

深圳市英威腾电气股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]005986号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

# 深圳市英威腾电气股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-128

## 审计报告

大华审字[2023]005986号

深圳市英威腾电气股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了深圳市英威腾电气股份有限公司（以下简称英威腾公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于英威腾公司，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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## 1. 应收账款的可收回性

### 2. 收入确认

#### (一) 应收账款的可收回性事项

##### 1. 事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”、“（十一）6. 金融工具减值”、“（十三）应收账款”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释4。

2022年12月31日，英威腾公司合并财务报表中应收账款的原值为人民币1,105,189,601.63元，坏账准备为人民币80,713,663.97元。

英威腾公司管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要评估相关客户的信用情况，包括可获抵押或质押物状况以及实际还款情况等因素。由于英威腾公司管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款的可收回性为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于应收账款可回收性事项所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评估并测试管理层对应收账款账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关的内部控制。

（2）复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目。

（3）对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性。

(4) 对于管理层按组合计提预期信用损失的应收账款，评价管理层确定的违约损失率是否合理。

(5) 实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对。

(6) 结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

(7) 核查境外客户的付款方式，结合同行业上市公司境外收入占比、应收账款平均余额占当期收入比重情况，对比公司应收账款是否符合同行业的平均周转期限。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款减值准备的相关判断及估计是合理的。

## (二) 收入确认事项

### 1. 事项描述

请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”注释(三十六)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释45。

2022 年度，英威腾公司确认的主营业务收入为人民币 4,096,877,001.27 元。

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

### 3. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、评估和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 询问管理层应对主要客户和供应商的重大依赖风险以及境外贸易政策、海运等风险，及公司所采取的和拟采取的有效措施；

(3) 选取样本检查销售合同，识别与商品的控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

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

(5) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发运单、销售合同及出库单、签收记录等，评价相关收入确认是否符合英威腾公司收入确认的会计政策。关注境外收入及成本费用的确认政策和会计处理依据，获取合同、发票、出库单、报关单、提单等相关资料确定境外销售和采购金额是否真实、准确、完整，相关销售价格是否公允；

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

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认事项中采用的相关收入确认方法是合理的。

#### 四、其他信息

英威腾公司管理层对其他信息负责。其他信息包括英威腾公司2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

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

治理层负责监督英威腾公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对英威腾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告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英威腾公司不能持续经营。

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

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

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

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

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

(项目合伙人)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

周俊祥

林万锶

二〇二三年四月十四日

## 深圳市英威腾电气股份有限公司

### 2022 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市英威腾电气股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于 2002 年 4 月由黄申力、邓晓、徐秉寅、杨林、张波、张智昇共同发起设立有限责任公司。2006 年 8 月整体变更为股份有限公司，并更名为深圳市英威腾电气股份有限公司。公司于 2010 年 1 月在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 914403007362836219 的营业执照。

经过历年的股本变动，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 78,228.681 万股，注册资本为 78,228.681 万元，注册地址：深圳市南山区桃源街道长源社区学苑大道 1001 号南山智园 A7 栋 501，集团最终实际控制人为黄申力。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为：制造业—电气机械及器材制造业—输配电及控制设备制造。

公司专注于工业自动化和能源电力两大领域，向用户提供最有价值的产品和解决方案，依托于电力电子、自动控制、信息技术，业务覆盖工业自动化、新能源汽车、网络能源及轨道交通。主要产品涵括变频器、伺服系统、控制器、新能源汽车动力总成系统、电机控制器、驱动电机、车载充电电源、充电桩、数据中心基础设施、光伏发电、城市轨道交通牵引系统、工程车牵引系统、矿用车牵引系统等。主要产品为变频器、PLC、伺服系统、电梯智能控制产品、UPS 电源、电动汽车控制系统。产品广泛应用于起重、机床、电梯、石油、金属制品、电线电缆、塑胶、印刷包装、纺织化纤、建材、冶金、煤矿、新能源汽车、轨道交通、电源、光伏等行业。

##### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 16 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，减少 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2023 年 4 月 14 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除交易性金融资产等某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

本公司及各子公司等从事变频器等相关产品的经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见附注“三、重要会计政策、会计估计（三十五）收入”各项描述。

### (一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三、十六）、应收款项坏账准备计提的方法（附注三、十三）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三、二十三）、收入的确认时点（附注三、三十六）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：（不局限于本案例列举的项目，但也不必全部列举，根据重要性确定披露项目）

（1）商誉减值准备的会计估计。具体详见“附注五、注释 19”。

（2）应收账款和其他应收款坏账准则计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影晌应收账款和其他应收款的账面价值，以及

在估计变动期间的减值费用。

(3) 存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(4) 长期资产减值的估计。管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1) 影响资产减值的事项是否已经发生；(2) 资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3) 预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

(5) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(6) 股份支付。具体详见“附注三、三十四”。

## **(二) 遵循企业会计准则的声明**

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

## **(三) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(四) 营业周期**

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## **(五) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(七) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差



额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## **(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### **2. 共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(十) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **2. 外币财务报表的折算**

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，采用交易发生当期的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **(十一) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司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。

#### **(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产**

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对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。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为: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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符

合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司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。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### **6. 金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产和应收票据及应收账款以及由租赁准则规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内



预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变

化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
财务公司承兑的银行承兑汇票、商业承兑汇票	出票人的信用评级不高, 存在一定的信用损失风险	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

### (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一)

## 6.金融工具减值。

本公司在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方	不存在信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
账龄组合	存在一定的信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

### (十四)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十一）。

### (十五)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）

## 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方	信用风险	本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
出口退税款、搬迁补偿款、及代扣代缴员工应交社保、公积金组合	信用风险	本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
押金、保证金、备用金组合	信用风险	本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	信用风险	本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### (十六)存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、

在产品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

## 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出采用月末一次性加权平均核算。

个别子公司存货发出按移动加权平均进行计价

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- （2）包装物采用一次转销法进行摊销。
- （3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

## (十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司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本附注三、（十一）

## 6. 金融工具减值。

## (十八) 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十九) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一) 6.金融工具减值。

## (二十) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一) 6.金融工具减值。

## (二十一) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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；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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵

销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同



控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### **(二十二) 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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有

意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	30	5.00	3.17

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （二十三）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，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。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	10-30	5.00	9.50-3.17
机器设备	平均年限法	5、10	5.00	19.00、9.50
运输设备	平均年限法	10	5.00	9.50
办公及电子设备	平均年限法	5	5.00	19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

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

### (二十四) 在建工程

#### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预

定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(二十五) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，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时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(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。

### **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## **(二十六) 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## **(二十七) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，

除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	按土地证登记使用年限，一般是 30 年、50 年	
其他无形资产	按受益年限，一般是 10 年	

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力

使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **(二十八)长期资产减值**

本公司在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。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十九)长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **2. 摊销年限**

在受益期内按直线法分期摊销。

## **(三十)合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。



### (三十一) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司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。

#### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务,在资产负债表日将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本,其中:除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益,且在后续会计期间不允许转回至损益。

#### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标

准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

### (三十二) 预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,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。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### (三十三) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **(三十四) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的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。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

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

#### **4. 会计处理方法**

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

额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

### **(三十五) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

#### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

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

#### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

#### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## **(三十六) 收入**

### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### **2. 收入确认的具体方法**

国内销售，对于不需要安装验收的，根据经销协议及合同条款，以产品发出、取得发货运单等原始凭证后确认收入；需要安装验收，且安装验收工作属于销售合同重要组成部分的，在产品发出，安装调试验收合格后视为公司已将控制权转移给了购买方，确认产品销售收入的实现。出口销售以产品报关装运后，确认销售收入。新能源汽车相关产品销售，产品经客户初步验收后，客户每月根据已上线装配的初验合格产品数量向公司开具结算单，公司按双方认可的结算单作为依据，同时开具发票确认销售收入。

## **(三十七) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同

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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## **3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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。

## **(三十八) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照

名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

### (三十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

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

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (四十) 租赁

在合同开始日，本公司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。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

- (1) 短期租赁和低价值资产租赁



短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时低于 40,000.00 元人民币的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、(二十八)和(三十三)。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

##### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司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。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## 5. 执行财会〔2020〕10 号的影响

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了（财会〔2020〕10 号）文，对于满足条件的直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了（财会〔2021〕9 号）文，自 2021 年 5 月 26 日起施行，将允许采用简化方法对相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），规定：由规定原因直接引发的、承租人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，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且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的，对于 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用规范的简化方法进行会计处理”。

对于满足条件的由规定原因直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，本公司选择按照规定采用简化方法进行会计处理。本公司作为承租人采用上述简化方法处理相关租金减让冲减 2022 年度营业成本合计人民币 6,947,008.59 元。

### (四十一) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## (四十二)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。	法定变更	(1)
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	法定变更	(2)

#### (1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

无。

#### (2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

无。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	应税收入按 13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	
城市维护建设税	实缴流转税税额	应纳增值税及免抵税额 7%计缴	
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	应纳增值税及免抵税额 3%计缴	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	应纳增值税及免抵税额 2%计缴	
企业所得税	应纳税所得额	25%，适用优惠税率的企业详见下表	

不同纳税主体所得税税率说明（二级子公司及重要孙公司）：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市英威腾电气股份有限公司	15%
深圳市英威腾电源有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
深圳市英威腾网能技术有限公司	15%
上海英威腾工业技术有限公司	15%
深圳市英创盈投资有限公司	25%
深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司	15%
深圳市英威腾光伏科技有限公司	15%
深圳市英威腾交通技术有限公司	15%
香港英威腾国际贸易有限公司	16.5%
INVTElectricIndiaPrivateLimited	30%
无锡英威腾电梯控制技术有限公司	15%
唐山普林亿威科技有限公司	25%
宁波市君纬电气有限公司	15%
苏州英威腾电力电子有限公司	15%
中山市英威腾精密技术有限公司	25%
中山市英威腾电气技术有限公司	25%
长沙市英威腾电气技术有限公司	25%

## (二) 税收优惠政策及依据

### 1、增值税

根据《财政部、国家税务总局关于软件企业产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

### 2、企业所得税

(1) 本公司根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，于 2020 年 12 月取得高新企业证书，证书编号为 GR202044203947，有效期为三年，2022 年按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，国家重点扶持高新技术企业享受税收优惠税率，子公司深圳市英威腾电源有限公司于 2022 年 12 月取得高新企业证书，证书编号为 GR202244205040，有效期为三年，2022 年按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，国家重点扶持高新技术企业享受税收优惠税率，孙公司深圳市英威腾网能技术有限公司于 2022 年 12 月取得高新企业证书，证书编号为 GR202244205805，有效期为三年，2022 年按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，国家重点扶持高新技术企业享受税收优惠税率，子公司上海英威腾工业技术有限公司于 2021 年 12 月获得高新技术企业证书，证书编号为 GR202131001929，有效期为三年，2022 年按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

(5) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，国家重点扶持高新技术企业享受税收优惠税率，子公司深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司于 2022 年 12 月取得高新企业证书，证书编号为 GR202244203179，有效期为三年，2022 年按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

(6) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，国家重点扶持高新技术企业享受税收优惠税率，子公司深圳市英威腾光伏科技有限公司于 2020 年 12 月取得高新企业证书，证书编号为 GR202044202364，有效期为三年，2022 年按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

(7) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，国家重点扶持高新技术企业享受税收优惠税率，子公司深圳市英威腾交通技术有限公司于 2021 年 12 月取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202144202823，有效期为三年，2022 年按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

(8) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，国家重点扶持高新技术企业享受税收优惠税率，子公司无锡英威腾电梯控制技术有限公司于 2022 年 12 月获得高新技术企业认证资格，有效期为三年，证书编号为 GR202232009537。2022 年按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

(9) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，国家重点扶持高新技术企业享受税收优惠税率，子公司宁波市君纬电气有限公司于 2020 年 12 月取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202033101055，有效期为三年，2022 年按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

(10) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，国家重点扶持高新技术企业享受税收优惠税率，子公司苏州英威腾电力电子有限公司于 2020 年 12 月取得高新技术企业证书，证书编号为 GR20203200801，有效期为三年，2022 年按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022

年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	258,242.56	152,736.06
银行存款	676,194,455.82	657,854,375.99
其他货币资金	45,064,387.45	9,579,470.30
未到期应收利息	271,232.88	931,902.10
合计	721,788,318.71	668,518,484.45
其中：存放在境外的款项总额	26,292,177.97	28,414,586.73

#### 货币资金说明：

上述未到期的应收利息系深圳市英威腾电气股份有限公司持有的民生银行 2,000.00 万元一年定期存款利息，管理层明确意图持有至到期，满足“相关的经济利益很可能流入企业”和“收入的金额能够可靠地计量”这两项确认标准。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	39,105,412.66	4,759,425.80
保函保证金	75,737.42	62,758.17
履约保证金	1,456,050.34	1,979,831.32
资金冻结	4,845,820.62	5,953,093.59
远期结售汇保证金	4,209,414.00	2,776,990.71
质量保证金	29,668.96	
用于担保的定期存款或通知存款	20,000,000.00	36,710,000.00
专用账户（只收不付）	809.93	
合计	69,722,913.93	52,242,099.59

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在以人民币（或其他原币）银行定期存单为质押，取得的短期借款。

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	1,337,613.55	
债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产	1,337,613.55	
其他		

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
混合工具		
其他		
合计		1,337,613.55

交易性金融资产说明：交易性金融资产的期末余额为企业期末尚未结汇的远期外汇合约的市值估值。其中英威腾电气股份有限公司期末未结汇远期合约估值 97.69 万元，英威腾电源有限公司期末未结汇远期合约估值 36.08 万元。

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	489,627,133.08	5,359,925.72
商业承兑汇票	50,225,157.61	37,511,897.21
小计	539,852,290.69	42,871,822.93
坏账准备	7,573,337.17	1,302,706.80
合计	532,278,953.52	41,569,116.13

#### 2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	539,852,290.69	100.00	7,573,337.17	1.40	532,278,953.52
其中：无风险银行承兑票据组合	489,627,133.08	90.70	4,896,271.33	1.00	484,730,861.75
财务公司承兑的银行承兑汇票、商业承兑汇票	50,225,157.61	9.30	2,677,065.84	5.33	47,548,091.77
合计	539,852,290.69	100.00	7,573,337.17	1.40	532,278,953.52

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	42,871,822.93	100.00	1,302,706.80	3.04	41,569,116.13
其中：无风险银行承兑票据组合	5,359,925.72	12.50			5,359,925.72
财务公司承兑的银行承兑汇票、商业承兑汇票	37,511,897.21	87.50	1,302,706.80	3.47	36,209,190.41
合计	42,871,822.93	100.00	1,302,706.80	3.04	41,569,116.13

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	1,302,706.80	6,270,630.37	-			7,573,337.17
其中：无风险银行承兑票据组合		4,896,271.33				4,896,271.33
财务公司承兑的银行承兑汇票、商业承兑汇票	1,302,706.80	1,374,359.04	-			2,677,065.84
合计	1,302,706.80	6,270,630.37	-			7,573,337.17

### 4. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	94,166,673.76
商业承兑汇票	
合计	94,166,673.76

### 5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		405,814,040.84
商业承兑汇票		10,115,549.88
合计		415,929,590.72

### 注释4. 应收账款



### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,024,866,189.91	750,021,129.73
1—2 年	50,753,910.66	2,363,181.04
2—3 年	2,128,177.98	4,418,337.46
3—4 年	3,908,854.84	21,506,730.62
4—5 年	14,575,194.42	4,695,975.69
5 年以上	8,957,273.82	9,550,834.27
小计	1,105,189,601.63	792,556,188.81
减：坏账准备	80,713,663.97	94,747,925.48
合计	1,024,475,937.66	697,808,263.33

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	35,595,311.12	3.22	34,787,296.52	97.73	808,014.60
按组合计提坏账准备的应收账款	1,069,594,290.51	96.78	45,926,367.45	4.29	1,023,667,923.06
其中：账龄组合	1,069,594,290.51	96.78	45,926,367.45	4.29	1,023,667,923.06
合计	1,105,189,601.63	100.00	80,713,663.97	7.30	1,024,475,937.66

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	79,279,969.03	10.00	63,917,177.94	80.62	15,362,791.09
按组合计提坏账准备的应收账款	713,276,219.78	90.00	30,830,747.54	4.32	682,445,472.24
其中：账龄组合	713,276,219.78	90.00	30,830,747.54	4.32	682,445,472.24
合计	792,556,188.81	100.00	94,747,925.48	11.95	697,808,263.33

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
河南速达电动汽车科技有限公司	8,741,928.69	8,741,928.69	100.00	预计无法收回
中国能源建设集团安徽电力建设	4,040,073.00	3,232,058.40	80.00	预计收回可能性较

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
第一工程有限公司				小
江苏赛麟汽车科技有限公司	3,321,031.63	3,321,031.63	100.00	预计无法收回
山西昌泉新能源科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市远洋翔瑞机械有限公司	1,495,443.70	1,495,443.70	100.00	预计无法收回
山西华聚福新能源股份有限公司	1,448,019.41	1,448,019.41	100.00	预计无法收回
长沙瑞汉电气设备有限公司	1,352,121.12	1,352,121.12	100.00	预计无法收回
福建奥托节能科技有限公司	990,000.00	990,000.00	100.00	预计无法收回
康振智能装备（东莞）有限公司	943,001.00	943,001.00	100.00	预计无法收回
森源汽车股份有限公司	932,445.00	932,445.00	100.00	预计无法收回
格源动力有限公司	896,400.00	896,400.00	100.00	预计无法收回
中冶节能环保有限责任公司	534,040.00	534,040.00	100.00	预计无法收回
湖北博创机械制造有限公司	529,640.00	529,640.00	100.00	预计无法收回
低于 50 万元单项计提的其他客户	7,371,167.57	7,371,167.57	100.00	预计无法收回
合计	35,595,311.12	34,787,296.52		

#### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,008,596,621.01	26,110,679.95	2.59
1—2 年	37,481,860.30	5,484,007.06	14.63
2—3 年	13,367,417.30	5,356,474.10	40.07
3—4 年	4,616,746.72	3,443,561.16	74.59
4—5 年	1,865,465.46	1,865,465.46	100.00
5 年以上	3,666,179.72	3,666,179.72	100.00
合计	1,069,594,290.51	45,926,367.45	4.29

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	674,356,752.98	14,582,987.43	2.16
1—2 年	22,445,937.40	4,187,944.12	18.66
2—3 年	6,953,999.75	3,613,722.28	51.97
3—4 年	4,850,100.38	3,776,664.44	77.87
4—5 年	1,942,315.09	1,942,315.09	100.00

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	2,727,114.18	2,727,114.18	100.00
合计	713,276,219.78	30,830,747.54	4.32

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	63,917,177.94	7,106,678.99	17,046,380.32	19,998,455.25	808,275.16	34,787,296.52
按组合计提坏账准备的应收账款	30,830,747.54	17,411,165.65	1,997,218.44	325,927.30	7,600.00	45,926,367.45
其中：账龄组合	30,830,747.54	17,411,165.65	1,997,218.44	325,927.30	7,600.00	45,926,367.45
合计	94,747,925.48	24,517,844.64	19,043,598.76	20,324,382.55	815,875.16	80,713,663.97

说明：其他变动为以前年度核销于本年度收回款项。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
南京越博电驱动系统有限公司	13,327,767.12	收回客户款	
唐山佳信通用机械有限公司	621,000.00	收回客户款	
长沙瑞汉电气设备有限公司	195,741.24	收回客户款	
德州沪平永发造纸有限公司	158,431.00	收回客户款	
合计	14,302,939.36		

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	20,324,382.55

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
扬子江汽车集团有限公司货款	货款	6,713,450.21	无法收回	内部审批程序	否
深圳粤沃科技服务有限公司	货款	2,699,599.98	无法收回	内部审批程序	否
重庆瑞阳鑫驰新能源汽车有限责任公司	货款	2,230,250.00	无法收回	内部审批程序	否
合计		11,643,300.19			

应收账款核销说明：因对方单位失信导致款项预计无法收回。

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	83,242,843.89	7.41	1,265,291.23
第二名	63,390,408.83	5.64	3,085,944.11
第三名	38,163,824.41	3.40	1,858,578.25
第四名	37,664,527.30	3.35	1,834,262.48
第五名	31,257,609.19	2.78	2,323,667.73
合计	253,719,213.62	22.57	10,367,743.80

## 注释5. 应收款项融资

### 1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	177,714,647.40	39,396,205.85
合计	177,714,647.40	39,396,205.85

### 2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	484,237,014.85	
合计	484,237,014.85	

### 3. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司在管理应收票据时，经常性地将部分未到期的票据进行背书，管理应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标（“双重目标”），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，列报为应收款项融资。本公司主要以背书转让的方式管理应收票据，因此其公允价值与账面价值无重大差异。

### 4. 坏账准备情况

1. 本公司经评估后认为于 2022 年 12 月 31 日所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

## 注释6. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	40,668,437.30	96.42	27,151,665.25	91.58
1 至 2 年	447,231.52	1.06	1,926,711.92	6.50
2 至 3 年	667,541.23	1.58	524,551.06	1.77

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3 年以上	397,358.01	0.94	44,847.76	0.15
合计	42,180,568.06	100.00	29,647,775.99	100.00

2. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	情况
深圳市华盛源机电有限公司	18,175,251.39	43.09	2022 年支付定金 6000 万元，每月抵消货款
芝安科技（深圳）有限公司	5,148,286.96	12.21	2022 年 9 月签订合同，预付合同货款 100%
深圳鹏城新能科技有限公司	2,934,000.00	6.96	2022 年 11 月签订合同，预付合同货款 50%
深圳市经纬动力科技有限公司	1,950,000.00	4.62	2022 年 9 月签订合同，预付合同工程款 50%
上海微凌信息科技有限公司	1,158,000.00	2.75	2022 年 11 月签订合同，预付合同软件款 60%
合计	29,365,538.35	69.63	

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		280,000.00
其他应收款	30,894,402.28	24,492,757.27
合计	30,894,402.28	24,772,757.27

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
河南卫华机械工程研究院有限公司		280,000.00
合计		280,000.00

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	15,842,756.61	9,482,362.50
1—2 年	1,503,913.81	528,082.71
2—3 年	418,819.77	2,083,277.19
3—4 年	446,357.19	20,159,547.30

账龄	期末余额	期初余额
4—5 年	12,636,221.80	2,407,792.00
5 年以上	1,361,221.40	1,090,944.90
小计	32,209,290.58	35,752,006.60
减：坏账准备	1,314,888.30	11,259,249.33
合计	30,894,402.28	24,492,757.27

**其他应收款说明：**账龄区间 4-5 年期末余额主要构成为电气应收深圳市高发产业园开发投资有限公司系高发科技园的拆迁补偿款 867.09 万元，该补偿款详细情况见“7. 期末余额前五名的其他应收款”。

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金、备用金组合	14,168,883.46	17,880,342.91
单位往来款	3,206,585.56	3,559,794.71
其他	14,829,906.47	14,126,658.25
退税款	3,915.09	185,210.73
小计	32,209,290.58	35,752,006.60
减：坏账准备	1,314,888.30	11,259,249.33
合计	30,894,402.28	24,492,757.27

**其他应收款说明：**“其他”分类的主要构成为电气应收深圳市高发产业园开发投资有限公司系高发科技园的拆迁补偿款 867.09 万元。该补偿款详细情况该补偿款详细情况见“7. 期末余额前五名的其他应收款”。

## 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	20,000.00	0.06	20,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	32,189,290.58	99.94	1,294,888.30	4.02	30,894,402.28
其中：					
出口退税款、搬迁补偿款、及代扣代缴员工应交社保、公积金组合	15,122,659.63	46.95			15,122,659.63
押金、保证金、备用金组合	14,168,883.46	43.99	998,092.98	7.04	13,170,790.48
除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	2,897,747.49	9.00	296,795.32	10.24	2,600,952.17

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	32,209,290.58	100.00	1,314,888.30	4.08	30,894,402.28

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	10,198,914.00	28.53	10,198,914.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	25,553,092.60	71.47	1,060,335.33	4.15	24,492,757.27
其中：					
出口退税款、搬迁补偿款、及代扣代缴员工应交社保、公积金组合	12,905,663.55	36.10			12,905,663.55
押金、保证金、备用金组合	10,364,842.91	28.99	725,539.01	7.00	9,639,303.90
除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	2,282,586.14	6.38	334,796.32	14.67	1,947,789.82
合计	35,752,006.60	100.00	11,259,249.33	31.49	24,492,757.27

### 3. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河北保通数据技术有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
合计	20,000.00	20,000.00		

### 4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,060,335.33		10,198,914.00	11,259,249.33
期初余额在本期				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	353,255.09			353,654.93
本期转回	234,722.12		30,000.00	264,722.12

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销			10,148,914.00	10,148,914.00
其他变动	-116,020.00			-116,020.00
期末余额	1,294,888.30		20,000.00	1,314,888.30

(1) 坏账准备计提情况说明：其他变动的 11 万 6 千元为英威腾电动汽车驱动技术有限公司以前年度核销 2022 年收回的其他应收款；第三阶段信用损失期末余额 2 万元为深圳市英威腾电源有限公司一笔 2017 年支付的投标保证金，已多次催还未退回，故单项计提。

#### 5. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	10,148,914.00

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
临汾宇腾开发建设有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	计划中断无法收回	董事会批准	否
深圳唐骏欧铃汽车销售服务有限公司	押金及保证金	7,470,000.00	一审败诉无法收回	诉讼败诉	否
深圳市金威源科技股份有限公司	押金及保证金	1,678,914.00	资不抵债破产	破产证明	否
合计		10,148,914.00			

其他应收款核销说明：以上核销均来自于英威腾电动汽车驱动技术有限公司

1、2017 年沃特玛联盟计划在临汾建立产业园，要求联盟成员向临汾开发区管委会和洪洞县人民政府共同出资的临汾宇腾开发建设有限公司交纳 100.00 万作为厂房使用保证金，后因沃特玛公司严重资不抵债，深圳市中级人民法院已裁定并宣告沃特玛公司破产，计划中断，保证金已无法退回，故将此应收坏账核销。

2、2018 年驱动公司背书沃特玛 222 万商票给金威源，后因商票无法兑付，驱动公司与金威源签订协议将 222 万货款折成 170 万并分期支付。此商票债权重新转回驱动公司，在沃特玛申请破产后，驱动公司已将此 222 万商票申报债权，但因重整草案未通过，沃特玛已正式宣布破产。沃特玛已严重资不抵债，处于失信被执行状态，债权已无收回可能，故进行核销。

3、驱动于 2021 年 1 月向法院起诉深圳唐骏欧铃汽车销售服务有限公司，经法院审理后于 2022 年 1 月 13 日送达一审判决书，驱动方因证据不足败诉。



## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市高发产业园开发投资有限公司	搬迁补偿款	8,670,898.40	4-5 年	27.71	
深圳市宝安三联有限公司	押金	3,735,852.24	4-5 年	11.94	261,509.66
员工餐费、水电等	其他	1,776,723.03	1 年以内	5.68	
株洲中车时代电气股份有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	1 年以内	3.20	70,000.00
江苏金都建工集团有限公司	其他	936,748.86	1-3 年	2.99	65,572.42
合计		16,120,222.53		51.52	397,082.08

说明：应收深圳市高发产业园开发投资有限公司系高发科技园的拆迁补偿款，截止到 2022 年 12 月 31 日，深圳市高发产业园开发投资有限公司正在申请付款流程，因此未计提坏账。

## 注释8. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	357,321,314.64	43,398,217.43	313,923,097.21	344,526,564.54	28,274,101.13	316,252,463.41
在产品	59,360,328.30	3,579,089.90	55,781,238.40	53,671,523.01	623,759.71	53,047,763.30
库存商品	199,018,099.23	17,977,997.93	181,040,101.30	175,163,965.40	10,969,693.21	164,194,272.19
发出商品	220,810,998.14	4,880,387.37	215,930,610.77	120,839,318.96	4,094,808.75	116,744,510.21
委托加工物资	63,274,759.96	3,526,636.40	59,748,123.56	62,808,349.04	1,618,778.95	61,189,570.09
合同履约成本	5,241,191.01		5,241,191.01	2,883,316.89		2,883,316.89
合计	905,026,691.28	73,362,329.03	831,664,362.25	759,893,037.84	45,581,141.75	714,311,896.09

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	28,274,101.13	25,389,777.09		7,613,796.87	2,651,863.92		43,398,217.43
在产品	623,759.71	3,272,462.40		317,132.21	0		3,579,089.90
库存商品	10,969,693.21	15,212,880.77		3,256,671.55	4,947,904.50		17,977,997.93
发出商品	4,094,808.75	3,333,762.19		170,806.34	2,377,377.23		4,880,387.37
委托加工物资	1,618,778.95	2,307,398.20		399,540.75	0		3,526,636.40
合计	45,581,141.75	49,516,280.65		11,757,947.72	9,977,145.65		73,362,329.03

存货跌价准备说明：

1、计提存货跌价准备的具体依据是存货可变现净值低于存货账面成本，本期主要是深圳市英威腾电气股份有限公司计提 1,018.73 万元，苏州英威腾电力电子有限公司计提 1,885.42 万元；

2、本年转回存货跌价准备的原因是本年度发生领用存货以及减值迹象消失转回跌价准备；本期主要是深圳市英威腾电气股份有限公司转回跌价金额 996.74 万元；

3、本年转销存货跌价准备的原因为本期已实现销售，本期主要是深圳市英威腾电气股份有限公司转销 179.24 万元；深圳市英威腾电动汽车充电技术有限公司转销 432.42 万元。

**注释9. 合同资产**

**1. 合同资产情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	64,184,444.85	7,118,490.74	57,065,954.11	40,186,013.60	6,230,560.82	33,955,452.78
合计	64,184,444.85	7,118,490.74	57,065,954.11	40,186,013.60	6,230,560.82	33,955,452.78

**2. 本期合同资产计提减值准备情况**

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	6,230,560.82	1,233,360.23	345,430.31	-		7,118,490.74
合计	6,230,560.82	1,233,360.23	345,430.31	-		7,118,490.74

**注释10. 其他流动资产**

**1.其他流动资产分项列示**

项目	期末余额	期初余额
结构性存款	16,158,456.50	22,000,000.00
待摊租金	8,018.85	8,500.00
预缴所得税	24,278,483.94	14,781,291.36
增值税留抵扣额	103,586,664.87	73,301,231.30
合计	144,031,624.16	110,091,022.66

**注释11. 长期股权投资**

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
小计					
二. 联营企业					
新疆希望电子有限公司	14,364,927.49			19,802.80	
南京瀚谟新能源产业投资合伙企业(有限合伙)	0.00				
安徽东方易阳新能源有限公司	0.00				
深圳市迈科讯智能控制有限公司	1,855,387.82			-1,471,200.00	
深圳迈格瑞能技术有限公司	16,691,404.83			3,098,016.82	
小计	32,911,720.14			1,646,619.62	
合计	32,911,720.14			1,646,619.62	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末账面价值	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
新疆希望电子有限公司					14,384,730.29	
南京瀚谟新能源产业投资合伙企业(有限合伙)					0.00	4,319,200.27
安徽东方易阳新能源有限公司					0.00	
深圳市迈科讯智能控制有限公司			384,187.82		0.00	11,034,481.10
深圳迈格瑞能技术有限公司					19,789,421.65	
小计			384,187.82		34,174,151.94	15,353,681.37
合计			384,187.82		34,174,151.94	15,353,681.37

说明: 2022 年 10 月 24 日, 电气公司以股东身份起诉迈科讯公司股东张炜和易卫萍损害迈科讯公司的法人财产权, 目前案件正在审理中。根据获取的迈科讯公司 2022 年 6 月 30 日的报表, 迈科讯公司持续亏损, 电气公司已经确认 147.12 万元投资损失。基于谨慎性原则, 电气公司对迈科讯剩余的账面价值 38.42 万元, 全额计提减值。

## 注释12. 其他权益工具投资

### 1.其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
行之有道汽车服务股份有限公司	4,050,000.00	4,050,000.00
深圳市英威腾能源管理有限公司	3,234,000.00	3,234,000.00
深圳市英威腾飞投资企业（有限合伙）		565,250.00
深圳市阿尔法特网络环境有限公司	17,000,000.00	17,000,000.00
河南卫华机械工程研究院股份有限公司		3,500,000.00
常州市步云工控自动化有限公司	11,000,000.00	11,000,000.00
合计	35,284,000.00	39,349,250.00

## 2.非交易性权益工具投资的情况

项目	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	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳市英威腾飞投资企业（有限合伙）		128,906.42				
河南卫华机械工程研究院股份有限公司		179,478.30				
合计		308,384.72				

说明：1、深圳市英威腾飞投资企业（有限合伙）：英威腾对深圳市英威腾飞投资企业（有限合伙）的投资于 2022 年 11 月终止确认，收回投资款 56.52 万元，分红股利 12.89 万元。处置该项投资的原因系该项投资原本是英威腾电气子公司深圳市英威腾电源有限公司的持股平台，后英威腾电气收购其他少数股东股权 100%持股深圳市英威腾电源有限公司后，该持股平台一直闲置，预计于 2023 年注销。

2、河南卫华机械工程研究院股份有限公司：根据英威腾与卫华集团签订的股权转让协议，英威腾于 2022 年 8 月 31 日将其持有的对河南卫华机械工程研究院股份有限公司 7% 的股权转让给卫华集团，收回投资款 350.00 万元，分红股利 17.95 万元。处置该项投资的原因系大股东卫华集团内部资产结构调整，对小股东的股权进行回购。

## 注释13. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	31,700,000.00	26,900,000.00
合计	31,700,000.00	26,900,000.00

说明：其他非流动金融资产为深圳市英创盈投资有限公司的投资项目。主要投资的主体有：2020 年 6 月投资比亚迪半导体股份有限公司 1,500.00 万元；2020 年 12 月投资深圳市凯琦佳科技股份有限公司 1,190.00 万元；2022 年 6 月 24 投资苏州新联电机有限公司 480.00 万元。

## 注释14. 投资性房地产

### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	4,347,295.85			4,347,295.85
2. 本期增加金额				
外购				
存货\固定资产\在建工程转入				
非同一控制下企业合并				
股东投入				
外币报表折算差额				
其他原因增加				
3. 本期减少金额	4,347,295.85			4,347,295.85
处置				
处置子公司				
划分为持有待售的资产				
转回固定资产	4,347,295.85			4,347,295.85
其他原因减少				
4. 期末余额	0.00			0.00
二. 累计折旧（摊销）				
1. 期初余额	426,568.01			426,568.01
2. 本期增加金额				
本期计提				
存货\固定资产\在建工程转入				
非同一控制下企业合并				
股东投入				
外币报表折算差额				
其他原因增加				
3. 本期减少金额	426,568.01			426,568.01
处置				
处置子公司				
划分为持有待售的资产				
转回固定资产	426,568.01			426,568.01
其他原因减少				
4. 期末余额	0.00			0.00

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
存货\固定资产\在建工程转入				
非同一控制下企业合并				
股东投入				
外币报表折算差额				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
划分为持有待售的资产				
其他原因减少				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	0.00			0.00
2. 期初账面价值	3,920,727.84			3,920,727.84

## 2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

报告期内不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

## 注释15. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	829,109,684.02	460,306,279.53
固定资产清理		50,194.57
合计	829,109,684.02	460,356,474.10

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	289,206,373.18	282,297,167.57	18,971,385.16	91,064,862.85	681,539,788.76
2. 本期增加金额	363,078,491.66	72,626,902.10	122,494.70	12,070,185.73	447,898,074.19
重分类					

深圳市英威腾电气股份有限公司  
2022 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
购置		61,934,303.72	122,494.70	12,033,937.93	74,090,736.35
—在建工程转入	358,731,195.81	10,692,598.38		36,247.80	369,460,041.99
投资性房地产 转入	4,347,295.85				4,347,295.85
非同一控制下 企业合并					
股东投入					
外币报表折算 差额					
其他增加					
3. 本期减少金额		40,250,657.72	1,202,191.11	6,766,365.45	48,219,214.28
处置或报废		40,250,657.72	1,202,191.11	6,766,365.45	48,219,214.28
融资租出					
划分为持有待 售的资产					
转入投资性房 地产					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	652,284,864.84	314,673,411.95	17,891,688.75	96,368,683.13	1,081,218,648.67
二. 累计折旧					
1. 期初余额	37,544,700.50	109,337,613.70	11,968,381.51	61,748,256.59	220,598,952.30
2. 本期增加金额	8,019,313.79	34,196,403.57	930,308.13	8,514,324.40	51,660,349.89
重分类					
本期计提	8,019,313.79	34,196,403.57	930,308.13	8,514,324.40	51,660,349.89
非同一控制下 企业合并					
外币报表折算 差额					
其他增加					
3. 本期减少金额		17,532,492.29	424,530.07	3,250,916.65	21,207,939.01
处置或报废		17,532,492.29	424,530.07	3,250,916.65	21,207,939.01
融资租出					
划分为持有待 售的资产					
转入投资性房 地产					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	45,564,014.29	126,001,524.98	12,474,159.57	67,011,664.34	251,051,363.18
三. 减值准备					
1. 期初余额		366,342.10	268,214.83		634,556.93

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
2. 本期增加金额		1,015,957.61			1,015,957.61
重分类					
本期计提		1,015,957.61			1,015,957.61
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额		485,627.14	107,285.93		592,913.07
处置或报废		485,627.14	107,285.93		592,913.07
融资租出					
划分为持有待售的资产					
转入投资性房地产					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额		896,672.57	160,928.90		1,057,601.47
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	606,720,850.55	187,775,214.40	5,256,600.28	29,357,018.79	829,109,684.02
2. 期初账面价值	251,661,672.68	172,593,211.78	6,734,788.82	29,316,606.25	460,306,279.53

说明：固定资产存在受限，受限金额 17,845.44 万元，该数据为租赁物的资产评估净值。详见注释 62。

## 2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,727,127.99	800,618.66	896,672.57	29,836.76	
运输设备	958,461.49	910,538.41		47,923.08	
合计	2,685,589.48	1,711,157.07	896,672.57	77,759.84	

说明：企业以残值为限计提减值。截至报告期内，除计提减值的机器设备外，其余设备基本已经提足折旧。

## 3. 期末无通过经营租赁租出的固定资产

## 4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------



项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	358,731,195.81	苏州工业园项目主体工程于 2022 年 12 月 27 日完成竣工验收，按照暂估价值转入固定资产，尚未向住建局备案，故未办理产权证

## (二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
电子设备		24,032.27
机器设备		26,162.30
合计		50,194.57

## 注释16. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	26,274,462.45	199,591,233.25
工程物资		
合计	26,274,462.45	199,591,233.25

注：上表中的“在建工程”是指扣除工程物资后的在建工程。

### (一) 在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	26,274,462.45		26,274,462.45	199,591,233.25		199,591,233.25
合计	26,274,462.45		26,274,462.45	199,591,233.25		199,591,233.25

#### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
设备购置	2,325,961.32	11,346,301.48	10,728,846.18	496,942.44	2,446,474.18
系统软件	1,454,679.44	1,704,803.01		1,775,703.84	1,383,778.61
厂房建设改造工程	195,810,592.49	186,522,380.64	358,731,195.81	1,157,567.66	22,444,209.66
其中：二期工业园工程	195,439,491.58	184,190,217.09	358,731,195.81		20,898,512.86
合计	199,591,233.25	199,573,485.13	369,460,041.99	3,430,213.94	26,274,462.45

注：在建工程中“本期其他减少”是指转入无形资产或长期待摊费用的工程项目。

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
二期工业园工程	50,000.00	80%	80%	13,777,374.52	8,558,042.31	4.52%	自有资金+长期借款
合计	50,000.00	80%	80%	13,777,374.52	8,558,042.31	4.52%	自有资金+长期借款

注：二期工业园工程包含土建工程和装修工程两部分，土建部分已完成转固，装修工程仍在进行。

### 3. 苏州二期工业园工程本期转入固定资产的说明

苏州英威腾研发楼项目二期自 2022 年下半年各施工基本结束，开始进入各项验收阶段，已经完成的验收有消防工程验收（2022 年 11 月 9 日）、人防工程验收（2022 年 12 月 1 日）、二期项目总包工程竣工验收（2022 年 12 月 27 日），主体建筑工程已达到预定可使用状态，按照暂估价值转入固定资产。

### 注释17. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	82,245,419.27				82,245,419.27
2. 本期增加金额	50,005,005.46				50,005,005.46
重分类					
租赁	50,005,005.46				50,005,005.46
非同一控制下企业合并					
股东投入					
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额	39,752,962.98				39,752,962.98
租赁到期	3,645,696.72				3,645,696.72
处置子公司					
其他减少	36,107,266.26				36,107,266.26
4. 期末余额	92,497,461.75				92,497,461.75
二. 累计折旧					
1. 期初余额	24,849,914.26				24,849,914.26
2. 本期增加金额	28,067,913.97				28,067,913.97
重分类					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
本期计提	28,067,913.97				28,067,913.97
非同一控制下企业合并					
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额	7,206,637.92				7,206,637.92
租赁到期	3,645,696.72				3,645,696.72
处置子公司					
其他减少	3,560,941.20				3,560,941.20
4. 期末余额	45,711,190.31				45,711,190.31
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	46,786,271.44				46,786,271.44
2. 期初账面价值	57,395,505.01				57,395,505.01

## 注释18. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	特许经营权	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	80,621,853.65	2,918,379.35	111,639,851.02	6,735,058.05	201,915,142.07
2. 本期增加金额			8,181,302.89		8,181,302.89
购置			8,181,302.89		8,181,302.89
内部研发					
非同一控制下企业合并					

项目	土地使用权	专利权	软件	特许经营权	合计
股东投入					
外币报表折算差额					
其他原因增加					
3. 本期减少金额		2,000.00			2,000.00
处置		2,000.00			2,000.00
处置子公司					
划分为持有待售的资产					
其他原因减少					
4. 期末余额	80,621,853.65	2,916,379.35	119,821,153.91	6,735,058.05	210,094,444.96
二. 累计摊销					
1. 期初余额	13,894,270.08	2,701,850.13	56,478,291.02	3,691,009.89	76,765,421.12
2. 本期增加金额	2,149,042.78	216,029.22	10,269,255.97	1,309,755.38	13,944,083.35
本期计提	2,149,042.78	216,029.22	10,269,255.97	1,309,755.38	13,944,083.35
非同一控制下企业合并					
外币报表折算差额					
股东投入					
其他原因增加					
3. 本期减少金额		1,500.00			1,500.00
处置		1,500.00			1,500.00
处置子公司					
划分为持有待售的资产					
其他原因减少					
4. 期末余额	16,043,312.86	2,916,379.35	66,747,546.99	5,000,765.27	90,708,004.47
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
非同一控制下企业合并					
外币报表折算差额					
股东投入					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置子公司					
划分为持有待					

项目	土地使用权	专利权	软件	特许经营权	合计
售的资产					
转让					
其他原因减少					
其他转出					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	64,578,540.79		53,073,606.92	1,734,292.78	119,386,440.49
2. 期初账面价值	66,727,583.57	216,529.22	55,161,560.00	3,044,048.16	125,149,720.95

### 注释19. 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	.....	处置	.....	
无锡英威腾电梯控制技术有限公司	12,400,000.00					12,400,000.00
深圳市英威腾电源有限公司	2,040,428.65					2,040,428.65
上海英威腾工业技术有限公司	92,781,746.33					92,781,746.33
唐山普林亿威科技有限公司	127,501,316.17					127,501,316.17
合计	234,723,491.15					234,723,491.15

#### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
无锡英威腾电梯控制技术有限公司				
深圳市英威腾电源有限公司				
上海英威腾工业技术有限公司	45,907,419.05	11,082,465.57		56,989,884.62
唐山普林亿威科技有限公司	127,501,316.17			127,501,316.17
合计	173,408,735.22	11,082,465.57		184,491,200.79

#### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 2010 年，公司收购无锡英威腾电梯控制技术有限公司的股权并取得控制权，合并成本与无锡英威腾电梯控制技术有限公司的账面净资产的差额 1,240.00 万元确认为商誉。

(2) 2011 年，公司收购深圳市英威腾电源有限公司的股权并取得控制权，合并成本与深圳市英威腾电源有限公司可辨认净资产账面价值的差额 204.00 万元确认为商誉。

(3) 2011 年，公司收购上海英威腾工业技术有限公司的股权并取得控制权，合并成本与上海英威腾工业技术有限公司可辨认净资产账面价值的差额 9,278.00 万元确认为商誉。因经营业绩未达预期，经商誉减值测试，2016、2019、2022 年均发生了减值迹象，截止至报告日，共计提商誉减值 5,699 万元，商誉账面价值为 3,579 万元。

(4) 2017 年 8 月，公司与瀚瑞德及赵泉勇、李婉露、唐慧斌、吴素娟、罗德祥、陈健、邹红生、董希久、唐洲卿、何建中等 10 名自然人签署了《关于唐山普林亿威科技有限公司 100%股权之收购协议》，经交易各方充分协商后一致同意，唐山普林亿威 100%股权的总交易对价为 25,000.00 万元。合并成本与唐山普林亿威科技有限公司可辨认净资产账面价值的差额 22,750.13 万元确认为商誉。2018 年上半年，由于国家对于新能源汽车补贴政策进一步退坡，新能源汽车行业短期面临较大的下行压力。公司与交易对手方基于上述收购日已存在的政策风险的进一步信息，友好协商调整交易价款，并基于交易价款的调整对业绩承诺进行相应修订，因交易对价调整后的商誉为 12,750.13 万元。2018 年度因其业绩不达预期，计提商誉减值 3,015.82 万元，同时因其 2019 年度业绩仍不达预期，剩余部分在 2019 年全额计提减值准备。

商誉对应的各主体评估基准日的评估范围是公司并购相应主体形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。包括直接归属于资产组的流动资产、固定资产、无形资产、其他可辨认资产、相关负债等。

#### 4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

##### (1) 深圳市英威腾电源有限公司

为商誉减值测试的目的，本公司于 2022 年年末对收购深圳市英威腾电源有限公司形成的商誉相关的资产组的可收回金额进行估值。在可收回金额估值确定后，本公司自购买日起将商誉分摊至资产组，然后将资产组（含商誉）账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。

截至 2022 年 12 月 31 日，与收购深圳市英威腾电源有限公司形成的商誉相关的资产组的账面价值低于经采用收益法评估的资产组可回收金额，合并层面归属于母公司的商誉未发生减值。

计算上述资产组的可收回金额的方法、关键假设及其依据如下：

##### 1) 预计未来现金流量的现值

在本公司管理层对未来现金流量预测的基础上测算预计未来现金流量的现值，在预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

项目	预测期	预测期内收入复合增长率	预测期内平均毛利率 (%)	折现率 (税前) %
深圳市英威腾电源有限公司	预测期为 2023 年至 2027 年, 后为稳定期	预测期 2023 年至 2027 年预计收入增长率分别为 20%、10%、10%、5%、5%	32.29%	14.71%

### (2) 无锡英威腾电梯控制技术有限公司

为商誉减值测试的目的, 本公司于 2022 年年末对收购无锡英威腾电梯控制技术有限公司形成的商誉相关的资产组的可收回金额进行估值。在可收回金额估值确定后, 本公司自购买日起将商誉分摊至资产组, 然后将资产组 (含商誉) 账面价值与其可收回金额进行比较, 以确定资产组 (包括商誉) 是否发生了减值。

截至 2022 年 12 月 31 日, 与收购无锡英威腾电梯控制技术有限公司形成的商誉相关的资产组的账面价值低于经采用收益法评估的资产组可回收金额, 合并层面归属于母公司的商誉未发生减值。

计算上述资产组的可收回金额的方法、关键假设及其依据如下:

#### 1) 预计未来现金流量的现值

在本公司管理层对未来现金流量预测的基础上测算预计未来现金流量的现值, 在预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下:

项目	预测期	预测期内收入复合增长率	预测期内平均毛利率 (%)	折现率 (税前) %
无锡英威腾电梯控制技术有限公司	预测期为 2023 年至 2027 年, 后为稳定期	预测期 2023 年至 2027 年预计收入增长率分别为 25%、10%、10%、5%、5%	32.77%	14.89%

### (3) 上海英威腾工业技术有限公司

为商誉减值测试的目的, 本公司于 2022 年年末对收购上海英威腾工业技术有限公司形成的商誉相关的资产组的可收回金额进行估值。在可收回金额估值确定后, 本公司自购买日起将商誉分摊至资产组, 然后将资产组 (含商誉) 账面价值与其可收回金额进行比较, 以确定资产组 (包括商誉) 是否发生了减值。

截至 2022 年 12 月 31 日, 与收购上海英威腾工业技术有限公司形成的商誉相关的资产组的账面价值高于经采用收益法评估的资产组可回收金额, 合并层面计提了归属于母公司的商誉减值。

计算上述资产组的可收回金额的方法、关键假设及其依据如下:

#### 1) 预计未来现金流量的现值

在本公司管理层对未来现金流量预测的基础上测算预计未来现金流量的现值, 在预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下:

项目	预测期	预测期内收入复合增长率	预测期内平均毛利率 (%)	折现率 (税前) %
上海英威腾工业技术有限公司	预测期为 2023 年至 2027 年, 后为稳定期	预测期 2023 年至 2027 年预计收入增长率分别为 7%、9%、7%、6%、5%	19.05%	12.36%

说明:北京中林资产评估有限公司出具关于深圳市英威腾电气股份有限公司拟对合并上海英威腾工业技术有限公司股权形成的含商誉相关资产组预计未来现金流量现值的资产评估报告,报告号:中林评字【2023】109 号。。

#### 注释20. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	12,449,404.82	2,049,856.88	5,461,305.73		9,037,955.97
其他	1,872,457.27	590,467.23	974,024.79		1,488,899.71
模具费		2,020,172.48	214,030.92		1,806,141.56
合计	14,321,862.09	4,660,496.59	6,649,361.44		12,332,997.24

#### 注释21. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	365,408,396.46	53,410,868.56	269,612,914.45	42,790,151.59
内部交易未实现利润	23,699,064.20	3,554,859.63	11,341,399.27	1,701,209.89
固定资产折旧	8,667,158.40	1,300,073.76	11,322,962.79	1,698,444.42
预提费用	17,917,541.40	2,687,631.21		
股权激励	23,875,170.67	3,581,275.60	20,772,258.40	3,115,838.76
递延收益	25,756,710.80	3,863,506.62	23,659,234.33	3,548,885.15
可弥补亏损	5,000,070.67	750,010.60	3,278,956.84	819,739.21
合计	470,324,112.60	69,148,225.98	339,987,726.08	53,674,269.02

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	1,337,613.53	200,642.03		
	1,337,613.53	200,642.03		



### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	200,642.03	68,947,583.95		53,674,269.02
递延所得税负债	200,642.03	-		

### 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	167,209,711.93	230,939,118.53
可抵扣亏损	1,068,573,963.47	852,614,190.70
合计	1,235,783,675.40	1,083,553,309.23

### 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
未来 1 年到期	15,130,200.91		
未来 2 年到期	21,445,071.37	17,736,028.82	
未来 3 年到期	21,162,359.49	24,224,960.86	
未来 4 年到期	21,937,831.29	23,829,029.26	
未来 5 年到期	37,780,455.74	25,669,889.89	
未来 6 年到期	110,002,184.85	40,001,920.58	
未来 7 年到期	262,883,368.29	111,103,162.80	
未来 8 年到期	216,044,935.26	266,142,780.50	
未来 9 年到期	126,082,904.29	217,823,513.70	
未来 10 年到期	215,968,793.46	126,082,904.29	
合计	1,048,438,104.95	852,614,190.70	

### 注释22. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备款	14,292,621.74		14,292,621.74	7,212,000.62		7,212,000.62
待置换的已拆 迁资产	30,483,730.90		30,483,730.90	30,483,730.90		30,483,730.90
预付工程款	24,097,275.00		24,097,275.00			
合计	68,873,627.64		68,873,627.64	37,695,731.52		37,695,731.52

## 注释23. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	30,000,000.00	61,878,500.00
保证借款		19,800,000.00
信用借款	166,000,000.00	189,000,000.00
保理借款	6,687,342.21	
未到期应付利息	80,888.89	
合计	202,768,231.10	270,678,500.00

#### 短期借款说明：

(1) 深圳市英威腾电气股份有限公司本期新增借款合计人民币 7,000.00 万元，以信用方式向民生银行新增借款 3,000.00 万元，信用借款合同编号<ZX22000000369363>；以信用方式向招商银行新增借款 1,000.00 万元，信用借款合同编号<IR2211240000070>；期初的信用借款 4000.00 万本期已全部归还；以质押方式深圳市高新投小额贷款有限公司新增借款 3,000.00 万元，质押物为知识产权质押，质押借款合同编号借<X202201103>，期初质押借款 6187.85 万已全部归还。计提高新投 3,000.00 万、招行 1,000.00 万、民生 3,000.00 万借款 12 月 21-31 号期末应付利息 8 万元。短期借款期初余额其中 3,000.00 万元系深圳市英威腾电气股份有限公司上期已贴现未到期、未终止确认的应收票据金额，计入为信用借款，于 2022 年 7 月 25 日信用证到期，期初信用借款 3000 万元清零。

(2) 深圳市英威腾交通技术有限公司本期新增借款合计人民币 2,280.40 万元，期初以保证借款剩余 1,000 万元，借款合同编号<公流贷字高新区综 21010 号>，已全部归还。以保理融资方式借款 2,280.4 万元，借款合同编号<中车保理合同[2022]第 044 号-附 1-3>，本期归还 1,611.66 万元，期末剩余短期借款人民币 668.73 万元。

(3) 苏州英威腾电力电子有限公司本期新增借款合计人民币 8,500 万元，以信用方式的借款，借款合同编号<32010120210003349>、<32010120220003555>、<89032022280090>、<2022 年(新区)字 00455 号>，期初剩余短期借款人民币 3,000.00 万，共 11,500.00 万元已全部归还。短期信用借款短期借款期初余额其中 8,900.00 万元系苏州英威腾电力电子有限公司上期已贴现未到期，未终止确认的应收票据金额，计入为信用借款，分别于 2022 年 4 月 15 日、2022 年 8 月 16 日、2022 年 9 月 15 日信用证到期，期初信用借款 8,900.00 万元清零。短期借款期末 1,000 万元系苏州英威腾电力电子有限公司本期已贴现未到期，且信用等级较低、未终止确认的应收票据金额，计入为信用借款。

(4) 深圳市英威腾光伏科技有限公司期初短期保证借款余额人民币 980.00 万元，合同编号<2021 圳中银高普借字第 160397 号>，本期已全部归还。

(5) 针对集团内部交易开具的票据结算,未到期的票据进行贴现需重分类至短期借款,截止至资产负债表日,已贴现未到期的票据金额为 11,600 万元,计入信用借款。

#### 注释24. 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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	12.02	0.00	12.02	0.00
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	12.02	0.00	12.02	0.00
其他				
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				
合计	12.02	0.00	12.02	0.00

说明：交易性金融负债变动主要是外汇远期合约持有期间的汇率变动产生的金额。

#### 注释25. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	349,438,278.77	229,164,044.81
合计	349,438,278.77	229,164,044.81

#### 注释26. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	798,974,315.83	510,187,365.45
1 至 2 年	2,391,851.03	9,884,954.84
2 至 3 年	4,782,954.71	1,309,194.55
3 年以上	2,845,773.43	2,792,536.58
合计	808,994,895.00	524,174,051.42

##### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
宁夏金昱辰自动化工程有限公司	1,719,734.57	项目未到验收时间
深圳市建安（集团）股份有限公司	1,210,036.77	属于工程的质量保证金，质保期到 2024 年，待到期后支付。
合计	2,929,771.34	

## 注释27. 预收款项

### 1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收设备款		30,000.00
合计		30,000.00

### 2. 无账龄超过一年的重要预收款项

## 注释28. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	113,097,511.13	76,522,797.51
合计	113,097,511.13	76,522,797.51

## 注释29. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	163,771,778.76	733,642,032.16	706,872,607.33	190,541,203.59
离职后福利-设定提存计划	710,973.05	39,730,515.94	40,434,929.19	6,559.80
辞退福利	109,000.00	1,997,508.82	1,173,100.82	933,408.00
一年内到期的其他福利	1,200,000.00	0.00	1,200,000.00	0.00
合计	165,791,751.81	775,370,056.92	749,680,637.34	191,481,171.39

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	163,262,828.33	678,137,432.47	651,096,804.68	190,303,456.12
职工福利费		13,445,292.69	13,445,292.69	
社会保险费	281,933.52	15,875,238.92	16,140,932.57	16,239.87
其中：基本医疗保险费	230,665.94	13,858,886.17	14,073,312.24	16,239.87
工伤保险费	14,015.06	791,393.89	805,408.95	0.00
生育保险费	37,252.52	1,224,958.86	1,262,211.38	0.00
住房公积金	9,803.62	23,717,675.12	23,722,089.14	5,389.60
工会经费和职工教育经费	217,213.29	2,466,392.96	2,467,488.25	216,118.00
合计	163,771,778.76	733,642,032.16	706,872,607.33	190,541,203.59

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	689,450.97	38,647,011.67	39,329,902.84	6,559.80
失业保险费	21,522.08	1,083,504.27	1,105,026.35	0.00
合计	710,973.05	39,730,515.94	40,434,929.19	6,559.80

### 注释30. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	8,033,754.15	1,239,701.99
企业所得税	631,380.47	3,481,922.63
个人所得税	1,773,453.73	1,504,889.49
城市维护建设税	1,261,657.19	597,365.45
房产税	177,350.42	177,350.42
土地使用税	24,177.94	24,177.94
教育费附加	906,711.84	442,000.89
环境保护税	162,962.82	139,682.42
其他	450,418.71	114,983.64
合计	13,421,867.27	7,722,074.87

### 注释31. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	109,263,060.29	92,604,857.77
合计	109,263,060.29	92,604,857.77

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### （三）其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	18,833,664.60	45,903,569.31
押金、保证金及租金	5,387,410.08	5,272,392.40
个人往来款	5,769,879.22	7,499,059.01
其他	79,272,106.39	33,929,837.05
合计	109,263,060.29	92,604,857.77

其他应付款说明：“其他”明细分类下余额的主要构成为电气对永赢金融租赁有限公司

的售后回租款：期初余额 3100 万，期末余额 7600 万。

## 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
沈阳新松机器人自动化股份有限公司	2,004,424.78	转为固定资产质量保证金
合计		

## 注释32. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	27,842,747.11	21,922,005.36
一年内到期的长期借款		4,000,000.00
一年内到期的长期应付款		
合计	27,842,747.11	25,922,005.36

## 注释33. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	14,634,595.84	9,938,321.58
票据背书未到期还原	415,929,590.72	1,070,000.00
合计	430,564,186.56	11,008,321.58

## 注释34. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	205,290,000.00	135,800,000.00
信用借款	38,843,333.33	
减：一年内到期的长期借款		
合计	244,133,333.33	135,800,000.00

长期借款说明：

(1) 本公司深圳市英威腾电气股份有限公司向中国银行股份有限公司深圳高新区支行借款 4,000.00 万元，该借款为信用借款，信用借款合同编号为<2022 圳中银高司借字第 0041 号>。借款期限为 2022 年 3 月 28 日至 2024 年 3 月 28 日，借款用途主要为采购主营产品。截至本期末，该合同项下借款 3,880.00 万元，未到期的应计利息 4.33 万元。

(2) 子公司苏州英威腾电力电子有限公司本期向中国农业银行股份有限公司苏州高新技术产业开发区支行签订借款合同。该借款的形式为保证借款，保证借款合同编号为

<3201042020000915>，借款期限为 2020 年 10 月 15 日至 2030 年 10 月 15 日，借款合同总额为 30,000.00 万元。截至本期期末，子公司苏州英威腾电力电子有限公司实际借款 20,929.00 万元，于 2022 年还款 400.00 万元，该合同项下借款余额为 20,529.00 万元。借款用途主要为支付研发楼项目二期项目建设相关款项。本公司在项目建设期内提供阶段性保证担保，待项目用地并证完成具备抵押条件时后落实抵押担保，即项目建成后以项目房地产抵押。

### 注释35. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	27,842,747.11	21,922,005.36
1-2 年	19,298,870.80	36,935,134.75
2 年以上	1,868,664.13	
租赁付款额现值小计	49,010,282.04	58,857,140.11
其中：未确认融资费用	4,267,383.90	3,121,676.48
减：一年内到期的租赁负债	27,842,747.11	21,922,005.36
合计	21,167,535.04	36,935,134.75

### 注释36. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款（购车款）	588,601.94	645,012.40
专项应付款		
合计	588,601.94	645,012.40

说明：上表中的购车款为 2015 年子公司普林亿威购买唐山民富沃能新能源汽车的 3 台车辆的尾款，且购车合同表明该尾款分八年付清，故计入长期应付款。然而因车辆的质量问题普林未支付该款项。2020 年普林亿威与民富打官司，法院于 2020 年末判决普林亿威需要额外支付 47 万余元，因普林亿威经营状况不善迟迟未支付该笔款项。法院于 2022 年 5 月冻结普林亿威所有的银行账户并强制划走 5.6 万元，强制划走的金额为本期长期应付款减少的金额。

### 注释37. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		450,000.00	2021 年根据一审判决结果预计需赔偿金额，2022 年已支付

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	21,090,689.48		根据产品质量保证条款的规定、产品的销售额以及预计质量保证费用的最佳估计数确认产品质量保证负债金额。
合计	21,090,689.48	450,000.00	

### 注释38. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	32,101,759.00	5,000,000.00	6,124,679.59	30,977,079.41	详见表 1
与收益相关政府补助	150,000.00		150,000.00	0.00	详见表 1
合计	32,251,759.00	5,000,000.00	6,274,679.59	30,977,079.41	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额 (注 1)	加：其他变动 (注 2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
开放式低压变频器工程实验室项目	2,936,980.40			430,662.75			2,506,317.65	与资产相关
AUTOSAR 架构高性能乘用车	3,058,814.88			372,064.21			2,686,750.67	与资产相关
基于 EtherCat 总线的八轴工业机器人控制研发项目	846,500.17			680,785.00			165,715.17	与资产相关
多维形态一体化驱动控制系统关键技术研发项目	444,810.81			120,346.20			324,464.61	与资产相关
新能源汽车压缩机驱动器高标准电磁兼容关键技术研发	2,421,077.17			251,371.61			2,169,705.56	与资产相关
工业设计中心	1,610,457.53			147,549.81			1,462,907.72	与资产相关
新型物料传输系统	3,332,244.34			71,552.31			3,260,692.03	与资产相关
深圳节能大功率通信电源工程研究中心	4,548,349.01			519,811.32			4,028,537.69	与资产相关
大功率牵引电机及系统产业化项目	7,592,602.23			3,138,607.68			4,453,994.55	与资产相关
新能源汽车的节能型电机驱动控制系统关键技术研发	370,909.01			35,454.60			335,454.41	与资产相关
新能源汽车的节能型电机驱动控制系统关键技术研发	150,000.00			150,000.00			0.00	与收益相关
年产 10 万套纯电动汽车驱动总成	479,013.45			298,093.84			180,919.61	与资产相关



网络化点到点柔性快速驱	710,000.00					710,000.00	与资产相关
低压高性能矢量变频器关键零部件关键技术研发	3,750,000.00	3,750,000.00		47,068.32		7,452,931.68	与资产相关
面向高压大功率半导体器件 IGBT 的数字型智能门极驱动关键技术研发		1,000,000.00		11,311.94		988,688.06	与资产相关
江苏省电梯智能控制项目		250,000.00				250,000.00	与资产相关
合计	32,251,759.00	5,000,000.00		6,274,679.59		30,977,079.41	

### 注释39. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	753,465,210.00	28,821,600.00				28,821,600.00	782,286,810.00

#### 股本变动情况说明：

报告期内，符合行权条件的激励对象以自主行权方式行权 2,882.16 万股。截止至 2022 年 12 月 31 日，中登公司登记的股份数是 791,698,610 股，其与实收资本（股本）的差异主要是月底行权的资金次月到账，但公司的实收资本（股本）确认时点以行权资金到账时间为准。

### 注释40. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	108,707,681.04	182,088,259.71	115,933,454.87	174,862,485.88
其他资本公积	105,714,430.37	29,291,662.27	59,373,086.96	75,633,005.68
合计	214,422,111.41	211,379,921.98	175,306,541.83	250,495,491.56

#### 资本公积的说明：

##### 1：与少数股东的交易

如附注七（二）所述，本公司于 2022 年 3 月，公司回购深圳市英威腾交通技术有限公司少数股东的股权。由于触发投资协议中约定的回购情形，公司以 8,575.94 万元、1,945.53 万元价款回购先进制造产业投资基金（有限合伙）、深圳市远致创业投资有限公司分别持有的深圳市英威腾交通技术有限公司 11.0441%、2.7610% 的股权。本次回购后公司持有深圳市英威腾交通技术有限公司 57.02% 的股权。购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调减资本公积-股本溢价 105,982,523.94 元。

如附注七（一）所述，2022 年 6 月，公司及少数股东对深圳市英威腾电动汽车驱动技

术有限公司增资，此次增资深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司注册资本由 18,000.00 万元增加至人民币 265,00.00 万元。本次交易完成后，本公司的持股比例由 52.33%下降为 49.36%，公司因本次增资交易而增加的应享有的子公司净资产份额与增资前公司享有的净资产差额调增资本公积-股本溢价 47,338,654.40 元。

#### 2：对子公司增资的交易

如附注七（二）所述，2022 年 8 月，本公司对深圳市英威腾光伏科技有限公司增资，增资后本公司的持股比例为 95.00%。公司因本次增资而增加的应享有的子公司净资产份额与本次增资支付的对价的差额，因为属于权益性交易，调减资本公积-股本溢价 9,950,930.93 元。

3：资本公积-其他及除上述交易外的资本公积-股本溢价的变动主要系以权益结算的股份支付费用分摊及报告期行权所至。

#### 注释41. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减少注册资本回购				
实行股权激励回购	17,508,582.00		17,508,582.00	
限制性股份支付				
股份回购				
合计	17,508,582.00		17,508,582.00	

库存股情况说明：

本期减少原因主要系是员工持股计划达到解锁条件冲回所致。

#### 注释42. 其他综合收益

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

		本期所得税 前发生额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入以 摊本 成本 计量 的金 融资 产	减：套 期储 备转 入相 关资 产或 负 债	减：所 得税 费 用	税后归 属于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	减：结 转重 新计 量受 益计 划变 动额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益
一、将重分类进损益的其他综合收益	-387,702.89	177,2506.42					177,2506.42			1,384,803.53
1.外币报表折算差额	-387,702.89	177,2506.42					177,2506.42			1,384,803.53
其他综合收益合计	-387,702.89	177,2506.42					177,2506.42			1,384,803.53

#### 注释43. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	172,818,264.71	20,255,066.78		193,073,331.49
任意盈余公积				
合计	172,818,264.71	20,255,066.78		193,073,331.49

#### 注释44. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	792,504,244.32	633,275,932.20
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	792,504,244.32	633,275,932.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	274,946,462.96	182,307,855.13
减：提取法定盈余公积	20,255,066.78	23,079,543.01
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
其他减少	-9,276,467.15	
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	1,056,472,107.65	792,504,244.32

说明：其他减少为还原的处置子公司以前年度收购少数股权溢价的资本公积。

## 注释45. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,082,723,028.45	2,851,993,759.72	2,998,475,328.79	2,018,583,352.36
其他业务	14,153,972.82	11,131,973.58	10,299,734.79	6,246,734.77
合计	4,096,877,001.27	2,863,125,733.30	3,008,775,063.58	2,024,830,087.13

### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额					合计
	工业自动化	网络能源	光伏储能	新能源汽车	其他	
一、商品类型						
变频器	2,001,201,295.55					2,001,201,295.55
数据中心		729,335,674.64				729,335,674.64
电驱及车载电源				580,185,708.58		580,185,708.58
光伏逆变器			268,122,540.28			268,122,540.28
其他	295,504,751.51		2,629,947.49	27,174,653.51	192,722,429.71	518,031,782.22
小计	2,296,706,047.06	729,335,674.64	270,752,487.77	607,360,362.09	192,722,429.71	4,096,877,001.27
二、按经营地区分类						
国内	1,618,286,062.68	405,805,701.37	158,893,290.02	592,209,066.49	192,722,429.71	2,967,916,550.27
海外	678,419,984.38	323,529,973.27	111,859,197.75	15,151,295.60		1,128,960,451.00
小计	2,296,706,047.06	729,335,674.64	270,752,487.77	607,360,362.09	192,722,429.71	4,096,877,001.27
三、市场或客户类型						
四、合同类型						
买卖合同	2,296,706,047.06	729,335,674.64	270,752,487.77	607,360,362.09	192,722,429.71	4,096,877,001.27
五、按销售渠道分类						
直销	861,560,773.16	58,824,824.91	158,893,290.02	607,360,362.09	192,722,429.71	1,879,361,679.88
经销	1,435,145,273.90	670,510,849.73	111,859,197.75			2,217,515,321.39
小计	2,296,706,047.06	729,335,674.64	270,752,487.77	607,360,362.09	192,722,429.71	4,096,877,001.27

### 注释46. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,532,484.11	9,001,728.95
教育费附加	5,083,456.89	3,983,551.96
印花税	3,297,553.62	2,423,343.20
地方教育费附加	3,214,957.72	2,596,307.62
房产税	2,885,545.93	1,072,092.37
城镇土地使用税	124,496.54	124,496.54
车船使用税	12,117.86	21,261.52
其他	608,658.19	460,864.66
合计	26,759,270.86	19,683,646.82

#### 注释47. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	210,967,568.86	165,614,759.08
维修费	44,537,114.35	14,532,367.08
差旅费	26,539,049.43	26,074,999.69
业务宣传推广费	21,188,399.50	16,932,990.67
股票期权	15,953,172.08	12,299,000.00
办公费	11,686,340.54	9,168,630.25
业务招待费	11,664,928.27	11,693,099.02
咨询顾问费	9,893,765.89	15,871,022.85
运费	6,417,037.30	5,798,705.81
租赁费	3,666,526.07	2,664,602.41
其他	3,619,253.36	3,598,850.76
保险费	3,141,657.00	3,595,795.67
折旧及摊销费	1,918,919.83	2,096,156.42
通讯费	585,013.86	569,939.44
合计	371,778,746.34	290,510,919.15

#### 注释48. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	109,512,316.41	107,301,915.28
折旧及摊销费	21,513,454.73	24,283,921.46
股票期权费用	20,480,280.15	44,365,955.61
办公费用	19,928,295.83	25,836,638.60
咨询顾问费	16,346,484.52	17,058,784.59
差旅费	4,305,836.70	1,374,301.09

项目	本期发生额	上期发生额
企业文化建设费	3,100,421.92	2,553,538.14
汽车费用	2,696,222.39	3,061,047.53
通讯费	2,693,837.24	2,477,965.19
其他	2,185,230.67	3,955,291.62
业务招待费	1,511,965.37	1,281,591.72
培训费	1,257,790.63	2,493,557.03
低值易耗品	1,120,198.60	993,103.77
存货盘亏	1,082,144.64	0.00
租赁费	967,978.95	2,698,603.84
停工损失	0.00	64,036.69
合计	208,702,458.75	239,800,252.16

#### 注释49. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	278,019,240.14	222,447,383.38
直接材料	38,754,556.33	34,083,484.58
股权期权	29,857,840.33	7,258,100.00
折旧及摊销费	27,414,890.84	24,608,100.35
其他	8,594,665.03	10,553,429.21
委托外部研究开发费用	8,161,930.26	15,379,145.39
差旅费	5,325,616.75	5,967,069.69
检测费	2,224,158.58	3,567,887.17
中介服务费	1,787,533.70	1,265,863.46
专利申请维护费	1,637,861.81	1,569,369.84
合计	401,778,293.77	326,699,833.07

#### 注释50. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,412,623.57	13,079,851.13
其中：租赁负债的利息费用	2,757,588.97	3,135,482.78
减：利息收入	6,218,305.44	6,895,854.88
汇兑损益	-16,213,501.67	5,103,945.35
银行手续费	2,373,723.82	2,482,018.89
其他	284,043.83	-27,159.27
合计	-6,361,415.89	13,742,801.22

## 注释51. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	88,888,636.85	90,171,473.01
债务重组收益	5,519.46	1,258,989.74
代扣个人所得税手续费返还	562,609.63	329,189.68
生育津贴		223,497.19
合计	89,456,765.94	91,983,149.62

### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
保险补助	460,750.00	980,400.00	与收益相关
人力资源补助	1,999,719.86	1,903,109.90	与收益相关
高新技术企业补助（与资产相关）	705,265.92	364,150.98	与资产相关
高新技术企业补助	3,250,000.00	5,307,400.00	与收益相关
两化融合项目补助			与收益相关
信息化项目补助		2,620,000.00	与收益相关
企业扶持资金	1,135,615.92	3,011,847.00	与收益相关
知识产权相关补助	300,000.00	2,571,100.00	与收益相关
市场开拓补助	110,000.00	652,623.00	与收益相关
新能源汽车项目补助（与资产相关）	921,529.66	697,804.86	与资产相关
新能源汽车项目补助		183,875.00	与收益相关
研发、技改项目补助(与资产相关)	4,647,884.01	4,202,311.52	与资产相关
研发、技改项目补助	10,633,100.00	8,679,000.00	与收益相关
即征即退	56,164,016.08	58,586,822.66	与收益相关
其他补助	8,560,755.40	411,028.09	与收益相关
合计	88,888,636.85	90,171,473.01	

## 注释52. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,646,619.62	-5,552,794.52
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,238,792.76	-1,792,914.95
其他权益工具投资持有期间的股利收入		264,150.94
本期终止确认的其他权益工具股利收入	308,384.72	
理财产品的投资收益	-832,793.14	3,805,939.86

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	837,943.91	1,822,668.30
合计	-1,278,637.65	-1,452,950.37

#### 注释53. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-739,994.76	
交易性金融负债	12.02	-12.02
合计	-739,982.74	-12.02

#### 注释54. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-12,553,361.51	-6,524,752.20
合计	-12,553,361.51	-6,524,752.20

#### 注释55. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-37,797,564.39	-11,185,582.7
长期股权投资减值损失	-384,187.82	-6,168,732.15
固定资产减值损失	-1,015,957.61	
合同资产减值损失	-887,929.91	6,834,793.48
商誉减值损失	-11,082,465.57	
合计	-51,168,105.30	-10,519,521.37

#### 注释56. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-1,168,607.66	-1,562,722.32
使用权资产处置利得或损失	185,151.13	
合计	-983,456.53	-1,562,722.32

#### 注释57. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	89,483.77	749,777.55	89,483.77
罚款收入	82,174.65	87,137.65	82,174.65
搬迁补偿款	6,640,867.20	6,640,867.20	6,640,867.20
违约赔偿收入	306,500.00	1,601,093.32	306,500.00



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
保险赔款收入	858,026.79		858,026.79
其他	3,466,220.06	4,767,019.92	3,466,220.06
合计	11,443,272.47	13,845,895.64	11,443,272.47

#### 注释58. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	571,405.61	1,368,948.62	571,405.61
对外捐赠支出	23,000.00		23,000.00
盘亏损失	110,415.02		110,415.02
违约金支出	541,192.20		541,192.20
滞纳金、罚款支出	614,815.57	43,608.67	614,815.57
诉讼赔偿款	687.12	1,356,428.52	687.12
其他	99,685.77	341,796.72	99,685.77
合计	1,961,201.29	3,110,782.53	1,961,201.29

#### 注释59. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	18,206,281.98	17,639,535.27
递延所得税费用	-15,273,929.26	-943,370.77
合计	2,932,352.72	16,696,164.50

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	263,309,207.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	39,496,381.13
子公司适用不同税率的影响	-5,810,728.00
调整以前期间所得税的影响	305,368.80
非应税收入的影响	-10,525,789.33
不可抵扣的成本、费用和损失影响	964,601.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,150,888.92
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	42,964,946.46
研发费用加计扣除的影响	-59,311,538.63
坏账核销转回递延所得税资产的影响	
所得税费用	2,932,352.72

## 注释60. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的利息收入	6,768,470.71	5,208,160.83
政府财政补助	26,151,123.28	41,348,741.07
往来款	41,911,569.94	36,845,826.68
其他	63,280,418.83	29,159,562.64
合计	138,111,582.76	112,562,291.22

收到的其他与经营活动有关的现金说明：其他金额较大主要由于 2022 年代收代付第三期员工持股计划股票行权款及个税共 3,944.41 万元。

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	205,398,789.21	221,882,865.80
往来款	37,634,896.56	4,233,680.47
押金及保证金	10,764,209.22	1,768,013.00
其他	46,072,533.55	853,332.50
合计	299,870,428.54	228,737,891.77

支付的其他与经营活动有关的现金说明：其他金额较大主要由于 2022 年代收代付第三期员工持股计划股票行权款及个税共 3,944.41 万元。

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款本金	184,000,000.00	189,691,900.00
结构性存款利息	1,055,249.10	1,757,939.29
远期外汇保证金	2,173,865.33	
合计	187,229,114.43	191,449,839.29

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金		173,269.74
结构性存款本金	178,050,000.00	196,464,221.85
远期外汇保证金	2,280,986.57	
远期结汇损益	4,144,300.00	
合计	184,475,286.57	196,637,491.59

### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金		26,138,547.06
借款保证金本息	37,426,468.76	6,800,000.00
票据贴现款	124,096,010.78	86,702,272.57
拆借款本金	6,380,000.00	
合计	167,902,479.54	119,640,819.63

## 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	20,716,468.76	46,973,879.44
拆借款本金	10,680,000.00	6,800,000.00
拆借款利息	58,694.89	162,332.81
偿还贴现票据本金	120,131,887.84	
融资租赁款	117,161,863.29	68,297,544.34
保理融资费用		
购买少数股东股权	135,714,693.94	9,087,666.87
租赁付款额	22,304,595.53	27,248,653.89
合计	426,768,204.25	158,570,077.35

## 注释61. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	260,376,854.81	159,469,663.98
加：信用减值损失	12,553,361.51	6,524,752.20
资产减值准备	51,168,105.30	10,519,521.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,660,349.89	47,843,741.11
使用权资产折旧	28,067,913.97	24,849,914.26
无形资产摊销	13,944,083.35	13,824,545.02
长期待摊费用摊销	6,649,361.44	9,661,770.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	983,456.53	1,562,722.32
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	571,405.61	619,171.07
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	739,982.74	12.02
财务费用(收益以“-”号填列)	10,610,529.12	18,183,796.48
投资损失(收益以“-”号填列)	1,278,637.65	1,452,950.37
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-15,473,956.96	-941,821.60
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		

项目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-162,844,018.62	-261,885,115.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,033,638,263.48	-201,286,128.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	943,454,682.24	247,630,579.19
其他	66,291,292.56	65,263,554.25
经营活动产生的现金流量净额	236,393,777.66	143,293,628.81
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	651,794,171.90	615,344,482.76
减：现金的期初余额	615,344,482.76	585,649,787.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	36,449,689.14	29,694,694.95

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	651,794,171.90	615,344,482.76
其中：库存现金	258,242.56	152,736.06
可随时用于支付的银行存款	651,347,825.27	615,191,746.70
可随时用于支付的其他货币资金	188,104.07	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	651,794,171.90	615,344,482.76
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注：现金等价物与货币资金的差异系受限的资金 6,972.29 万元以及预提的定期存款的利息 27.12 万元。

## 注释62. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	69,722,913.93	详见注释 1
应收票据	94,166,673.76	银行承兑汇票开票质押
固定资产	178,454,449.34	见说明 1（该数据为租赁物的资产评估净值）
其他流动资产	12,050,000.00	5 万元为一年内到期的定期存款，不可随意支取。1200 万为受

项目	余额	受限原因
		限结构性存款。
合计	354,394,037.03	

其他说明：

说明 1：本公司与永赢金融租赁有限公司（以下简称“永赢租赁”）签订了六份售后回租的融资租赁合同，具体条款为以下所示：

合同一：2022 年 1 月 13 日，本公司与永赢租赁签订售后回购合同，合同编号 2022YYZL0200418-ZL-01，约定租赁物购买价款为人民币 2,500.00 万元，支付方式为银行承兑汇票一次性支付，回购金额为名义货币 100 元，起租日为实际支付购买价款日(2022 年 1 月 12 日)，租赁期限为 12 个月，租赁利率为中国人民银行同期公布的 LPR 利率，应付租金总额为 2,501.36 万元，对应租赁物的资产评估净值为 2,777.81 万元。

合同二：2022 年 1 月 13 日，本公司与永赢租赁签订售后回购合同，合同编号 2022YYZL0200426-ZL-01，约定租赁物购买价款为人民币 2,500.00 万元，支付方式为银行承兑汇票一次性支付，回购金额为名义货币 100 元，起租日为实际支付购买价款日(2022 年 1 月 12 日)，租赁期限为 12 个月，租赁利率为中国人民银行同期公布的 LPR 利率，应付租金总额为 2,501.36 万元，对应租赁物的资产评估净值为 2,807.53 万元。

合同三：2022 年 5 月 23 日，本公司与永赢租赁签订售后回购合同，合同编号 2022YYZL0207572-ZL-01，约定租赁物购买价款为人民币 2,500.00 万元，支付方式为银行承兑汇票一次性支付，回购金额为名义货币 100 元，起租日为实际支付购买价款日(2022 年 5 月 25 日)，租赁期限为 12 个月，租赁利率为中国人民银行同期公布的 LPR 利率，应付租金总额为 2,508.80 万元，对应租赁物的资产评估净值为 2,787.58 万元。

合同四：2022 年 6 月 17 日，本公司与永赢租赁签订售后回购合同，合同编号 2022YYZL0209128-ZL-01，约定租赁物购买价款为人民币 2,200.00 万元，支付方式为银行承兑汇票一次性支付，回购金额为名义货币 100 元，起租日为实际支付购买价款日(2022 年 6 月 15 日)，租赁期限为 12 个月，租赁利率为中国人民银行同期公布的 LPR 利率，应付租金总额为 2,207.72 万元，对应租赁物的资产评估净值为 2,454.92 万元。

合同五：2022 年 9 月 22 日，本公司与永赢租赁签订售后回购合同，合同编号 2022YYZL0247127-ZL-01，约定租赁物购买价款为人民币 2,500.00 万元，支付方式为银行承兑汇票一次性支付，回购金额为名义货币 100 元，起租日为实际支付购买价款日(2022 年 9 月 16 日)，租赁期限为 12 个月，租赁利率为中国人民银行于 2022 年 8 月 22 日公布的一年期 LPR 利率减 296BP，应付租金总额为 2,508.73 万元，对应租赁物的资产评估净值为 2,615.45 万元。

合同六：2022 年 12 月 20 日，本公司与永赢租赁签订售后回购合同，合同编号 2022YYZL0295538-ZL-01，约定租赁物购买价款为人民币 4,000.00 万元，支付方式为银行承兑汇票一次性支付，回购金额为名义货币 100 元，起租日为实际支付购买价款日(2022 年 12 月 20 日)，租赁期限为 12 个月，租赁利率为中国人民银行于 2022 年 11 月 21 日公布的一年期 LPR 利率减 296BP，应付租金总额为 4,013.97 万元，对应租赁物的资产评估净值为 4,402.16 万元。

### 注释63. 外币货币性项目

#### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,865,201.71	6.9646	96,565,583.83
欧元	504,688.90	7.4229	3,746,255.24
港币	16,749,023.84	0.8933	14,961,903.00
印度卢比	132,987,328.82	0.0841	11,184,234.35
泰铢	2,373,089.89	0.2014	477,940.30
其他应收款			
其中：印度卢比	6,033,317.00	0.0841	507,401.96
应收账款			
其中：美元	17,632,665.64	6.9646	122,804,463.14
欧元	202,016.00	7.4229	1,499,544.57
印度卢比	322,653,227.24	0.0841	27,135,136.41

#### 2. 境外经营实体说明

INVTELECTRICINDIAPRIVATELIMITED 为重要的境外经营实体，主要经营地在印度孟买，记账本位币为印度卢比，由于印度卢比无直接对应人民币的汇率，上表的实际汇率由印度卢比折算成美元后再折算成人民币。

### 注释64. 政府补助

#### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	5,000,000.00	6,274,679.59	详见附注五注释 38 递延收益
计入其他收益的政府补助	82,613,957.26	82,613,957.26	详见附注五注释 51 其他收益
合计	87,613,957.26	88,888,636.85	

## 六、合并范围的变更

### (一) 处置子公司

#### 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
深圳市英威腾控制技术有限公司	0.00	100.00%	注销	2022 年 1 月 6 日	注销通知书	24,138,773.37
深圳市英威腾自动控制技术有限公司	0.00	85.55%	注销	2022 年 1 月 14 日	注销通知书	-14,524,436.24

说明：公司之控股子公司深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司百分百控股的子公司湖南省英威腾新能源汽车服务有限公司已于 2023 年 1 月 18 日完成税务注销。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市英威腾电源有限公司	广东深圳	深圳	研发销售 UPS 电源等产品	100.00		非同一控制下合并
上海英威腾工业技术有限公司	上海	上海	研发销售伺服系统等电气传动产品	100.00		非同一控制下合并
深圳市英创盈投资有限公司	广东深圳	深圳	投资管理	100.00		设立
深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司	广东深圳	深圳	研发销售新能源汽车电控等产品	49.36		设立
深圳市英威腾光伏科技有限公司	广东深圳	深圳	研发销售光伏逆变器等	95.00		设立
深圳市英威腾交通技术有限公司	广东深圳	深圳	研发销售牵引系统等产品	57.02		设立
英威腾国际贸易有限公司	香港九龙	香港	电气传动产品进出口贸易	100.00		设立
无锡英威腾电梯控制技术有限公司	江苏无锡	江苏	研发销售电梯控制等电气传动产品	68.144		非同一控制下合并
宁波市君纬电气有限公司	浙江宁波	浙江	特种稀土永磁电机及其控制系统研发与生产	详见说明 3	设立	
唐山普林亿威科技有限公司	河北唐山	河北	研发销售永磁电机等产品	100.00		非同一控制下合并
苏州英威腾电力电子有限公司	江苏苏州	江苏	生产研发电气传动、工业自动化等产品	100.00		设立
中山英威腾精密技术有限公司	广东中山	中山	精密钣金、精密五金的研发、加工、装配及销售	100.00		设立
长沙市英威腾电气技术有限公司	湖南长沙	长沙	软件企业	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中山市英威腾电气技术有限公司	广东中山	中山	生产研发电气传动、工业自动化等产品	100.00		设立
深圳市英威腾网能技术有限公司	广东深圳	深圳	研发销售精密空调、温控设备等		30.43	设立
INVTELECTRICINDIAPRIVATE LIMITED	印度	印度	对外贸易类		100.00	设立

说明 1：上表不含非重要的孙公司。

说明 2：本报告期深圳市英威腾自动控制技术有限公司、深圳市英威腾控制技术有限公司分别于 2022 年 1 月 14 日、2022 年 1 月 6 日完成注销登记。

说明 3：2022 年 9 月，深圳市英创盈投资有限公司、上海英威腾工业技术有限公司分别将持有的宁波市君纬电气有限公司 30.7479%、37.3961%的股权以 1000.00 万元、810.00 万元价款转让给本公司。深圳市英创盈投资有限公司和上海英威腾工业技术有限公司在该次转让前已缴足注册资本金。本次转让后公司不再通过深圳市英创盈投资有限公司间接持有宁波市君纬电气有限公司的股权，公司直接持有宁波市君纬电气有限公司股权共计 68.144%。

说明 4：2022 年 6 月，公司及少数股东对深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司增资，深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司增资后注册资本由 18,000.00 万元增加至人民币 26,500.00 万元。本次增资对价，公司与外部投资者均以 2.2 元/股注册资本以现金方式认购，员工持股平台按 1.5 元/股注册资本以现金方式认购。公司以人民币 6,600.00 万元认购深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司人民币 3,000.00 万元的新增注册资本。增资后本公司的持股比例由 52.33%下降为 49.36%。

说明 5：本报告期公司向深圳市英威腾光伏科技有限公司增资，增资价款 9,000.00 万元，公司增资后持股比例为 95.00%。

说明 6：本报告期公司收购深圳市英威腾交通技术有限公司的少数股权，收购价款 10,521.46 万元，收购少数股权后公司的持股比例为 57.02%。

#### （1）持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本公司对深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司持股 49.36%，深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司董事会人数为 3 人，其中公司有 2 名董事席位，能够决定企业的生产经营决策。

深圳市英威腾电源有限公司对深圳市英威腾网能技术有限公司持股 30%，深圳市英威腾网能技术有限公司董事会人数为 5 人，其中深圳市英威腾电源有限公司有 4 名董事席位，能够决定企业的生产经营决策。



## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
深圳市英威腾交通技术有限公司	42.98	-11,822,042.66		-10,618,740.51	
无锡英威腾电梯控制技术有限公司	24.75	1,472,085.17		13,177,500.47	
深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司	50.64	-7,452,518.38		1,262,221.70	
深圳市英威腾光伏科技有限公司	5.00	-1,663,407.17		593,919.55	
宁波市君纬电气有限公司	31.86	-2,249,388.39		3,904,563.59	
深圳市英威腾网能技术有限公司	69.57	8,857,632.39		30,327,658.94	
合计		-11,478,293.54		40,026,469.23	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额：

项目	期末余额							
	深圳市英威腾交通技术有限公司	无锡英威腾电梯控制技术有限公司	深圳市英威腾自动控制技术有限公司	深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司	深圳市英威腾光伏科技有限公司	深圳市英威腾电动汽车充电技术有限公司	宁波市君纬电气有限公司	深圳市英威腾网能技术有限公司
流动资产	31,107,792.44	74,264,241.02		817,021,136.28	167,521,589.17		61,073,661.51	109,061,599.73
非流动资产	35,316,347.96	1,722,394.95		70,567,549.18	18,976,024.33		6,897,410.75	6,235,382.33
资产合计	66,424,140.40	75,986,635.97		887,588,685.46	186,497,613.50		67,971,072.26	115,296,982.06
流动负债	83,931,351.68	22,484,312.44		874,750,925.59	171,482,159.16		53,842,510.38	70,008,669.38
非流动负债	7,201,439.88	250,000.00		12,691,426.89	3,137,063.33			1,785,966.87
负债合计	91,132,791.56	22,734,312.44		887,442,352.48	174,619,222.49		53,842,510.38	71,794,636.25
营业收入	32,298,594.96	64,349,563.17		610,280,735.54	271,351,619.45		86,903,711.35	140,641,635.97

深圳市英威腾电气股份有限公司  
2022 年度  
财务报表附注

项目	期末余额							
	深圳市英威腾交通技术有限公司	无锡英威腾电梯控制技术有限公司	深圳市英威腾自动控制技术有限公司	深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司	深圳市英威腾光伏科技有限公司	深圳市英威腾电动汽车充电技术有限公司	宁波市君纬电气有限公司	深圳市英威腾网能技术有限公司
净利润	-25,475,496.16	5,948,924.52		-18,116,844.77	-16,572,775.21		-8,087,871.27	12,612,642.67
综合收益总额	-25,475,496.16	5,948,924.52		-18,116,844.77	-16,572,775.21		-8,087,871.27	12,612,642.67
经营活动现金流量	11,024,938.50	4,916,878.68		-132,932,331.55	-61,615,922.25		-1,309,278.07	3,557,467.94

续：

项目	期初余额							
	深圳市英威腾交通技术有限公司	无锡英威腾电梯控制技术有限公司	深圳市英威腾自动控制技术有限公司	深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司	深圳市英威腾光伏科技有限公司	深圳市英威腾电动汽车充电技术有限公司	宁波市君纬电气有限公司	深圳市英威腾网能技术有限公司
流动资产	40,218,066.77	82,864,474.66	100.96	297,233,971.85	75,434,723.39	0.00	43,884,760.04	50,882,376.45
非流动资产	43,520,282.90	2,645,919.48	0.00	22,709,396.10	13,497,232.02	0.00	6,389,660.94	5,577,873.89
资产合计	83,738,349.67	85,510,394.14	100.96	319,943,367.95	88,931,955.41	0.00	50,274,420.98	56,460,250.34
流动负债	75,378,902.44	23,206,995.13	0.00	512,939,381.19	150,030,789.19	0.00	27,122,941.33	30,070,547.2
非流动负债	7,592,602.23	0.00	0.00	520,909.01	450,000.00	0.00	935,046.50	0.00
负债合计	82,971,504.67	23,206,995.13	0.00	513,460,290.20	150,480,789.19	0.00	28,057,987.83	30,070,547.2
营业收入	21,218,605.76	69,180,242.63	18,197,949.31	264,620,967.56	89,573,976.54	55,650,942.84	96,893,617.85	69,298,505.24
净利润	-31,456,167.54	78,43,477.63	2,770,962.02	-3,001,945.46	-42,719,093.62	-29,188,473.04	199,253.56	6,502,645.48
综合收益总额	-31,456,167.54	78,43,477.63	2,770,962.02	-3,001,945.46	-42,719,093.62	-29,188,473.04	199,253.56	6,502,645.48
经营活动现金流量	-27,471,797.77	8,666,265.39	-4,123,314.84	9,408,090.03	5,119,292.67	-3,904,077.88	6,223,286.80	1,634,988.64

## (二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(1) 2022 年 8 月，本公司对深圳市英威腾光伏科技有限公司增资，此次增资以 1 元/股注册资本作为认购价格，约定以人民币 9,000.00 万元认购深圳市英威腾光伏科技有限公司人民币 9,000.00 万元的新增注册资本，增资后本公司的持股比例为 95.00%。

(2) 2022 年 3 月，公司回购深圳市英威腾交通技术有限公司少数股东的股权。由于触发投资协议中约定的回购情形，公司以 8,575.94 万元、1,945.53 万元价款回购先进制造产业投资基金（有限合伙）、深圳市远致创业投资有限公司分别持有的深圳市英威腾交通技术有限公司 11.0441%、2.7610%的股权。本次回购后公司持有深圳市英威腾交通技术有限公司 57.02%的股权。

### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	深圳市英威腾光伏科技有限公司	深圳市英威腾交通技术有限公司
现金	90,000,000.00	105,214,641.00
非现金资产的公允价值		
发行或承担的债务的公允价值		
发行的权益性证券的公允价值		
或有对价的公允价值		
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
购买成本/处置对价合计	90,000,000.00	105,214,641.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	80,049,069.07	-767,882.94
差额	9,950,930.93	105,982,523.94
其中：调整资本公积	9,950,930.93	105,982,523.94
调整盈余公积		
调整未分配利润		

## (三)在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
深圳迈格瑞能技术有限公司	深圳	深圳	计算机、通信	15.12		权益法

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	深圳迈格瑞能
流动资产	118,096,146.94
非流动资产	8,646,318.88
资产合计	126,742,465.82
流动负债	83,236,090.53
非流动负债	
负债合计	83,236,090.53
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	43,506,375.29
按持股比例计算的净资产份额	7,169,850.65
调整事项	
— 商誉	
— 内部交易未实现利润	
— 其他	
对联营企业权益投资的账面价值	16,691,404.83
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	202,472,255.45
净利润	19,688,693.07
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	19,688,693.07
企业本期收到的来自联营企业的股利	

续：

项目	期初余额/上期发生额
	深圳迈格瑞能
流动资产	45,936,709.01
非流动资产	1,548,159.61
资产合计	47,484,868.62
流动负债	28,687,644.40
非流动负债	
负债合计	28,687,644.40
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	18,797,224.22
按持股比例计算的净资产份额	2,842,140.30

项目	期初余额/上期发生额
	深圳迈格瑞能
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	
对联营企业权益投资的账面价值	17,753,903.21
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	61,137,510.68
净利润	-185,099.40
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-185,099.40
企业本期收到的来自联营企业的股利	

### 3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	78,113,083.09	53,509,445.75
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	3,227,081.99	-525,366.22
其他综合收益		
综合收益总额	3,227,081.99	-525,366.22

其他说明：因诉讼中，暂未取得深圳市迈科讯智能控制有限公司的财务报表，故以上披露的不重要的联营企业信息未包括该公司，报告期内已对深圳市迈科讯智能控制有限公司全额计提了减值准备。

### 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。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、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开

展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核,并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险,并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险,管理层已制定适当的信用政策,并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外,本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司不致面临重大信用损失。此外,本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况,以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款,这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约,最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

截止 2022 年 12 月 31 日,相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下:

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	539,852,290.69	7,573,337.17
应收账款	1,105,189,601.63	80,713,663.97
其他应收款	31,309,290.58	1,314,888.30
合同资产	64,184,444.85	7,118,490.74
合计	1,740,535,627.75	96,720,380.18

### (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。截止 2022 年 12 月 31 日,本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度,金额 158,980.00 万元,其中:已使用授信金额为 76,701.00 万元。

截止 2022 年 12 月 31 日,本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下:

项目	期末余额				
	即时偿还 (1-3 个月)	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款		202,768,231.10			202,768,231.10
应付票据		349,438,278.77			349,438,278.77
应付账款	678,428,013.71	748,843,665.74	12,360,203.44	120,265.88	761,324,135.06
其他应付款	42,940,073.06	103,345,883.70	4,956,399.21	30,000.00	108,332,282.91
其他流动负债		430,564,186.56			430,564,186.56
长期借款		12,000,000.00	60,133,333.33	172,000,000.00	244,133,333.33
长期应付款				588,601.94	588,601.94
一年内到期非流动 负债		33,807,357.91			33,807,357.91
合计	721,368,086.77	1,880,767,603.78	77,449,935.98	172,738,867.82	2,130,956,407.58

说明：以上 1 年以内的款项涵盖了即时偿还的款项。

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				
	美元项目	卢比项目	港币项目	其他项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	96,565,583.83	14,810,218.37	14,961,903.00	4,224,195.54	130,561,900.74
应收账款	122,804,463.14	27,135,136.41		1,499,544.57	151,439,144.12
小计	219,370,046.97	41,945,354.78	14,961,903.00	5,723,740.11	282,001,044.86

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、应收账款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2022 年 12 月 31 日,本公司深圳市英威腾电气股份有限公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同金额为 3,880.00 万元，子公司苏州英威腾电力电子有限公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同金额为 20,529.00 万元.详见附注五、注释 34。

（3）敏感性分析：

截止 2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司深圳市英威腾电气股份有限公司的净利润会减少或增加约 19.42 万元。子公司苏州英威腾电力电子有限公司的净利润会减少或增加约 102.64 万元。

## 九、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			177,917,647.40	177,917,647.40
其他权益工具投资			35,284,000.00	35,284,000.00
其他非流动金融资产			31,700,000.00	31,700,000.00
资产合计			244,901,647.40	244,901,647.40

## 十、关联方及关联交易

### （一）本企业的实际控制人情况

#### 1. 本公司的实际控制人情况的说明

黄申力对本公司的持股比例为 9.04%，对本公司的表决权比例为 9.04%，为公司的实际控制人。

### （二）本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或



联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
深圳市迈科讯智能控制有限公司	联营企业
新疆希望电子有限公司	联营企业
深圳迈格瑞能技术有限公司	联营企业

#### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市新为电子商务有限公司	鄢光敏持股 99%
深圳市凯琦佳科技股份有限公司	公司之子公司持股 1.9318%企业
比亚迪半导体有限公司	公司持股 0.15%企业
深圳市云景晟铭科技有限公司	孙波任法人、执行董事
天津海之凰科技有限公司	杨林任职董事（2022 年 8 月退出）
杭州迦智科技有限公司	杨林任职董事
伊戈尔电气股份有限公司	郑亚明任职董事（2023 年 1 月 6 日退出）
深圳市英盛投资发展企业（有限合伙）	李颖持股 65.364%企业
常州市步云工控自动化股份有限公司	公司子公司持股 13.11%企业
深圳市阿尔法特网络环境有限公司	公司子公司持股 10%企业
深圳市英威腾飞投资企业（有限合伙）	公司持股 17.94%企业（2022 年 12 月撤资）
英威腾电气设备（唐山）有限公司	公司持股 10%企业
深圳市英威腾能源管理有限公司	公司持股 20.58%企业（作为其他权益工具核算）
河南卫华机械工程研究院股份有限公司	公司持股 7%企业（2022 年 10 月撤资）
行之有道汽车服务（深圳）有限公司	公司持股 3.43%企业，黄申力任董事
南京瀚漠新能源产业投资合伙企业（有限合伙）	公司投资合伙企业
深圳市迈科讯智能控制有限公司	徐铁柱任职董事
江西康泰环保股份有限公司	田华臣任董事
苏州新联电机有限公司	公司之子公司持股 16%企业
黄申力	实际控制人、董事长
李颖	董事
张科孟	辞去董事、副总裁职务不超过 12 个月
张清	董事
郑亚明	董事
杨林	董事、副总裁
何志聪	独立董事
辛然	独立董事
孙俊英	独立董事
董瑞勇	监事会主席

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
孙波	监事
林丽芬	监事
鄢光敏	副总裁、董事会秘书
徐铁柱	副总裁
田华臣	总裁、董事、财务负责人

### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市凯琦佳科技股份有限公司	采购货物	57,634,009.03	41,179,741.75
深圳市阿尔法特网络环境有限公司	采购货物	14,692,605.70	12,659,219.59
深圳迈格瑞能技术有限公司	采购货物	25,813,203.74	4,588,435.11
合计		98,139,818.47	58,427,396.45

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
英威腾电气设备（唐山）有限公司	销售商品	3,217.70	775,114.79
深圳市英威腾能源管理有限公司	销售商品	165,955.75	271,527.74
常州市步云工控自动化股份有限公司	销售商品	3,168,695.62	3,819,520.04
新疆希望电子有限公司	销售商品	223.58	
深圳迈格瑞能技术有限公司	销售商品	160,203,171.91	31,743,200.59
合计		163,541,264.56	36,609,363.16

#### 4. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
深圳迈格瑞能技术有限公司	房屋建筑	437,133.29	558,024.57
合计		437,133.29	558,024.57

#### 5. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏州英威腾电力电子有限公司	300,000,000.00	2020 年 10 月 15 日	注 1	否
深圳市英威腾交通技术有限公司	30,000,000.00	2020 年 12 月 29 日	债务履行期限届满	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
			之日后起三年 注 2	
深圳市英威腾交通技术有限公司	50,000,000.00	2021 年 9 月 28 日	债务履行期限届满之日后起三年 注 3	否
深圳市英威腾光伏科技有限公司	9,800,000.00	2021 年 12 月 20 日	债务履行期限届满之日后起三年 注 4	是
深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司	10,000,000.00	2022 年 3 月 10 日	债务履行期限届满之日后起三年 注 5	否
合计	399,800,000.00			

关联担保情况说明：

注 1：本公司为苏州英威腾电力电子有限公司提供担保，银行签批的担保额度为 30,000.00 万元，借款金额为 20,529.00 万元，担保约定期限为合同正式签订之日起至“苏州英威腾电力电子有限公司研发楼项目二期项目”竣工取得正式不动产权证，并办妥以中国农业银行股份有限公司苏州高新技术产业开发区支行为抵押权人的抵押手续后止，此担保目前正在履行。

注 2：本公司为深圳市英威腾交通技术有限公司提供担保，银行签批的担保额度为 3,000.00 万元，保函金额为 23.14 万元。

注 3：本公司为深圳市英威腾交通技术有限公司提供担保，银行签批的担保额度为 5,000.00 万元，保函金额为 2,957.19 万元。其中 1,105.80 万元，银行归类为信用，实则为担保。

注 4：本公司为深圳市英威腾光伏科技有限公司提供担保，银行签批的担保额度为 980.00 万元，借款金额 980.00 万元，已于 2022 年 12 月 28 日前全部还款，因此担保已经履行完毕。

注 5：本公司为深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司提供担保，银行签批的担保额度为 1,000.00 万元，信用证金额为 1,000.00 万元。

## 6. 关联方资金拆借

### (1) 向关联方拆入资金

关联方	期初金额	本期拆入金额	本期偿还金额	期末金额
姚晓军	4,300,000.00	6,380,000.00	10,680,000.00	0.00

关联方拆入资金说明：

姚晓军为深圳市英威腾交通技术有限公司的股东及总经理。

## 7. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新疆希望电子有限公司	债务重组	1,300,000.00	
合计		1,300,000.00	

说明：根据英威腾公司与新疆希望电子有限公司的买卖合同纠纷，深圳市南山区人民法院作出（2021）粤 0305 民初 6685 号《民事调解书》，若新疆希望电子按照民事调解书履行计划按期足额向英威腾公司支付款项，英威腾公司减免其货款本金 130 万元。至 2022 年 12 月 31 日，新疆希望电子已履行支付款项并得到英威腾电气公司减免其货款本金 130 万元。

## 8. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	10,659,981.74	13,074,640.00

## 9. 关联方应收应付款项

### （1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	新疆希望电子有限公司			2,155,517.05	2,155,517.05
其他应收款	深圳市迈科讯智能控制有限公司			1,720.00	
应收账款	深圳市迈科讯智能控制有限公司	888.00	888.00		
应收账款	深圳市英威腾能源管理有限公司	180,311.00	2740.73	295,311.00	4,202.01
应收账款	深圳迈格瑞能技术有限公司	83,242,843.89	1,265,291.23	18,886,812.74	
应收账款	常州市步云工控自动化股份有限公司	444,326.73	6,748.18	672,810.62	9,573.48

### （2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	深圳迈格瑞能技术有限公司		98,550.00
应付账款	何志聪		16,800.00
应付账款	深圳迈格瑞能技术有限公司	18,456,882.86	212,522.53
应付账款	深圳市阿尔法特网络环境有限公司	2,802,775.10	5,274,373.99
应付账款	深圳市凯琦佳科技股份有限公司	18,993,351.59	9,169,434.28
应付账款	孙俊英		16,800.00
应付账款	辛然		16,800.00
应付账款	郑亚明		6,300.00

说明：本公司期初应付何志聪、孙俊英、辛然、郑亚明款项为董事费用。

## 十一、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	子公司驱动公司授予子公司股权 2500 万份
公司本期行权的各项权益工具总额	员工持股计划行权 3,619,353 股，期权 28,821,600 股
公司本期失效的各项权益工具总额	507.5 万股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	详细见其他说明
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	详细见其他说明

### (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票的公允价值确定方法：公司股票理论价格（授予日市价减去授予价格）减去看跌期权价值，加上看涨期权价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据激励计划中权益工具的授予条件的规定，在授予条件已经成就时确定可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	34,882.53 万元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,746.77 万元

### 以现金结算的股份支付情况

公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	
负债中因以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	2,187.00 万元
本期因以现金结算的股份支付而确认的费用总额	120.00 万元

### 其他说明：

#### 一、2019 年向激励对象授予的股票期权

##### (一) 股权激励概况

公司于 2019 年 2 月 20 日召开了 2019 年第一次临时股东大会，审议通过了《深圳市英威腾电气股份有限公司 2019 年股票期权激励计划（草案）》，向激励对象授予的股票期权数量为 4,500 万份，其中首次授予 4,300 万份，预留 200 万份。公司于 2019 年 2 月 22 日召开了第五届董事会第十次会议，确定首次授予日为 2019 年 2 月 22 日，并于 2019 年 4 月 4 日完成了 429 名公司任职的董事、高级管理人员、中层管理人员和技术（业务）骨干人员（不包括独立董事、监事）共 4,300 万份股票期权的授予，首次行权价格为 4.81 元/股。鉴于公司已于 2019 年 5 月 22 日实施完成 2018 年度权益分派，股票期权行权价格由 4.81 元/股调整为 4.76 元/股。预留 200 万份股票期权因超过 12 个月未明确激励对象，预留权益失效。

本激励计划的有效期限自股票期权首次授予之日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销之日止，最长不超过 48 个月，按照可行权数量占获授期权数量比例 40%、30%、30% 分三期解锁。

## （二）股权激励费用情况

公司按照相关估值工具确定授予日股票期权的公允价值，并测算本激励计划的股权激励费用 3,582.87 万元，该费用将在本激励计划的实施过程中按行权比例分期摊销。

2019 年与 2020 年经营业绩未达到行权条件，第一个和第二个行权期相应的股票期权，公司在次年根据本激励计划完成注销。第三个行权期已达到行权条件，可行权的期权数量为 1,038.99 万份，实际可行权期限为 2022 年 5 月 18 日至 2023 年 2 月 21 日。截止 2022 年 12 月 31 日已行权数量 1034.97 万股，未达行权条件的 147.60 万股股票已完成注销。

按股份支付相关会计准则核算，此次股权激励在 2019 年至 2022 年分摊股权激励费用为 1,090.30 万元，其中 2019 年分摊费用为 384.08 万元，2020 年分摊费用为 451.23 万元，2021 年分摊费用为 451.23 万元，报告期分摊费用为 67.15 万元；报告期冲回注销部分对应费用 263.40 万元；增加公司资本公积 1,090.30 万元。

## 二、2020 年股票期权激励计划

### （一）股权激励概况

公司于 2020 年 11 月 10 日召开了 2020 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于<深圳市英威腾电气股份有限公司 2020 年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》，于 2020 年 11 月 16 日召开第五届董事会第三十二次会议，审议通过《关于向激励对象授予股票期权的议案》，确定授予日为 2020 年 11 月 16 日，于 2020 年 12 月 7 日完成对 349 名任职的董事、高级管理人员、中层管理人员和技术（业务）骨干人员（不包括独立董事、监事）共 4,400 万份期权首次授予登记，首次行权价格为 3.88 元/股。本次授予为一次性授予，无预留权益。

2020 年股票期权激励计划的有效期限自股票期权首次授予之日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销之日止，最长不超过 48 个月，按照可行权数量占获授期权数量比例 40%、30%、30% 分三期解锁。

### （二）股权激励费用情况

2020 年的经营业绩达到了第一批期权行权条件。符合条件的 312 名激励对象完成了第一批行权期可行权的股票期权共计 1,664.44 万份，截止 2021 年末实际行权数量为 1,268.20 万份，不符合激励条件的 234.10 万份股票期权已于 2021 年完成注销。

2021 年的经营业绩达到了第二批期权行权条件。符合条件的 286 名激励对象完成了第二批行权期可行权的股票期权共计 1,198.08 万份，截止 2022 年末实际行权数量为 812.73 万份，不符合激励条件的 106.9 万份股票期权已于 2022 年完成注销。

根据 2022 年年报情况，2022 年的经营业绩达到了第三批行权条件。根据激励对象的最新情况对费用进行重新评估，经调整后，2022 年计入股份支付的费用为 1,403.95 万元。

根据激励对象的最新情况对费用进行重新评估，各期分摊费用如下表：

需摊销的总费用（万元）	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
6233.62	513.10	3,784.75	1403.95	531.82

### 三、公司 2021 年第三期员工持股计划

#### （一）股权激励概况

公司于 2021 年 5 月 26 日召开了 2021 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于<深圳市英威腾电气股份有限公司第三期员工持股计划（草案）>及其摘要的议案》，同意公司实施第三期员工持股计划，于 2021 年 6 月 15 日完成非交易过户，过户数量 361.9353 万股。

第三期员工持股计划存续期为 24 个月，锁定期为 12 个月，均自公司公告标的股票过户至本员工持股计划名下之日起计算。

#### （二）股权激励费用情况

第三期员工持股计划非交易过户日为 2021 年 6 月 15 日，公司按照本日的收盘价 5.23 元作为第三批员工持股计划的公允价值，确认第三期员工持股计划需分摊的费用为 1,855.48 万元。

第三期员工持股计划于 2022 年分摊费用为 887.87 万元。截止报告报出日，第三期员工持股计划已经全部解锁。

### 四、公司 2021 年研发骨干股票期权激励计划

#### （一）股权激励概况

公司于 2021 年 9 月 16 日召开了 2021 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于<深圳市英威腾电气股份有限公司 2021 年研发骨干股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》，于 2021 年 9 月 23 日召开了第六届董事会第四次会议，审议通过了《关于向激励对象授予股票期权的议案》，确定授予日为 2021 年 9 月 24 日，于 2020 年 11 月 16 日完成对 243 名在公司（含控股子公司）任职的研发中层管理人员和技术（业务）骨干人员共 1,500 万份股票期权首次授予日登记，首次行权价格为 5.73 元/股。本次授予为一次性授予，无预留权益。

研发骨干股票期权激励计划的有效期为自授予之日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销完毕之日止，最长不超过 48 个月，按照可行权数量占获授期权数量比例 30%、30%、40%分三期解锁。

## （二）股权激励费用情况

公司 2021 年研发骨干股票期权激励计划第一批行权的经营业绩指标已达到行权条件，符合条件的 191 名激励对象可行权的股票期权共计 374.1 万份，截止 2021 年末实际行权数量为 371.8 万份，不符合激励条件的 253 万份股票期权已于 2022 年完成注销。

据《激励计划》及公司 2022 年年报情况，2022 年经营业绩已达到第二批行权条件，根据激励对象的最新情况对费用进行重新评估，经测算需分摊的股权激励费用为 1,201.96 万元。2021 年-2024 年股权激励费用摊销情况见下表：

需摊销的总费用 (万元)	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
1,201.96	180.25	570.20	316.16	135.36

## 五、子公司进行股份支付的情况

### （一）股权激励概况

子公司驱动公司为了抓住行业机遇、持续稳健运转，于 2022 年 5 月 23 日通过了增资扩股决策。驱动公司全体股东同意本次增资的投资总额为 16,950 万元，增加注册资本额为 8,500 万元。本次增资完成后，驱动公司注册资本由人民币 18,000 万元增加至人民币 26,500 万元。

基于驱动公司员工与驱动公司利益相结合，且看好新能源汽车行业发展，对驱动公司未来抱有信心，愿意与驱动公司共谋发展，驱动公司核心员工拟通过持有员工持股平台深圳市英威腾德投资企业（有限合伙）（以下简称“英威腾德”）和深圳市英威腾厚投资企业（有限合伙）（以下简称“英威腾厚”）份额间接持有驱动公司股权的方式参与本次现金方式增资，增资投资总额为人民币 3,750 万元，认购新增注册资本 2,500 万元。驱动公司员工以 1.5 元/股进行认购，其他股东以 2.2 元/股进行认购。

本次子公司驱动公司员工增资认购新增注册资本属于一次性行权股权激励，报告期分摊费用 1,750.00 万元，影响驱动公司当期损益。

### （三）股份支付的修改、终止情况

深圳市英威腾电气股份有限公司（以下简称“英威腾”或“公司”）于 2022 年 5 月 23 日召开第六届董事会第十二次会议审议通过了《关于调整控股子公司深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司管理层持股计划股份授予的议案》。将英威腾达已授出但尚未行权的期权激励、对英威腾达现有合伙人激励、对英威腾盈尚未授出的合伙人激励份额进行调整。本次



方案调整实施后，报告期对合伙人激励全部一次性完成授予，结合驱动公司本次增资扩股事项，确认增资价格为每元注册资本 2.2 元，增加驱动公司股份支付费用 2,451.61 万元，影响驱动公司当期损益。

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### 1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的合同

无锡英威腾电梯控制技术有限公司与无锡江山置业发展有限公司签订了《房屋租赁合同》，租赁期限为 2019 年 11 月 1 日至 2023 年 1 月 31 日，租赁建筑面积共计 3716.58 平方米。截至 2022 年 12 月 31 日已支付租金 289.94 万元。该场地主要用作公司的办公。

深圳市英威腾电气股份有限公司与宝安三联有限公司签订了《房屋租赁合同》，租赁期限为 2018 年 10 月 1 日-2024 年 9 月 30 日，租赁建筑面积共计 40,951.37 平方米。截至 2022 年 12 月 31 日已支付租金共计 7,493.23 万元。该场地主要用作公司的生产基地。

宁波市君纬电气有限公司与宁波腾隆户外用品有限公司签订了《租赁合同》，租赁期限为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，租赁建筑面积共计 6,075 平方米。截至 2022 年 12 月 31 日已支付租金 190.29 万元。该场地主要用作公司生产场地。

宁波市君纬电气有限公司与宁波腾隆户外用品有限公司签订了《租赁合同》，租赁期限为 2022 年 10 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，租赁建筑面积共计 243.6 平方米。截至 2022 年 12 月 31 日已支付租金 1.46 万元。该场地主要用作公司办公场地。

深圳市英威腾交通技术有限公司与深圳市中运泰科技有限公司签订了《租赁合同》，租赁期限为 2022 年 3 月 6 日至 2025 年 3 月 5 日，租赁建筑面积共计 2795.7 平方米。截至 2022 年 12 月 31 日已支付租金 151.40 万元。该场地主要用作公司生产场地。

深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司与深圳市恩福运通国际物流有限公司签订了《物料仓储合同》，租赁期限为 2022 年 11 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日，租赁建筑面积共计 2,631 平方米。截至 2022 年 12 月 31 日已支付租金共计 20.16 万元。该场地主要用作公司的储存用地。

中山市英威腾精密技术有限公司与中山德派数控技术有限公司签订了《厂房租赁合同》，租赁期限为 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，租赁建筑面积共计约 9000 平方米，截至 2022 年 12 月 31 日已支付租金 182.60 万元。该场地主要用作设计、生产、销售场地。

国际贸易印度子公司与 AKUBEVENTURESLLP 签订了《租赁合同》，租赁期限为 2022 年 4 月 1 日至 2027 年 3 月 31 日，租赁建筑面积共计 1829.64 平方米。截至 2022 年 12 月 31 日已支付租金 68.12 万元。该场地主要用作公司办公经营用地。

## （二）资产负债表日存在的重要或有事项

### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

深圳市英威腾电气股份有限公司因股东损害公司债权人利益责任纠纷起诉原瀚瑞德创新投资有限公司股东和清算组成员,案号(2021)粤 03 民初 3299 号(深圳中院), 涉诉金额人民币 32,531.71 万元。2022 年 9 月 19 日, 深圳市中级人民法院通过移动微法院向公司送达一审民事判决书。公司不服一审判决结果, 已于 2022 年 10 月 25 日向深圳市中级人民法院提交上诉状继续维护公司权益。截至 2022 年 12 月 31 日, 公司尚未收到案件受理通知书。

深圳市英威腾电气股份有限公司因公司高管损害公司债权人利益责任纠纷起诉深圳市迈科讯科技有限公司及其法人代表张炜,案号(2022)粤 0306 民初 33412 号, 涉诉金额人民币 560.00 万元, 截至 2022 年 12 月 31 日, 此案仍在审理过程中。

深圳市英威腾电气股份有限公司因技术合作开发合同纠纷起诉成都尚华电气有限公司, 案号(2022)川 0193 民初 14767 号和(2022)川 0193 民诉前调 8125 号, 涉诉金额人民币 236.43 万元, 截至 2022 年 12 月 31 日, 此案调解不成, 等法院判决之中。

深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司因黑龙江龙华汽车有限公司破产清算, 向齐齐哈尔市中级人民法院申报债权, 案号(2022)黑 02 破申 1 号, 申报金额为人民币 133.73 万元, 截至 2022 年 12 月 31 日, 该债权申报仍等待管理人审核通知。

上海英威腾工业技术有限公司因买卖合同纠纷起诉青岛合佳纺织科技有限公司和青岛华信机械制造有限公司, 案号(2021)沪 0115 民初字 97181 号, 涉诉金额为人民币 179.20 万, 本案于 2022 年 5 月 6 日法院判决青岛合佳需支付货款 179.20 万元及利息结案, 并已申请强制执行。截至报告报出日, 还未执行到相关财产

十堰茂竹实业有限公司因产品质量纠纷以第三被告起诉唐山普林亿威科技有限公司, 案号(2021)茅 0302 初字第 5958 号, 涉案金额人民币 343.19 万元。截至财务报告批准报出日唐山普林亿威科技有限公司一审胜诉, 对方上诉, 待二审审理中。

上海英威腾工业技术有限公司因买卖合同纠纷被吴江泽润纺织机械有限公司诉至上海市浦东新区人民法院, 案号(2022)沪 0115 民初 94855 号, 涉诉金额人民币约 570 万余元。2022 年 12 月 09 日, 上海英威腾工业技术有限公司收到上海市浦东新区人民法院送达的传票及起诉书。2023 年 02 月 22 日, 本案第一次开庭, 因吴江泽润纺织机械有限公司证据不足, 双方需要核实案件事实为由, 法院决定暂时休庭, 目前等待法院通知第二次开庭。截至

报告报出日，案件尚无进展，因金额无法预估，未计提预计负债。

## 2. 开出保函、信用证

受益人	保函性质	保函金额 (万元)	保函出具银行	质押保证 金金额	出具日期	到期日
中车长春轨道客车股份有限公司	质保保函	1105.80	民生银行深圳分行	0.00	2020-2-27	2023-2-27
深圳地铁集团有限公司	履约保函	23.14	中信银行深圳分行	0.00	2021-2-2	2024-3-30
湖南中车尚驱电气有限公司	质保保函	12.50	民生银行深圳分行	0.00	2021-11-30	2024-2-28
厦门轨道交通集团有限公司	投标保证金保函	200.00	民生银行深圳分行	0.00	2022-3-4	2023-1-31
湖南中车尚驱电气有限公司	质保保函	5.00	民生银行深圳分行	0.00	2022-1-21	2024-3-30
南京中车浦镇城轨车辆有限责任公司	预付款保函	1061.66	民生银行深圳分行	0.00	2022-4-15	2024-4-15
福建宏大时代新能源科技有限公司	质保保函	7.30	民生银行深圳分行	0.00	2022-6-30	2024-6-30
中车长春轨道客车股份有限公司	质保保函	16.18	民生银行深圳分行	0.00	2022-6-30	2025-3-31
中车长春轨道客车股份有限公司	质保保函	0.93	民生银行深圳分行	0.00	2022-6-30	2025-3-31
南京中车浦镇城轨车辆有限责任公司	履约保函	547.83	民生银行深圳分行	0.00	2022-4-15	2025-4-15
山东舒尔智能工程有限公司	履约保函	6.25	中信银行深圳分行	0.00	2020-12-29	2024-5-6
国家电投集团电能核电设备有限公司	质保保函	1.2792	中信银行深圳分行	0.00	2022-11-23	2023-11-23
合计		2987.87		0.00		

除存在上述或有事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 3. 保理业务

2022 年 4 月 22 日中车商业保理有限公司与深圳市英威腾交通技术有限公司签订了国内商业保理业务合同（有追索权公开型）。

2022 年深圳市英威腾交通技术有限公司共计收到中车商业保理有限公司应收保理融资款 2,280.40 万元。其中：5 月 25 日收到 581.74 万元，6 月 17 日收到 849.33 万元，7 月 14 日收到 849.33 万元。

2022 年深圳市英威腾交通技术有限公司共计归还应收保理融资款本金 1,611.66 万元，支付利息 30.82 万元。其中：5 月 30 日归还本金 139.53 万元，利息 0.47 万元，7 月 24 日归还本金 305.49 万元，利息 8.98 万元，8 月 30 日归还本金 296.43 万元，利息 9.24 万元，9 月 21 日归还本金 115.39 万元，利息 4.61 万元，9 月 28 日归还本金 263.64 万元，利息 1.36 万元，11 月 7 日归还本金 491.18 万元，利息 6.16 万元。

截至 2022 年 12 月 31 日,深圳市英威腾交通技术有限公司尚未归还应收保理融资款 668.74 万元,该笔款项将于 2023 年归还。

### 十三、资产负债表日后事项

#### (一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	46,937,208.60
经审议批准宣告发放的利润或股利	46,937,208.60
利润分配方案	0.06 元/股

#### (二) 其他资产负债表日后事项说明

2023 年 3 月 21 日公司召开第六届董事会第十八次会议,审议通过了《关于受让控股子公司无锡英威腾电梯控制技术有限公司少数股东股权的议案》,截止至报告报出日,本次交易已完成,公司持有无锡英威腾电梯控制技术有限公司 100%的股权。

### 十四、其他重要事项说明

#### (一) 大股东解除质押及再质押的情况

第一大股东黄申力于 2022 年 1 月 5 日质押股数 4,930 万股,占其所持股份比例 62.17%,占报告期总股本比例 6.43%,质权人深圳市高新投集团有限公司,质押到期日为申请解除质押登记为止。

#### (二) 以专利权质押担保向金融机构申请贷款额度

公司为拓宽融资渠道,以专利权质押担保向深圳市高新投小额贷款有限公司申请人民币 3,000 万元的贷款额度,用于公司补充流动资金。深圳市高新投融资担保有限公司拟为公司上述贷款业务的还本付息义务提供不可撤销的连带责任保证担保。公司董事会同意在额度范围内授权公司管理层根据公司实际用款需求办理有关贷款及质押手续,并代表公司签署办理贷款手续所需合同、协议及其他法律文件。

#### (三) 分部信息

##### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;

(3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

(1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

(2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比例未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

(1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

## 2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，公司的经营业务划分为 5 个经营分部，公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 5 个报告分部，分别为工业自动化、光伏逆变器、数据中心、电驱及车载电源、其他。这些报告分部是以提供产品为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品分别为变频器、并网逆变器、UPS 电源、电机控制器、轨道控制。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

## 3. 报告分部的财务信息金额单位：元

项目	期末余额/本期发生额						
	工业自动化	数据中心	光伏逆变器	电驱及车载电源	其他	抵销	合计
一.营业收入	4,711,690,013.75	728,577,182.24	271,351,619.45	610,280,735.54	33,295,641.58	2,258,318,191.29	4,096,877,001.27
二.营业费用	4,481,339,383.23	644,813,536.50	283,492,378.62	637,440,251.16	58,804,677.49	2,240,107,139.87	3,865,783,087.13
三.信用减值损失	-15,203,858.89	-640,696.27	-3,335,211.41	4,942,028.88	-300,693.96	-1,985,070.14	-12,553,361.51
四.资产减值损失	-130,141,367.41	-1,175,698.64	-954,737.42	-7,685,975.61	-7,975,453.31	-96,765,127.09	-51,168,105.30
五.利润总额	230,771,877.98	90,768,270.63	-16,572,775.21	-25,184,051.07	-27,157,406.39	-10,683,291.59	263,309,207.53
六.净利润	239,705,709.88	84,998,385.94	-16,572,775.21	-18,116,844.77	-27,157,406.39	2,480,214.64	260,376,854.81
七.资产总额	6,073,403,049.59	490,401,090.01	186,497,613.50	887,588,685.46	73,711,606.25	2,824,867,511.55	4,886,734,533.26

项目	期末余额/本期发生额						
	工业自动化	数据中心	光伏逆变器	电驱及车载电源	其他	抵销	合计
八.负债总额	2,786,271,053.34	229,415,512.07	174,619,222.49	887,442,352.48	93,413,650.21	1,606,131,960.74	2,565,029,829.85

#### (四) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

##### 1. 与唐山普林亿威科技有限公司原股东业绩诉讼案件进展

2017 年 8 月，公司与深圳市瀚瑞德创新投资有限公司（以下简称“瀚瑞德”）及赵泉勇、李婉露、唐慧斌、吴素娟、罗德祥、陈健、邹红生、董希久、唐洲卿、何建中等 10 名自然人签署了《关于唐山普林亿威科技有限公司 100%股权之收购协议》，经交易各方充分协商后一致同意，唐山普林亿威科技有限公司（以下简称“普林亿威”）100%股权的总交易对价为 25,000.00 万元。2018 年上半年，由于国家对于新能源汽车补贴政策进一步退坡，新能源汽车行业短期面临较大的下行压力，公司与交易对手方基于上述收购日已存在的政策风险的进一步信息，友好协商调整交易价款，并基于交易价款的调整对业绩承诺进行相应修订，与普林亿威原股东签署《关于唐山普林亿威科技有限公司 100%股权之收购协议之补充协议》，公司以总价 15,000 万元购买普林亿威 100%股权。该协议约定：瀚瑞德承诺普林亿威 2017-2020 年度考核净利润不低于 5,500 万元。业绩承诺期结束后，如经公司指定会计师事务所出具的《专项审核报告》的结果表明普林亿威考核净利润未达到考核目标，公司有权向瀚瑞德追索其对应业绩承诺期内产生的业绩补偿金额，补偿金计算公式为：应补偿金额=（截至业绩承诺期期末累积承诺净利润数—截至业绩承诺期期末累积实际净利润数）÷业绩承诺期内的承诺净利润数总和×本次交易股权对价。但协议期内原股东深圳市瀚瑞德创新投资有限公司注销，为维护公司权利、保障公司权益，公司于 2019 年 7 月向深圳市南山区人民法院提交了立案申请，2020 年 2 月 10 日，深圳市南山区人民法院根据管辖权属性，裁定将案件移送至深圳市龙岗区人民法院，深圳市龙岗区人民法院于 2020 年 4 月 7 日重新立案，案号为（2020）粤 0307 民初 11007 号。后因本案变更诉讼请求后的标的额已超出龙岗法院受理民事诉讼案件诉讼标的额上限，深圳市龙岗区人民法院于 2021 年 3 月 15 日裁定将本案移送深圳市中级人民法院管辖，深圳市中级人民法院于 2021 年 5 月 13 日立案受理，案号为（2021）粤 03 民初 3299 号，2022 年 4 月 18 日，深圳市中级人民法院传唤公司及其他案涉当事人进行证据交换。2022 年 7 月 12 日，本案第一次于深圳市中级人民法院正式开庭。2022 年 9 月 19 日，深圳市中级人民法院通过移动微法院向公司送达一审民事判决书。一审判决结果为瀚瑞德应向公司支付行政处罚金 9.3 万元及违约金 23 万元。公司不服一审判决结果，已于 2022 年 10 月 25 日向深圳市中级人民法院提交上诉状继续维护公司权益。2022 年 11 月 7 日，公司收到广东省高级人民法院出具的缴费通知书，公司按要求完成诉讼费缴纳后，截至报告出具日尚未收到案件受理通知书。

## 2. 在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前未实缴出资的投资事项

本公司对英威腾电气设备（唐山）有限公司认缴出资人民币 100.00 万元，截至报告报出日前未实缴出资。

深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司对湖南省英威腾新能源汽车服务有限公司认缴出资人民币 200.00 万元，截至报告报出日前实缴 10.00 万元。

深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司对淄博英威腾新能源汽车有限公司认缴出资人民币 100.00 万元，截至报告报出日前实缴 10.00 万元。

山西合为信光伏有限公司注册资本人民币 1000.00 万元，光伏子公司由 2021 年 5 月以零对价收购原自然人任俊刚、王猛股权，截至报告报出前实缴出资 100.00 万元。

深圳市英威腾交通技术有限公司对厦门英夏交通技术有限公司认缴出资人民币 500.00 万元，截止至报告报出日前未实缴出资。

本公司对中山市英威腾电气技术有限公司认缴出资人民币 20000.00 万人民币，截至报告报出日实缴出资 8,701.00 万元。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,110,487,288.43	1,211,706,058.67
1—2 年	229,511,268.54	12,072,310.01
2—3 年	8,456,018.38	7,137,652.26
3—4 年	4,222,255.96	4,004,470.08
4—5 年	3,059,773.08	3,987,544.34
5 年以上	7,417,622.82	7,637,601.27
小计	1,363,154,227.21	1,246,545,636.63
减：坏账准备	26,522,360.97	25,389,229.62
合计	1,336,631,866.24	1,221,156,407.01

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	10,217,840.45	0.75	10,217,840.45	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,352,936,386.76	99.25	16,304,520.52	1.21	1,336,631,866.24

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：合并范围内关联方	982,767,785.09	72.10	0.00	0.00	982,767,785.09
账龄组合	370,168,601.67	27.16	16,304,520.52	4.40	353,864,081.15
合计	1,363,154,227.21	100.00	26,522,360.97	1.95	1,336,631,866.24

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,326,083.95	0.91	11,326,083.95	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,235,219,552.68	99.09	14,063,145.67	1.14	1,221,156,407.01
其中：合并范围内关联方	984,621,790.67	78.99			984,621,790.67
账龄组合	250,597,762.01	20.10	14,063,145.67	5.61	236,534,616.34
合计	1,246,545,636.63	100.00	25,389,229.62	2.04	1,221,156,407.01

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建奥托节能科技有限公司	990,000.00	990,000.00	100.00	预计无法收回
长沙瑞汉电气设备有限公司	1,352,121.12	1,352,121.12	100.00	预计无法收回
深圳市远洋翔瑞机械有限公司	1,495,443.70	1,495,443.70	100.00	预计无法收回
中冶节能环保有限责任公司	534,040.00	534,040.00	100.00	预计无法收回
康振智能装备（东莞）有限公司	943,001.00	943,001.00	100.00	预计无法收回
低于 50 万元单项计提的其他客户	4,903,234.63	4,903,234.63	100.00	预计无法收回
合计	10,217,840.45	10,217,840.45	100.00	

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 信用风险组合

组合名称【例：账龄】	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	339,706,822.30	5,163,543.70	1.52
1—2 年	16,581,826.58	2,624,903.15	15.83
2—3 年	7,979,657.70	3,254,902.38	40.79
3—4 年	2,061,024.84	1,421,901.04	68.99



组合名称【例：账龄】	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4—5 年	666,981.53	666,981.53	100.00
5 年以上	3,172,288.72	3,172,288.72	100.00
合计	370,168,601.67	16,304,520.52	4.40

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	11,326,083.95	4,487,758.05	2,881,843.29	3,511,816.26	797,658.00	10,217,840.45
按组合计提坏账准备的应收账款	14,063,145.67	2,250,401.71	0.00	9,026.86	0.00	16,304,520.52
其中：合并范围内关联方						
账龄组合	14,063,145.67	2,250,401.71	0.00	9,026.86	0.00	16,304,520.52
合计	25,389,229.62	6,738,159.76	2,881,843.29	3,520,843.12	797,658.00	26,522,360.97

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
唐山佳信通用机械有限公司	621,000.00	收回客户款	
长沙瑞汉电气设备有限公司	195,741.24	收回客户款	
合计	816,741.24		

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,520,843.12

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
山东海右石化集团有限公司	应收货款	520,000.00	无法收回	内部审批程序	否
鞍山市合汇科技开发有限公司	应收货款	350,465.00	无法收回	内部审批程序	否
合计		870,465.00			

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	489,141,590.15	35.88	
第二名	139,683,945.07	10.25	
第三名	104,218,132.53	7.65	
第四名	106,562,540.60	7.82	

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第五名	99,654,030.56	7.31	
合计	939,260,238.91	68.90	

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		280,000.00
其他应收款	66,802,139.44	56,147,731.94
合计	66,802,139.44	56,427,731.94

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### （一）应收股利

#### 1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
河南卫华机械工程研究院有限公司	0.00	280,000.00
合计	0.00	280,000.00

### （二）其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	25,169,756.51	43,372,599.97
1—2 年	29,183,887.21	246,849.89
2—3 年	21,553.00	321,007.19
3—4 年	321,007.19	12,609,394.30
4—5 年	12,598,008.80	14,200.00
5 年以上	41,861.61	37,061.61
小计	67,336,074.32	56,601,112.96
减：坏账准备	533,934.88	453,381.02
合计	66,802,139.44	56,147,731.94

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	6,650,357.32	6,010,656.21
备用金	718,352.15	30,000.00
单位往来款	120,834.81	205,287.25

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内往来款	47,720,785.13	39,046,073.62
其他	12,125,744.91	11,309,095.88
小计	67,336,074.32	56,601,112.96
减：坏账准备	533,934.88	453,381.02
合计	66,802,139.44	56,147,731.94

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	67,336,074.32	100.00	533,934.88	0.79	66,802,139.44
其中：合并范围内关联方	47,720,785.13	70.87			47,720,785.13
出口退税款、搬迁补偿款、及代扣代缴员工应交社保、公积金组合	12,125,744.91	18.01			12,125,744.91
押金、保证金、备用金组合	7,368,709.47	10.94	515,809.66	7.00	6,852,899.81
除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	120,834.81	0.18	18,125.22	15.00	102,709.59
合计	67,336,074.32	100.00	533,934.88	0.79	66,802,139.44

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	56,601,112.96	100.00	453,381.02	0.80	56,147,731.94
其中：合并范围内关联方	39,046,073.62	68.98			39,046,073.62
出口退税款、搬迁补偿款、及代扣代缴员工应交社保、公积金组合	11,309,095.88	19.98			11,309,095.88
押金、保证金、备用金组合	6,040,656.21	10.67	422,845.93	7.00	5,617,810.28
除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	205,287.25	0.36	30,535.09	14.87	174,752.16
合计	56,601,112.96	100.00	453,381.02	0.80	56,147,731.94

#### 4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	453,381.02		0.00	453,381.02
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	80,553.86			80,553.86
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	533,934.88	-	-	533,934.88

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	关联方往来款	43,893,942.04	0-2 年	65.19	
第二名	单位往来款	8,670,898.40	4-5 年	12.88	
第三名	押金及保证金	3,735,852.24	4-5 年	5.55	261,509.66
第四名	代收代付款	1,776,723.03	一年以内	2.64	
第五名	关联方往来款	1,326,088.52	一年以内	1.97	
合计		59,403,504.23		88.23	261,509.66

说明：应收深圳市高发产业园开发投资有限公司系高发科技园的拆迁赔偿款，截止到 2022 年 12 月 31 日，深圳市高发产业园开发投资有限公司正在申请付款流程，因此未计提坏账。

#### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,533,768,151.27	295,003,453.16	1,238,764,698.11	1,253,583,510.27	194,889,080.02	1,058,694,430.25
对联营、合营企业投资	29,738,411.66	15,353,681.37	14,384,730.29	31,189,808.86	14,969,493.55	16,220,315.31
合计	1,563,506,562.93	310,357,134.53	1,253,149,428.40	1,284,773,319.13	209,858,573.57	1,074,914,745.56

## 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市英威腾控制技术有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	-		
深圳市英威腾交通技术有限公司	31,000,000.00	68,023,923.00	105,214,641.00		173,238,564.00	100,114,373.14	100,114,373.14
深圳市英威腾自动控制技术有限公司	4,250,000.00	17,740,000.00		17,740,000.00	-		
深圳市英威腾电源有限公司	6,490,000.00	247,050,000.00			247,050,000.00		
英威腾国际贸易有限公司	16,987,555.26	16,987,555.26			16,987,555.26		
无锡英威腾电梯控制技术有限公司	32,000,000.00	32,000,000.00			32,000,000.00		
上海英威腾工业技术有限公司	120,280,000.00	180,210,921.00			180,210,921.00		
苏州英威腾电力电子有限公司	16,000,000.00	210,000,000.00			210,000,000.00		
深圳市英威腾电动汽车驱动技术有限公司	30,000,000.00	112,760,000.01	66,000,000.00	1,200,000.00	177,560,000.01		
深圳市英威腾光伏科技有限公司	10,000,000.00	52,500,000.00	90,000,000.00		142,500,000.00		
深圳市英创盈投资有限公司	12,100,000.00	81,311,111.00	4,800,000.00		86,111,111.00		
唐山普林亿威科技有限公司	260,000,000.00	200,000,000.00			200,000,000.00		194,889,080.02
中山市英威腾精密技术有限公司	20,000,000.00	5,000,000.00	15,000,000.00		20,000,000.00		
中山市英威腾电气技术有限公司	10,000.00		10,000.00		10,000.00		
长沙市英威腾电气技术有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00		30,000,000.00		
宁波市君纬电气有限公司	18,100,000.00		18,100,000.00		18,100,000.00		
合计	637,217,555.26	1,253,583,510.27	329,124,641.00	48,940,000.00	1,533,768,151.27	100,114,373.14	295,003,453.16

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
小计					
二. 联营企业					
新疆希望电子有限公司	14,364,927.49			19,802.80	
南京瀚谟新能源产业投资合伙企业(有限合伙)	0.00				
深圳市迈科讯智能控制有限公司	1,855,387.82			-1,471,200.00	
合计	16,220,315.31			-1,451,397.2	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末账面价值	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
新疆希望电子有限公司					14,384,730.29	
南京瀚漠新能源产业投资合伙企业(有限合伙)					0.00	4,319,200.27
深圳市迈科讯智能控制有限公司			384,187.82		0.00	11,034,481.10
合计			384,187.82		14,384,730.29	15,353,681.37

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,574,318,455.58	2,017,259,446.16	2,031,498,156.68	1,627,863,657.40
其他业务	60,949,290.97	27,454,037.88	106,840,568.24	49,010,464.70
合计	2,635,267,746.55	2,044,713,484.04	2,138,338,724.92	1,676,874,122.10

##### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额			
	工业自动化	网络能源	新能源汽车	合计
一、商品类型				
变频器	1,353,981,603.10			1,353,981,603.10
数据中心	331,527,675.58			331,527,675.58
电驱及车载电源	209,927,603.43			209,927,603.43
其他	739,830,864.44			739,830,864.44
小计	2,635,267,746.55			2,635,267,746.55
二、按经营地区分类				
国内	1,939,438,482.33			1,939,438,482.33
海外	695,829,264.22			695,829,264.22
三、市场或客户类型				
四、合同类型				

本期发生额				
合同分类	工业自动化	网络能源	新能源汽车	合计
买卖合同	2,635,267,746.55			2,635,267,746.55
五、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让				
在某一时段内转让				
六、按合同期限分类				
七、按销售渠道分类				
直销	1,884,758,976.68			1,884,758,976.68
经销	750,508,769.87			750,508,769.87
合计	2,635,267,746.55			2,635,267,746.55

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,451,397.2	-6,033,088.35
成本法核算的长期股权投资收益	80,288,175.00	127,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-12,705,390.84	
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入	308,384.72	264,150.94
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财产品的投资收益	-2,337,500.00	1,824,920.20
债务重组收益	837,943.91	-608,700.00
减免收益	-400,356.38	
合计	64,539,859.21	122,447,282.79

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-4,704,171.13	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	32,724,620.77	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
债务重组损益	843,463.37	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-1,264,391.16	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	15,599,809.51	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-42,016,100.00	一次性支付的股份支付
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,963,993.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	562,609.63	
减：所得税影响额	3,607,579.92	
少数股东权益影响额（税后）	-11,618,217.08	
合计	19,720,471.17	

### (二) 净资产收益率及每股收益



报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.10	0.3649	0.3644
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	12.16	0.3387	0.3383

深圳市英威腾电气股份有限公司  
(公章)

二〇二三年四月十四日