	-	110,550	-
深圳比亚迪电池模具有限公司	11,820	-	-	-	-	-	-	-	11,820	-

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资(续)

2020年12月31日(续)

成本法：	年初余额	追加投资	减少投资	本年变动					年末账面价值	年末减值准备
				权益法下投资收益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利	计提减值准备		
商洛比亚迪实业有限公司	1,001,000	-	-	-	-	-	-	-	1,001,000	-
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	500,000	-	-	-	-	-	-	-	500,000	-
深圳市比亚迪投资管理有限公司	20,000	-	-	-	-	-	-	-	20,000	-
比亚迪建设工程有限公司	101,000	-	-	-	-	-	-	-	101,000	-
弗迪电池有限公司	50,000	-	-	-	-	-	-	-	50,000	-
比亚迪通信信号有限公司等	113,000	-	-	-	-	-	-	-	113,000	-
权益法：										
汽车金融	1,528,987	-	-	91,880	-	-	-	-	1,620,867	-
扎布耶锂业	290,924	-	-	(6,595)	-	-	-	-	284,329	-
青海盐湖	254,655	-	-	225	-	-	-	-	254,880	-
广汽比亚迪	145,042	-	-	993	-	-	-	-	146,035	-
比丰电动车	-	22,500	-	516	-	-	-	-	23,016	-
中铁设计	136,046	-	-	24,238	-	-	(12,370)	-	147,914	-
深电能	91,647	-	-	4,688	-	-	(7,520)	-	88,815	-
华大北斗科技	-	78,144	-	883	-	-	-	-	79,027	-
中冶瑞木	94,636	-	-	(18,461)	-	-	-	-	76,175	-
	<u>20,663,274</u>	<u>384,201</u>	<u>(4,709)</u>	<u>98,367</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(19,890)</u>	<u>-</u>	<u>21,121,243</u>	<u>-</u>

比亚迪股份有限公司

财务报表附注(续)

2021年度

人民币千元

十五、公司财务报表主要项目注释(续)

4. 营业收入及成本

营业收入列示如下：

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	6,773,948	6,336,436	5,380,871	5,088,285
其他业务收入	1,484,771	1,122,535	2,176,182	1,604,141
	<u>8,258,719</u>	<u>7,458,971</u>	<u>7,557,053</u>	<u>6,692,426</u>

	2021年	2020年
销售商品	7,292,934	6,224,033
提供服务	<u>965,785</u>	<u>1,333,020</u>
	<u>8,258,719</u>	<u>7,557,053</u>

5. 投资收益

	2021年	2020年
按权益法核算的长期股权投资收益	7,701	98,367
仍持有的其他权益工具投资的股利收入	406	12,123
其他非流动金融资产在持有期间取得的投资收益	575	1,003
收合并范围内子公司股利	212,949	800,000
处置子公司的投资收益	460,000	95,291
投资理财产品与债权投资产生的投资收益	26,987	9,469
处置长期股权投资产生的投资收益	22,305	-
处置交易性金融资产或负债的投资收益	68,014	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	<u>(8,270)</u>	<u>(105,594)</u>
	<u>790,667</u>	<u>910,659</u>

比亚迪股份有限公司

补充资料

2021年度

人民币千元

十六、补充资料

1. 非经常性损益明细表

	2021年
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(114,453)
计入当期损益的政府补助(与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)	2,263,485
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	91,593
委托理财取得的投资收益	65,311
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	15,579
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>74,366</u>
所得税影响数	<u>(411,012)</u>
少数股东权益影响数(税后)	<u>(194,300)</u>
	<u><u>1,790,569</u></u>

比亚迪股份有限公司

补充资料(续)

2021年度

人民币千元

十六、补充资料(续)

2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净 资产收益率(%)	每股收益 (人民币元) 基本和稀释
2021年		
归属于母公司普通股股东的净利润	3.73	1.06
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	1.56	0.43
2020年		
归属于母公司普通股股东的净利润	7.43	1.47
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	5.06	1.00

上述净资产收益率及每股收益系按照证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)计算。

注：本公司于2021年度及2020年度无潜在普通股或者稀释作用的证券。

3. 中国与香港财务报告准则编报差异调节表

由于中国企业会计准则已经在重大方面取得与国际财务报告准则的实质性趋同，而香港财务报告准则亦已于2005年1月1日开始与国际财务报告准则接轨，因此本集团按企业会计准则编制的财务报告，与本集团于2020年度及2021年度按香港财务报告准则编制的财务报表的净资产和净利润不存在实质性差异，故无需作出调节。