

目 录

一、审计报告	1-3
二、财务报表	
1. 合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
2. 合并利润表和母公司利润表	5-6
3. 合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
4. 合并股东权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
5. 财务报表附注	1-123

审计报告

科信审报字[2025]第 489 号

杉杉集团有限公司管理人：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计杉杉集团有限公司（以下简称“杉杉集团”或“公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的杉杉集团财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）或有事项

如财务报表附注“十一、承诺及或有事项”之“（二）或有事项”所述，杉杉集团存在众多诉讼及担保事项。虽然杉杉集团对部分诉讼及担保事项在财务报表附注中进行了必要披露，但由于诉讼及担保事项的复杂性及最终结果的不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断或有事项对财务报表产生的影响。

（二）资产减值事项

如财务报表附注“十三、其他重要事项”之“（二）关于其他应收款和长期股权投资计提减值准备的说明”所述，杉杉集团的母公司杉杉控股有限公司（以下简称“杉杉控股”）由于债务违约已被多家债权人提起诉讼，部分已被申请强制执行，故杉杉集团对杉杉控股及其关联企业的应收款项以及持有的杉杉控股关联企业的长期股权投资等资产存在明显减值迹象。杉杉集团破产重整管理人基于

谨慎性原则，对上述应收款项参考近期同类资产法拍平均折扣率计提了信用减值准备，对上述长期股权投资中未能获取被投资单位相关财务资料的，参考近期同类资产法拍平均折扣率计提了资产减值准备。

由于上述资产减值准备的计提涉及重大会计估计，且取决于杉杉控股及其关联企业日后的经营情况以及杉杉集团对应收款项的日后催收结果，故截至审计报告日我们未能就上述资产减值计提事项获取充分、适当的审计证据。

（三）函证事项

我们按照审计准则的要求对杉杉集团的其他应收款等报表项目实施函证程序，但存在杉杉集团未能提供有效的收函人信息导致无法发函、回函比例较低和回函不符无法核实等情况，我们也无法通过执行令人满意的替代程序获取充分、适当的审计证据，故我们无法判断因函证程序受限可能对财务报表造成的影响。

（四）持续经营能力存在重大不确定性

如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“（二）持续经营能力评价”所述，杉杉集团已被法院裁定进入破产重整程序。此外，杉杉集团大量债务违约并涉诉，多个银行账户被冻结。以上事项表明杉杉集团存在与持续经营能力相关的重大不确定性，我们无法获取与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估杉杉集团的持续经营能力，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杉杉集团、终止运营或别无其他现实的选择。

杉杉集团治理层（以下简称治理层）负责监督杉杉集团的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对杉杉集团的财务报表

执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于杉杉集团，并履行了职业道德方面的其他责任。



中国·浙江

中国注册会计师：徐星东

中国注册会计师：陈剑峰

二〇二五年四月三十日



合并资产负债表
2024 年 12 月 31 日

编制单位：杉杉集团有限公司

单位：人民币元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	3,067,947,947.34	5,636,950,855.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)		3,500,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)		735,015,243.69
应收账款	(四)	5,215,611,108.61	4,878,510,824.27
应收款项融资	(五)	42,218,961.77	819,020,204.62
预付款项	(六)	1,285,909,859.83	694,232,069.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	1,426,904,821.30	2,390,061,521.37
买入返售金融资产			
存货	(八)	5,975,630,576.37	5,356,316,767.46
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产	(九)		504,815,183.07
一年内到期的非流动资产	(十)		43,356,102.91
其他流动资产	(十一)	884,417,722.54	1,234,395,947.46
流动资产合计		17,898,640,997.76	25,792,674,720.65
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十二)	6,992,097,396.95	14,361,328,557.42
其他权益工具投资	(十三)	3,313,214,599.08	4,036,984,935.56
其他非流动金融资产	(十四)	237,037,307.86	202,225,284.01
投资性房地产	(十五)	303,125,900.85	70,293,111.30
固定资产	(十六)	14,288,384,669.67	11,209,834,673.47
在建工程	(十七)	3,789,117,779.51	5,580,742,755.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十八)	1,138,539,755.86	1,418,960,915.77
无形资产	(十九)	1,890,970,044.90	2,006,618,208.48
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	(二十)	828,320,718.55	879,235,149.99
长期待摊费用	(二十一)	73,757,163.51	93,181,422.68
递延所得税资产	(二十二)	278,801,113.89	246,649,858.53
其他非流动资产	(二十三)	15,196,329.49	136,235,292.10
非流动资产合计		33,148,562,780.12	40,242,290,164.86
资产总计		51,047,203,777.88	66,034,964,885.51

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）
2024 年 12 月 31 日

编制单位：杉杉集团有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十五）	11,442,452,445.26	10,980,147,057.96
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十六）	190,995,331.81	844,917,193.64
应付账款	（二十七）	4,525,645,134.79	2,814,010,633.20
预收款项	（二十八）	2,102,354.09	20,835,376.00
合同负债	（二十九）	32,640,936.49	12,376,375.15
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（三十）	124,068,496.44	143,256,404.20
应交税费	（三十一）	244,535,603.34	89,819,341.58
其他应付款	（三十二）	3,857,225,004.11	1,813,796,030.83
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债	（三十三）		427,188,378.77
一年内到期的非流动负债	（三十四）	8,848,737,206.01	3,956,771,366.79
其他流动负债	（三十五）	240,573,242.78	281,681,652.84
流动负债合计		29,508,975,755.12	21,384,799,810.96
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（三十六）	8,395,071,774.66	9,114,284,848.18
应付债券	（三十七）		5,122,755,252.24
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十八）	742,150,463.93	776,916,639.42
长期应付款	（三十九）	235,291,929.72	497,131,448.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	（四十）	36,047,544.20	75,868,748.26
递延收益	（四十一）	484,764,556.10	467,257,728.18
递延所得税负债		402,176,891.07	403,584,660.73
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,295,503,159.68	16,457,799,325.01
负债合计		39,804,478,914.80	37,842,599,135.97
所有者权益：			
实收资本	（四十二）	298,418,756.00	298,418,756.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（四十三）	8,069,213,106.08	8,307,672,387.96
减：库存股			
其他综合收益	（四十四）	434,885,619.13	163,407,613.99
专项储备			
盈余公积	（四十五）	150,241,711.51	150,241,711.51
一般风险准备			
未分配利润	（四十六）	-10,831,159,331.79	5,408,242,753.43
归属于母公司所有者权益合计		-1,878,400,139.07	14,327,983,222.89
少数股东权益		13,121,125,002.15	13,864,382,526.65
所有者权益合计		11,242,724,863.08	28,192,365,749.54
负债和所有者权益总计		51,047,203,777.88	66,034,964,885.51

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表
2024 年 12 月 31 日

编制单位：杉杉集团有限公司

单位：人民币元

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		283,099,480.87	709,011,385.12
交易性金融资产			3,500,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			149,550,000.00
应收账款	(一)	1,140,000.00	207,005,452.89
应收款项融资			
预付款项			267,662,456.20
其他应收款	(二)	357,349,561.88	2,201,693,012.71
存货		17,466.72	12,589.22
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,056,365.48	
流动资产合计		642,662,874.95	7,034,934,896.14
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	9,615,972,686.19	14,891,908,139.34
其他权益工具投资			8,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		16,155,170.23	16,840,220.11
固定资产		6,821,943.42	7,162,562.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			31,949,049.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,638,949,799.84	14,955,859,971.32
资产总计		10,281,612,674.79	21,990,794,867.46

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2024 年 12 月 31 日

编制单位：杉杉集团有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		5,663,387,646.91	4,283,062,112.29
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			10,200,000.00
应付账款			
预收款项		138,608.73	
合同负债			
应付职工薪酬		1,274,948.36	297,374.65
应交税费		742,487.44	6,900,236.82
其他应付款		3,832,660,740.49	1,712,557,836.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,646,858,675.61	674,104,279.56
其他流动负债		237,181,660.44	280,182,953.80
流动负债合计		15,382,244,767.98	6,967,304,793.56
非流动负债：			
长期借款		390,610,171.74	619,885,859.49
应付债券			5,122,755,252.24
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		390,610,171.74	5,742,641,111.73
负债合计		15,772,854,939.72	12,709,945,905.29
所有者权益：			
实收资本		298,418,756.00	298,418,756.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,018,469,689.00	7,018,469,689.00
减：库存股			
其他综合收益		-24,774,622.81	-24,774,622.81
专项储备			
盈余公积		150,241,711.51	150,241,711.51
未分配利润		-12,933,597,798.63	1,838,493,428.47
所有者权益合计		-5,491,242,264.93	9,280,848,962.17
负债和所有者权益总计		10,281,612,674.79	21,990,794,867.46

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表
2024 年度

编制单位：杉杉集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		18,780,713,395.21	19,209,778,636.61
其中：营业收入	(四十七)	18,780,713,395.21	19,209,778,636.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		19,238,111,049.63	19,000,982,405.33
其中：营业成本	(四十七)	16,099,854,790.59	16,126,744,625.66
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十八)	123,117,592.72	118,600,083.06
销售费用	(四十九)	244,079,808.05	228,967,529.42
管理费用	(五十)	688,883,367.23	692,829,294.22
研发费用	(五十一)	1,036,996,234.72	869,009,422.77
财务费用	(五十二)	1,045,179,256.32	964,831,450.20
其中：利息费用		1,109,229,714.64	1,152,245,067.01
利息收入		70,182,664.09	207,464,303.20
加：其他收益	(五十三)	315,535,590.05	505,558,487.47
投资收益（损失以“-”号填列）	(五十四)	-383,137,472.21	417,815,288.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-507,847,056.77	-186,272,543.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(五十五)	-7,980,334.68	-7,516,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五十六)	-9,855,494,436.67	-105,811,547.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十七)	-6,062,863,802.16	-386,967,218.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十八)	396,365,363.16	-29,193,725.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,054,972,746.93	602,681,515.94
加：营业外收入	(五十九)	10,516,380.24	12,307,077.58
减：营业外支出	(六十)	53,796,140.41	64,672,358.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,098,252,507.10	550,316,235.45
减：所得税费用	(六十一)	92,274,831.70	259,304,821.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,190,527,338.80	291,011,414.21
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,190,527,338.80	291,011,414.21
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,019,280,085.22	-144,765,692.59
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-171,247,253.58	435,777,106.80
六、其他综合收益的税后净额		271,476,492.65	140,721,762.91
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		271,478,005.14	140,771,009.60
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		306,700,047.13	139,251,095.94
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			80,567,415.25
（3）其他权益工具投资公允价值变动		306,700,047.13	58,683,680.69
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-35,222,041.99	1,519,913.66
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-35,222,041.99	1,519,913.66
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,512.49	-49,246.69
七、综合收益总额		-15,919,050,846.15	431,733,177.12
（一）归属母公司所有者的综合收益总额		-15,747,802,080.08	-3,994,682.99
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-171,248,766.07	435,727,860.11

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表
2024 年度

编制单位：杉杉集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	4,751,617.20	6,479,344.62
减：营业成本	(四)	689,507.29	610,557.42
税金及附加		2,205,665.59	4,017,136.71
销售费用			108,367.20
管理费用		20,554,997.12	9,201,728.27
研发费用			
财务费用		498,622,754.99	475,481,746.92
其中：利息费用		497,784,509.47	566,531,292.31
利息收入		1,416,053.53	92,908,889.28
加：其他收益		38,558,332.42	3,232,085.13
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	260,422,927.18	663,246,730.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-38,145,006.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,235,408,522.61	-45,748,244.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,066,270,855.02	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			49,475.39
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,520,019,425.82	137,839,853.81
加：营业外收入			
减：营业外支出		752.13	2,008,437.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,520,020,177.95	135,831,416.72
减：所得税费用		31,949,049.15	33,266,076.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,551,969,227.10	102,565,340.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,551,969,227.10	102,565,340.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			50,800,489.21
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			50,800,489.21
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			50,800,489.21
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-14,551,969,227.10	153,365,829.27

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表
2024 年度

编制单位：杉杉集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,522,139,553.41	21,354,442,982.31
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		569,225,131.87	166,529,445.77
收到其他与经营活动有关的现金		1,870,428,461.92	1,842,732,102.31
经营活动现金流入小计		20,961,793,147.20	23,363,704,530.39
购买商品、接受劳务支付的现金		15,405,027,208.66	19,602,136,680.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,320,481,919.33	1,378,829,863.82
支付的各项税费		465,136,655.81	1,109,890,187.47
支付其他与经营活动有关的现金		1,236,539,771.33	1,603,540,384.95
经营活动现金流出小计		18,427,185,555.13	23,694,397,116.35
经营活动产生的现金流量净额		2,534,607,592.07	-330,692,585.96
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,332,204,449.57	1,176,534,267.33
取得投资收益收到的现金		306,731,764.17	211,653,570.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		709,958,365.46	76,631,217.57
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		143,472,950.00	1,258,124,884.59
收到其他与投资活动有关的现金		942,979,216.41	3,870,369,192.86
投资活动现金流入小计		3,435,346,745.61	6,593,313,132.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,825,850,480.76	5,965,450,230.91
投资支付的现金		1,390,477,722.50	3,144,803,492.11
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,909,697,045.14	3,487,833,175.63
投资活动现金流出小计		9,126,025,248.40	12,598,086,898.65
投资活动产生的现金流量净额		-5,690,678,502.79	-6,004,773,766.24
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		38,969,532.00	1,800,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		38,969,532.00	
取得借款收到的现金		18,239,939,545.78	25,351,733,738.58
收到其他与筹资活动有关的现金		2,376,198,540.30	5,909,386,304.64
筹资活动现金流入小计		20,655,107,618.08	33,061,120,043.22
偿还债务支付的现金		17,494,645,017.21	19,742,366,983.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,581,718,675.57	1,477,721,953.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			391,360,329.70
支付其他与筹资活动有关的现金		1,251,925,660.59	4,912,035,107.45
筹资活动现金流出小计		20,328,289,353.37	26,132,124,044.97
筹资活动产生的现金流量净额		326,818,264.71	6,928,995,998.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,013,948.85	4,004,417.53
五、现金及现金等价物净增加额		-2,841,266,594.86	597,534,063.58
加：期初现金及现金等价物余额		4,687,127,024.27	4,089,592,960.69
六、期末现金及现金等价物余额		1,845,860,429.41	4,687,127,024.27

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表
2024 年度

编制单位：杉杉集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			3,390,365,251.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		764,009,511.26	1,096,363,238.98
经营活动现金流入小计		764,009,511.26	4,486,728,490.47
购买商品、接受劳务支付的现金			3,830,647,125.74
支付给职工以及为职工支付的现金		5,998,721.49	7,000,801.59
支付的各项税费		8,958,056.10	51,976,234.36
支付其他与经营活动有关的现金		15,501,795.96	166,459,998.42
经营活动现金流出小计		30,458,573.55	4,056,084,160.11
经营活动产生的现金流量净额		733,550,937.71	430,644,330.36
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		329,520,363.65	1,100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		247,263,525.31	465,904,359.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		800.00	95,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			61,090,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		7,129,726.00	52,500,000.00
投资活动现金流入小计		583,914,414.96	1,679,589,359.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			15,294.83
投资支付的现金		708,510,363.65	2,905,999,860.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,635,808,195.14	495,000,000.00
投资活动现金流出小计		4,344,318,558.79	3,401,015,154.83
投资活动产生的现金流量净额		-3,760,404,143.83	-1,721,425,795.37
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			1,800,000,000.00
取得借款收到的现金		5,557,969,445.84	6,325,568,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,930,608,253.43	1,839,561,270.20
筹资活动现金流入小计		7,488,577,699.27	9,965,129,770.20
偿还债务支付的现金		4,556,920,455.16	7,421,782,340.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		509,927,316.14	678,546,269.82
支付其他与筹资活动有关的现金			20,029,560.72
筹资活动现金流出小计		5,066,847,771.30	8,120,358,170.56
筹资活动产生的现金流量净额		2,421,729,927.97	1,844,771,599.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-605,123,278.15	553,990,134.63
加：期初现金及现金等价物余额		605,635,159.54	51,645,024.91
六、期末现金及现金等价物余额		511,881.39	605,635,159.54

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表
2024 年度

编制单位：杉杉集团有限公司
单位：人民币元

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	298,418,756.00				8,307,672,387.96	163,407,613.99		150,241,711.51		5,408,242,753.43
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	298,418,756.00				8,307,672,387.96	163,407,613.99		150,241,711.51		5,408,242,753.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-238,459,281.88	271,478,005.14				-16,239,402,085.22
（一）综合收益总额						271,478,005.14				-16,019,280,085.22
（二）所有者投入和减少资本					-238,459,281.88					-171,248,766.07
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										-572,008,758.43
（三）利润分配					-238,459,281.88					-233,132,000.00
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	298,418,756.00				8,069,213,106.08	434,885,619.13		150,241,711.51		-10,831,159,331.79
（后附财务报表附注是本报表的组成部分）										
法定代表人：										

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表（续）
2024 年度

单位：人民币元

编制单位：杉杉集团有限公司

项目	上期金额										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	279,970,355.00				6,756,568,473.21		72,805,706.31		139,985,177.50		27,316,548,041.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年年初余额	279,970,355.00				6,756,568,473.21		72,805,706.31		139,985,177.50		27,316,548,041.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,448,401.00				1,551,103,914.75		90,601,907.68		10,256,534.01		875,817,707.69
（一）综合收益总额							81,646,748.57				
（二）所有者投入和减少资本	18,448,401.00				1,551,103,914.75						412,761,150.98
1. 所有者投入的普通股	18,448,401.00				1,781,551,599.00						1,085,730,605.42
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											1,623,997,752.92
4. 其他					-230,447,684.25						
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									10,256,534.01		-538,267,147.50
2. 提取一般风险准备									10,256,534.01		-218,720,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）							8,955,159.11				
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益							8,955,159.11				
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	298,418,756.00				8,307,672,387.96		163,407,613.99		150,241,711.51		28,192,365,749.54

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表
2024 年度

编制单位：杉杉集团有限公司

单位：人民币元

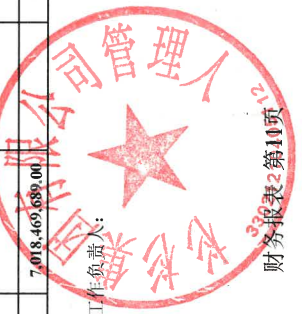
项目	本期金额						
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	298,418,756.00			7,018,469,689.00		-24,774,622.81	
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	298,418,756.00			7,018,469,689.00		-24,774,622.81	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额						13,010,000.00	
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期期末余额	298,418,756.00			7,018,469,689.00		-24,774,622.81	
所有者权益合计							
未分配利润							
盈余公积							
所有者权益合计							

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表（续）
2024 年度

单位：人民币元

项目	上期金额							所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	279,970,355.00			5,236,918,090.00		-75,575,112.02		139,985,177.50	1,964,904,622.42	7,546,203,132.90
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	279,970,355.00			5,236,918,090.00		-75,575,112.02		139,985,177.50	1,964,904,622.42	7,546,203,132.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,448,401.00			1,781,551,599.00		50,800,489.21		10,256,534.01	-126,411,193.95	1,734,645,829.27
（一）综合收益总额						50,800,489.21			102,565,340.06	153,365,829.27
（二）所有者投入和减少资本	18,448,401.00			1,781,551,599.00						1,800,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	18,448,401.00			1,781,551,599.00						1,800,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								10,256,534.01	-228,976,534.01	-218,720,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配								10,256,534.01	-10,256,534.01	
3. 其他									-218,720,000.00	-218,720,000.00
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	298,418,756.00			7,018,469,689.00		-24,774,622.81		150,241,711.51	1,838,493,428.47	9,280,848,962.17



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

杉杉集团有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

杉杉集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 1994 年 6 月 28 日经宁波市鄞州区市场监督管理局批准,系宁波甬港服装投资有限公司、杉杉控股有限公司(以下简称“杉杉控股”)等共同出资设立的有限责任公司。

截至 2024 年 12 月 31 日,公司注册资本为人民币 29,841.8756 万元,持有统一社会信用代码为 91330212144520398N 的营业执照,注册地址为浙江省宁波市鄞州区首南街道日丽中路 777 号 26 层。

本公司从事的主要经营活动为:一般项目:服装制造;服装服饰批发;服装服饰零售;鞋帽批发;鞋帽零售;五金产品批发;五金产品零售;体育用品及器材批发;体育用品及器材零售;文具用品批发;文具用品零售;日用品批发;日用品销售;化妆品批发;化妆品零售;汽车零配件批发;皮革制品销售;服装辅料销售;缝制机械销售;金银制品销售;金属链条及其他金属制品销售;金属材料销售;电气机械设备销售;机械设备销售;建筑材料销售;建筑装饰材料销售;日用百货销售;木材销售;纸制品销售;日用玻璃制品销售;橡胶制品销售;塑料制品销售;包装材料及制品销售;畜牧渔业饲料销售;煤炭及制品销售;石油制品销售(不含危险化学品);润滑油销售;太阳能热利用装备销售;太阳能热发电装备销售;新能源原动设备销售;太阳能发电技术服务;新材料技术研发;非居住房地产租赁;住房租赁;物业管理;企业管理咨询;认证咨询;财务咨询;社会经济咨询服务;企业信用管理咨询服务;信息技术咨询服务;咨询策划服务;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);市场营销策划;企业形象策划(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:食品经营;食品经营(销售散装食品);食品经营(销售预包装食品);进出口代理;货物进出口;技术进出口(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。

本财务报表业经公司管理人于 2025 年 4 月 30 日批准报出。

注:原财务负责人、会计机构负责人已经离职,另,因杉杉集团和宁波朋泽贸易有限公司已经被法院裁定合并破产重整,根据《企业破产法》等法律法规,管理人在破产重整期间有权代表公司,法定代表人表示因公司已经被破产重整管理人接管无法继续代表公司签署 2024 年度财务报表,故由破产重整管理人作为信息披露义务人代为盖章,不得视为破产重整管理人对财务报表所载信息的确认。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照中华人民共和国财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及 2023 年修订的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》的相关披露规定编制。

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

（二）持续经营能力评价

浙江省宁波市鄞州区人民法院（以下简称“法院”）于 2025 年 2 月 25 日裁定受理中国建设银行股份有限公司宁波分行、宁波鄞州农村商业银行股份有限公司宁穿支行、兴业银行股份有限公司宁波分行对杉杉集团的重整申请。2025 年 3 月 20 日，法院裁定对杉杉集团、宁波朋泽贸易有限公司进行实质合并重整。

以上事项连同本财务报表附注“十一、承诺及或有事项”之“（二）或有事项”所述事项，表明公司持续经营能力存在重大不确定性。

三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。具体会计政策参见附注三之（十一）、附注三之（十二）、附注三之（十八）、附注三之（二十一）、附注三之（二十八）。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月，并以之作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定

其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 500 万元且单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上
重要的核销的应收款项	单项金额超过 500 万元且单项核销金额占各类应收款项总额的 10%以上
重要的在建工程项目	单项在建工程项目预算超过资产总额的 0.5%
重要的合营企业、联营企业	单个被投资单位的长期股权投资账面价值超过本集团资产总额的 3%
重要的子公司、非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上或子公司净利润占集团净利润 10%以上
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 10%

（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、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

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

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2、合并财务报表编制的方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照统一的会计政策编制。本公司与子公司、子公司相互之间的内部交易和往来余额予以抵销。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。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

（2）处置子公司

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

（3）购买子公司少数股权

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

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

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

2、合营企业

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“三、（十六）、2、（2）权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目余额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。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十一）金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、金融资产的分类、确认依据和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应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资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

4、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- （1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- （3）金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

7、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具、《企业会计准则第 14 号—收入》定义的合同资产、租赁应收款和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

（1）预期信用损失计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
较低风险银行承兑 汇票组合	承兑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
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

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

② 应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

项目	确定组合的依据
合并范围内关联往来组合	关联方款项
账龄组合	以账龄作为信用风险特征

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

③ 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
合并范围内关联往来组合	关联方款项
账龄组合	以账龄作为信用风险特征
业务类别组合	业务类别

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

（2）信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

-现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

（3）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：

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

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

（4）预期信用损失的列报

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

（5）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（十二）存货

1、存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、委托加工物资、发出商品、在途物资、包装物及低值易耗品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法计价。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次转销法进行摊销；

包装物于领用时按一次转销法进行摊销。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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。

本公司按照组合计提存货跌价准备的，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
库龄组合	显著影响可变现价值的库龄期间	参考历史呆滞风险及未来市场需求综合评估相关存货的可变现净值
单项计提		估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费

存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
		后的金额

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（十三）合同资产和合同负债

1、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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）、7 金融工具减值”。

2、合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本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。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情

况下该资产在转回日的账面价值。

（十五）持有待售和终止经营

1、持有待售的非流动资产和处置组

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （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且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

2、终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；
- （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计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（十六）长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单

位为本公司联营企业。

1、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的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。

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。

2、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十七）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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

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

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十八）固定资产

1、固定资产的确认和初始计量

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	3	2.43-9.70
机器设备	年限平均法	8-10	3	9.70-12.13
运输设备	年限平均法	4-10	3	9.70-24.25
其他设备	年限平均法	5-8	3	12.12-19.40

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
固定资产装修	年限平均法	3-5	0	20.00-33.33

3、固定资产处置

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

4、其他

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十九）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。在建工程已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已完工验收； （2）建设工程达到预定可使用状态房屋及建筑物、但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕； （2）如果有行业标准和规范，依行业标准执行；如果没有，则以可在一段时间内保持持续稳定运行为标准； （3）设备所生产产品达到预定合格状态。

（二十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额全部予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

（二十一）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、客户关系及软件等。

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

本公司取得无形资产时按成本进行初始计量。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。

(2) 后续计量

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

2、使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	20-50	产权登记期限	直线法
专利权	5-20	预期经济利益年限	直线法
客户关系	10	预期经济利益年限	直线法
软件及其他	5-10	预期经济利益年限	直线法

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

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

(二十二) 研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

1、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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。

2、开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，才能予以资本化：

- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十三）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十五）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

1、短期薪酬

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并

计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十六）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十七）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授

予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

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股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

（二十八）收入

1、收入确认和计量的一般原则

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、

应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- （1）客户在本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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- （5）客户已接受该商品或服务。
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于本公司自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

2、收入确认的具体方法

本公司收入主要来源于产品销售业务及提供加工服务。

各类收入确认的具体方法如下：

（1）产品销售及提供加工服务：根据客户销售合同或订单，开具销售出库单并完成发货，在收到客户货物签收或提货回执或者销售实现确认清单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关经济利益很可能流入时确认收入。

（2）从事光伏行业的子公司的电费收入：自发自用的根据经用电方确认的抄表电费结算单确认收入；上网电量根据国家电网的结算单确认收入。

（3）让渡资产使用权：与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 经营租出资产：按照他人使用本企业资产的时间和合同约定的租金计算方式确定。

（二十九）政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，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。

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

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益；确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

（1）商誉的初始确认；

（2）既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体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）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿

负债。

（三十一）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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、本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧

本公司按照本附注“三、（二十三）、长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损

益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，

是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十一）、金融工具”、“三、（十一）、7、金融工具减值”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十一）、7、金融工具减值”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十八）、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更根据前述的政策进行会计处理。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十一）、金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十一）、金融工具”。

（三十二）分部报告

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，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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）本公司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）本公司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。

两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（三十三）主要会计估计及判断

本公司根据历史经验和其它因素，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。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的主要会计估计和关键假设列示如下：

1、金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

2、应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

3、商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

4、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

5、未上市的权益投资的公允价值

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允

价值的恰当估计。

（三十四）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

① 关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③ 关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”）。

关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释 18 号规定：对于《企业会计准则第 14 号——收入》规定的不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定进行会计处理。在对因上述保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

该规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年度提前执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

受影响的报表项目	对 2023 年度利润表项目的影响金额	
	合并报表	母公司报表
营业成本	16,530,269.46	
销售费用	-16,530,269.46	

2、重要会计估计变更

公司本期不存在重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
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	13%、9%、6%、5%、3%
消费税（日本）	总销货额与总进货额的差额	10%、8%
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	30%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%、5%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、23.20%、20%、16.5%、15%、14%、8.25%
地方所得税（杜塞）	应纳税所得额	15.4%
团结统一附加税（德国）	实际缴纳企业所得税额	5.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
杉杉新材料（香港）有限公司	8.25%
杉杉新材料（卢森堡）有限公司	14%
上海杉杉科技有限公司	15%
宁波杉杉新材料科技有限公司	15%
郴州杉杉新材料有限公司	15%
福建杉杉科技有限公司	15%
湖州杉杉新能源科技有限公司	15%
内蒙古杉杉科技有限公司	15%
内蒙古杉杉新材料有限公司	15%
上海杉杉新材料有限公司	15%
四川杉杉新材料有限公司	15%
云南杉杉新材料有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
杉金光电（广州）有限公司	15%
杉金光电（南京）有限公司	15%
香港杉杉资源有限公司	16.5%
杉杉新材料（芬兰）有限公司	20%
台湾杉金光电股份有限公司	20%
杉金东京株式会社	23.2%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠及批文

1、根据政府认定机构认定报备的高新技术企业备案名单，公司下属子公司上海杉杉科技有限公司、宁波杉杉新材料科技有限公司、郴州杉杉新材料有限公司、福建杉杉科技有限公司、湖州杉杉新能源科技有限公司、内蒙古杉杉科技有限公司、内蒙古杉杉新材料有限公司、四川杉杉新材料有限公司、云南杉杉新材料有限公司、杉金光电（广州）有限公司和杉金光电（南京）有限公司通过高新技术企业认定，取得高新企业证书，减按 15%的税率征收企业所得税。

2、根据财政部、税务总局《关于中国（上海）自贸试验区临港新片区重点产业企业所得税政策的通知》（财税〔2020〕38 号）和《中国（上海）自贸试验区临港新片区重点产业企业所得税优惠资格认定管理办法》（沪财发〔2020〕12 号），公司下属子公司上海杉杉新材料有限公司获得临港新片区 2022 年第一批重点产业企业所得税优惠资格认定，自 2021 年起五年内减按 15%的税率征收企业所得税。

3、根据《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》的有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	115,090.87	92,444.94
银行存款	1,868,241,199.71	4,641,602,263.67
其他货币资金	1,199,591,656.76	995,256,147.27
合计	3,067,947,947.34	5,636,950,855.88
其中：存放在境外的款项总额	97,329,620.36	111,406,830.62

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
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		3,500,000,000.00
其中：债务工具投资		3,500,000,000.00
合计		3,500,000,000.00

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		737,224,062.50
减：坏账准备		2,208,818.81
合计		735,015,243.69

2、按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：商业承兑汇票					
合计					

（续上表）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	737,224,062.50	100.00	2,208,818.81	0.30	735,015,243.69
其中：商业承兑汇票	737,224,062.50	100.00	2,208,818.81	0.30	735,015,243.69
合计	737,224,062.50	100.00	2,208,818.81	0.30	735,015,243.69

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,208,818.81		2,208,818.81			
其中：商业承兑汇票	2,208,818.81		2,208,818.81			
合计	2,208,818.81		2,208,818.81			

（四）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,327,157,828.90	5,010,821,562.34
1 至 2 年	9,569,826.36	11,931,450.13
2 至 3 年	8,466,039.47	2,588,054.96
3 至 4 年	2,527,916.69	8,155,292.90
4 至 5 年	5,528,325.00	4,027,211.07
5 年以上	4,974,677.39	59,801,729.82
小计	5,358,224,613.81	5,097,325,301.22
减：坏账准备	142,613,505.20	218,814,476.95
合计	5,215,611,108.61	4,878,510,824.27

2、按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	104,625,517.77	1.95	15,889,462.27	15.19	88,736,055.50
按组合计提坏账准备	5,253,599,096.04	98.05	126,724,042.93	2.41	5,126,875,053.11
其中：账龄组合	5,253,599,096.04	98.05	126,724,042.93	2.41	5,126,875,053.11
合计	5,358,224,613.81	100.00	142,613,505.20	2.66	5,215,611,108.61

（续上表）

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	70,400,442.00	1.38	66,693,041.10	94.73	3,707,400.90
按组合计提坏账准备	5,026,924,859.22	98.62	152,121,435.85	3.03	4,874,803,423.37
其中：账龄组合	5,026,924,859.22	98.62	152,121,435.85	3.03	4,874,803,423.37
合计	5,097,325,301.22	100.00	218,814,476.95	4.29	4,878,510,824.27

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,239,453,828.90	120,627,448.19	2.30	5,010,569,060.02	145,017,699.01	2.89
1 至 2 年	3,473,618.36	447,099.03	12.87	9,958,098.05	1,491,244.33	14.98
2 至 3 年	7,457,395.39	2,435,242.32	32.66	2,295,260.56	1,510,051.92	65.79
3 至 4 年				888,187.20	888,187.20	100.00
4 至 5 年						
5 年以上	3,214,253.39	3,214,253.39	100.00	3,214,253.39	3,214,253.39	100.00
合计	5,253,599,096.04	126,724,042.93	2.41	5,026,924,859.22	152,121,435.85	3.03

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动[注]	
按单项计提坏账准备	66,693,041.10	1,255,894.17			-52,059,473.00	15,889,462.27
按组合计提坏账准备	152,121,435.85	-25,923,777.20		-526,384.28		126,724,042.93
其中：账龄组合	152,121,435.85	-25,923,777.20		-526,384.28		126,724,042.93
合计	218,814,476.95	-24,667,883.03		-526,384.28	-52,059,473.00	142,613,505.20

注：其他变动系本期合并范围变动所致，公司本期处置内蒙古青杉汽车有限公司的股权，转出应收账款坏账准备 52,059,473.00 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期 末余额
客户甲	1,343,180,739.42	25.07	4,835,450.66

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期 末余额
客户乙	609,406,265.53	11.37	30,470,313.28
客户丙	574,873,488.96	10.73	27,302,792.82
客户丁	338,871,845.26	6.32	1,219,938.64
客户戊	289,827,894.88	5.41	14,491,394.74
合计	3,156,160,234.05	58.90	78,319,890.14

（五）应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	40,178,673.10	819,020,204.62
宁德时代融单	2,040,288.67	
合计	42,218,961.77	819,020,204.62

2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

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	3,681,951,395.29	
宁德时代融单	86,646,530.53	
合计	3,768,597,925.82	

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

宁德时代新能源科技股份有限公司是具有较高信用的公众上市公司，由其及关联单位开具的宁德时代融单到期不获支付的可能性较低，且公司与银行签订的是无追索权的贴现协议，故公司将已贴现的宁德时代融单终止确认。

（六）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,274,782,361.03	99.14	663,392,124.55	95.56
1 至 2 年	10,596,938.56	0.82	29,691,252.31	4.28
2 至 3 年	504,504.54	0.04	1,132,892.36	0.16

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
3 年以上	26,055.70		15,800.70	
合计	1,285,909,859.83	100.00	694,232,069.92	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
供应商 A	721,317,710.97	56.09
供应商 B	116,633,154.76	9.07
供应商 C	68,029,300.00	5.29
供应商 D	36,677,835.96	2.85
供应商 E	32,818,109.35	2.55
合计	975,476,111.04	75.85

（七）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	933,684.93	273,594,718.99
应收股利	78,383,077.63	4,992,116.13
其他应收款项	1,347,588,058.74	2,111,474,686.25
合计	1,426,904,821.30	2,390,061,521.37

1、应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
对外借款	273,594,718.99	273,594,718.99
定期存款	117,071.97	
减：坏账准备	272,778,106.03	
合计	933,684.93	273,594,718.99

2、应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
上海杉创矿业投资有限公司	492,116.13	492,116.13
穗甬控股有限公司	4,000,000.00	4,500,000.00
徽商银行股份有限公司	73,890,961.50	

被投资单位	期末余额	上年年末余额
小计	78,383,077.63	4,992,116.13
减：坏账准备		
合计	78,383,077.63	4,992,116.13

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,846,909,977.48	1,096,674,434.79
1 至 2 年	1,637,765,195.40	1,085,348,225.33
2 至 3 年	2,049,881,771.57	63,385,920.07
3 至 4 年	108,281,567.12	90,923,253.75
4 至 5 年	1,508,336,135.04	2,375,356.00
5 年以上	35,416,714.83	40,332,531.60
小计	11,186,591,361.44	2,379,039,721.54
减：坏账准备	9,839,003,302.70	267,565,035.29
合计	1,347,588,058.74	2,111,474,686.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	10,100,110,525.18	90.29	9,807,796,195.42	97.11	292,314,329.76
按组合计提坏账准备	1,086,480,836.26	9.71	31,207,107.28	2.87	1,055,273,728.98
合计	11,186,591,361.44	100.00	9,839,003,302.70	87.95	1,347,588,058.74

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	180,958,988.12	7.61	97,280,118.25	53.76	83,678,869.87
按组合计提坏账准备	2,198,080,733.42	92.39	170,284,917.04	7.75	2,027,795,816.38
合计	2,379,039,721.54	100.00	267,565,035.29	11.25	2,111,474,686.25

重要的单项计提坏账准备的其他应收款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
杉杉控股及其关联企业	9,724,822,496.73	9,630,548,342.76	99.03	见本附注“十三、(二)”之说明
宁波联康财品牌管理有限责任公司	38,000,000.00	19,000,000.00	50.00	应收股权转让款尾款，已逾期，存在较大回收风险，受让方提供了股权质押担保
浙江繁月科技有限公司	44,100,000.00	44,100,000.00	100.00	逾期，预计无法收回
莆田市华林蔬菜基地有限公司	13,372,982.07	13,372,982.07	100.00	胜诉，但无法执行
浙江新亚中宁新能源有限公司	244,862,000.00	73,458,600.00	30.00	逾期，管理层判断存在一定涉诉风险，详见附注“十四、(二)1”之说明
小计	10,065,157,478.80	9,780,479,924.83	97.17	

采用组合计提坏账准备的其他应收款：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	853,339,941.43		
其中：融资类保证金组合[注 1]	23,443,296.00		
SP 业务购置保证金[注 2]	637,997,335.00		
政府、国资款项组合[注 3]	191,899,310.43		
应收债权款组合	20,897,999.77	1,044,899.99	5.00
保证金、押金组合	9,239,483.92	461,974.20	5.00
垫付款项组合	12,950,102.06	540,050.16	4.17
其中：隔月结算代收代付个人社保	2,149,098.86		
备用金组合	235,785.78	11,789.29	5.00
账龄组合	189,817,523.30	29,148,393.64	15.36
合计	1,086,480,836.26	31,207,107.28	2.87

注 1：融资类保证金组合，无回款风险，不计提坏账准备

注 2：SP 业务购置保证金组合，无回款风险，不计提坏账准备

注 3：政府、国资款项组合，无回款风险，不计提坏账准备

（3）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动[注]	
按单项计提坏账准备	97,280,118.25	9,710,516,077.17				9,807,796,195.42
按组合计提坏账准备	170,284,917.04		110,830,152.93		-28,247,656.83	31,207,107.28
合计	267,565,035.29	9,710,516,077.17	110,830,152.93		-28,247,656.83	9,839,003,302.70

注：其他变动系本期合并范围变动所致，公司本期处置内蒙古青杉汽车有限公司的股权，转出其他应收款坏账准备 28,247,656.83 元。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例（%）	坏账准备期末余额
宁波甬贸佳贸易有限公司	拆借款	1,086,061,692.80	9.71	1,074,766,651.19
宁波源彤贸易有限公司	拆借款	875,822,534.59	7.83	866,713,980.23
宁波鑫润佳盈贸易有限公司	拆借款	800,000,000.00	7.15	791,680,000.00
上海峻榕科技服务有限公司	拆借款	660,000,000.00	5.90	660,000,000.00
乐金化学(中国)投资有限公司	保证金	637,997,335.00	5.70	
小计		4,059,881,562.39	36.29	3,393,160,631.42

（八）存货

1、存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	335,923,398.26		335,923,398.26	356,609,961.79		356,609,961.79
原材料	1,034,083,552.12	15,701,063.66	1,018,382,488.46	958,815,977.30	17,325,082.48	941,490,894.82
在产品	2,155,425,767.21	95,880,137.77	2,059,545,629.44	1,776,005,489.69	128,711,771.92	1,647,293,717.77
库存商品	1,482,201,564.10	76,499,768.67	1,405,701,795.43	1,433,553,267.87	102,865,754.53	1,330,687,513.34
委托加工物资	293,103,944.24	22,272,837.68	270,831,106.56	397,923,683.15	15,913,549.98	382,010,133.17
包装物及低值 易耗品	60,248,340.18		60,248,340.18	93,170,345.30	1,074,511.55	92,095,833.75

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	825,978,628.53	980,810.49	824,997,818.04	606,128,712.82		606,128,712.82
合计	6,186,965,194.64	211,334,618.27	5,975,630,576.37	5,622,207,437.92	265,890,670.46	5,356,316,767.46

2、存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他[注]	
原材料	17,325,082.48	4,005,665.99			5,629,684.81	15,701,063.66
在产品	128,711,771.92	72,050,305.28		69,157,892.51	35,724,046.92	95,880,137.77
库存商品	102,865,754.53	20,938,401.86		47,304,387.72		76,499,768.67
委托加工物资	15,913,549.98	6,359,287.70				22,272,837.68
包装物及低值易耗品	1,074,511.55				1,074,511.55	
周转材料		980,810.49				980,810.49
合计	265,890,670.46	104,334,471.32		116,462,280.23	42,428,243.28	211,334,618.27

注：其他变动系本期合并范围变动所致，公司本期处置内蒙古青杉汽车有限公司的股权，转出存货跌价准备 42,428,243.28 元。

可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因：

项目	确定可变现净值 的具体依据	转回存货跌价 准备的原因	转销存货跌价 准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
在产品			
委托加工物资			
周转材料			
库存商品	相关产成品估计售价减去存货成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期将已计提存货跌价准备的存货售出

（九）持有待售资产

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的处置组中的资产		510,478,436.95
减：持有待售资产减值准备		5,663,253.88
合计		504,815,183.07

说明：经宁波尤利卡太阳能股份有限公司的全体股东决议，同意将全体股东持有的股权全部对外转让，并于 2023 年 12 月与受让方签署股权转让合同，股权转让价款 7,700 万元，其中归属于本公司所持有的 90.035% 股权份额对价为 6,932.7 万元。双方已于 2024 年 1 月 31 日办妥相关的股权转让法律程序，该项股权转让业已完成，本期相应转销持有待售资产减值准备。

（十）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款		43,356,102.91
合计		43,356,102.91

（十一）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税	21,577,313.70	183,375,264.89
期末留抵进项税额	862,109,743.84	1,050,285,843.75
预缴其他税费	730,665.00	734,838.82
合计	884,417,722.54	1,234,395,947.46

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资分类情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	104,472,187.65		104,472,187.65	134,407,552.35		134,407,552.35
对联营企业投资	13,016,292,700.67	6,128,667,491.37	6,887,625,209.30	14,394,546,116.46	167,625,111.39	14,226,921,005.07
合计	13,120,764,888.32	6,128,667,491.37	6,992,097,396.95	14,528,953,668.81	167,625,111.39	14,361,328,557.42

2、长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
1. 合营企业										
宁波利维能储能系统有限公司	134,407,552.35			-29,935,364.70					104,472,187.65	
小计	134,407,552.35			-29,935,364.70					104,472,187.65	
2. 联营企业										
巴斯夫杉锂电池材料有限公司	3,813,792,927.57			-179,858,266.93				189,934,660.64	3,633,934,660.64	189,934,660.64
浙江湖州商业银行股份有限公司	1,753,772,599.68			88,595,157.86	6,465,959.04	65,558.35			1,848,899,274.93	137,050,000.00
穗甬控股有限公司	858,249,784.06			-341,694,375.47	-3,350,304.38	7,489,548.32			520,694,652.53	
新亚杉杉新材料科技（衢州）	286,575,111.39			-41,741,260.13				48,658,739.87	244,833,851.26	79,233,851.26

杉杉集团有限公司
2024 年度财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
有限公司											
宁波空港物流发展有限公司	177,078,005.33			6,630,157.99						183,708,163.32	
内蒙古蒙集新碳材有限公司	90,529,485.36			-8,350,292.34				20,825,030.53		82,179,193.02	20,825,030.53
杉杉品牌运营股份有限公司	49,156,202.20			6,425,313.97			2,066,768.00			53,514,748.17	
江西展泉新能源科技有限公司	15,527,859.97			-3,154,812.93						12,373,047.04	
上海杉杉创晖创业投资管理有限公司	13,538,057.53			58,321.87						13,596,379.40	
深圳元山私募股权投资管理有限公司	4,561,404.34			-740,555.86						3,820,848.48	
苏州杉越能源系统有限公司	3,845,141.83			-387,439.61						3,457,702.22	
云杉高科集团有限公司											
上海杉融实业有限公司	1,178,382,488.67							1,093,865,472.91		1,178,382,488.67	1,093,865,472.91
宁波欣佑实业有限公司	298,605,719.94			-373,173.04				298,232,546.90		298,232,546.90	298,232,546.90
宁波森穹贸易有限公司	296,088,850.96							296,088,850.96		296,088,850.96	296,088,850.96
宁波典程实业有限公司	195,418,312.47							195,418,312.47		195,418,312.47	195,418,312.47
宁波宸洋实业有限公司	196,152,038.51							196,152,038.51		196,152,038.51	196,152,038.51
宁波都市房产开发有限公司	877,203,379.18		535,619,379.18				341,584,000.00				
上海杉杉实业有限公司	339,939,404.18							339,939,404.18		339,939,404.18	339,939,404.18

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
宁波工艺国际贸易有限公司	24,427,133.52							24,427,133.52	24,427,133.52	24,427,133.52
宁波星通创富企业管理合伙企业（有限合伙）	2,461,776,326.70						32,461,218.95	1,937,224,632.01	2,429,315,107.75	1,937,224,632.01
宁波禹同贸易有限公司	18,254,446.12							18,254,446.12	18,254,446.12	18,254,446.12
宁波绪杉贸易有限公司	199,974,844.74			-2,437.61				199,972,407.13	199,972,407.13	199,972,407.13
宁波梅山保税港区多酷股权投资合伙企业（有限合伙）	554,180,382.99			-80,733.54				417,050,910.23	554,099,649.45	417,050,910.23
上海铨杉实业有限公司	248,331,031.54			-1,475,579.21				246,855,452.33	246,855,452.33	246,855,452.33
宁波晓杉贸易有限公司	197,403,539.76			-314,652.49				197,088,887.27	197,088,887.27	197,088,887.27
上海雅杉实业有限公司	241,781,637.92			-728,183.52				241,053,454.40	241,053,454.40	241,053,454.40
小计	14,394,546,116.46		535,619,379.18	-477,192,810.99	3,115,654.66	7,555,106.67	376,111,986.95	5,961,042,379.98	13,016,292,700.67	6,128,667,491.37
合计	14,528,953,668.81		535,619,379.18	-507,128,175.69	3,115,654.66	7,555,106.67	376,111,986.95	5,961,042,379.98	13,120,764,888.32	6,128,667,491.37

3、长期股权投资的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	计提减值前账面价值	可收回金额	本期计提减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
巴斯夫杉杉电池材料有限公司	3,633,934,660.64	3,444,000,000.00	189,934,660.64	市场法	价值比率为 PB（市净率），上市公司比较法

项目	计提减值前账面价值	可收回金额	本期计提减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司	214,258,739.87	165,600,000.00	48,658,739.87	市场法	价值比率为 PB（市净率），上市公司比较法
内蒙古蒙集新碳材有限公司	82,179,193.02	61,354,162.49	20,825,030.53	根据 2025 年 4 月 2 日签订的转让协议价格确定	转让价格
上海杉融实业有限公司	1,178,382,488.67	84,517,015.76	1,093,865,472.91		
宁波欣佑实业有限公司	298,232,546.90		298,232,546.90		
宁波森亨贸易有限公司	296,088,850.96		296,088,850.96		
宁波典程实业有限公司	195,418,312.47		195,418,312.47		
宁波宸洋实业有限公司	196,152,038.51		196,152,038.51		
上海杉杉实业有限公司	339,939,404.18		339,939,404.18		
宁波工艺国际贸易有限公司	24,427,133.52		24,427,133.52		
宁波星通创富企业管理合伙企业（有限合伙）	2,429,315,107.75	492,090,475.74	1,937,224,632.01		对联营企业的长期股权投资减值准备计提方法见本财务附注“十三、（二）”之说明
宁波禹同贸易有限公司	18,254,446.12		18,254,446.12		
宁波绪杉贸易有限公司	199,972,407.13		199,972,407.13		
宁波梅山保税港区多酷股权投资合伙企业（有限合伙）	554,099,649.45	137,048,739.22	417,050,910.23		
上海铨杉实业有限公司	246,855,452.33		246,855,452.33		
宁波晓杉贸易有限公司	197,088,887.27		197,088,887.27		
上海稚杉实业有限公司	241,053,454.40		241,053,454.40		

项目	计提减值前账面价值	可收回金额	本期计提减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
合计	10,345,652,773.19	4,384,610,393.21	5,961,042,379.98		

(十三) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目名称	上年年末余额	本期增减变动				期末余额	本期确认的股利收入
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他		
其他权益工具投资-上市权益工具投资	794,706,655.01		532,918,462.82	427,077,648.70	-609,929,522.36	78,936,318.53	12,043,068.75
其他权益工具投资-非上市权益工具投资	3,242,278,280.55		8,000,000.00			3,234,278,280.55	73,890,961.50
合计	4,036,984,935.56		540,918,462.82	427,077,648.70	-609,929,522.36	3,313,214,599.08	85,934,030.25

2、本期存在终止确认的情况说明

项目名称	终止确认时的公允价值	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
其他权益工具投资-上市权益工具投资	1,156,360,503.24	457,447,141.76	通过交易所的大宗交易系统转让部分股票
其他权益工具投资-非上市权益工具投资	21,010,000.00	13,010,000.00	协议转让股权
合计	1,177,370,503.24	470,457,141.76	

(十四) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	237,037,307.86	202,225,284.01
其中：权益工具投资	237,037,307.86	202,225,284.01
合计	237,037,307.86	202,225,284.01

(十五) 投资性房地产

项目	房屋及建筑物
1. 账面原值	
（1）上年年末余额	145,772,731.98
（2）本期增加金额	385,864,908.30
—固定资产转入	385,864,908.30
（3）本期减少金额	
（4）期末余额	531,637,640.28
2. 累计折旧和累计摊销	
（1）上年年末余额	75,479,620.68
（2）本期增加金额	153,032,118.75
—计提或摊销	76,624,728.26
—固定资产转入	76,407,390.49
（3）本期减少金额	
（4）期末余额	228,511,739.43
3. 账面价值	
（1）期末账面价值	303,125,900.85
（2）上年年末账面价值	70,293,111.30

(十六) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	14,286,661,506.99	11,205,422,953.12
固定资产清理	1,723,162.68	4,411,720.35
合计	14,288,384,669.67	11,209,834,673.47

2、固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	5,879,596,658.95	8,469,999,119.63	42,623,460.52	235,092,607.77	6,889,118.96	14,634,200,965.83
(2) 本期增加金额	1,328,804,352.86	3,775,461,145.77	6,954,425.19	67,345,740.80	541,825.12	5,179,107,489.74
—购置	11,217,972.35	59,603,902.51	2,648,820.90	9,049,587.36	541,825.12	83,062,108.24
—在建工程转入	1,421,425,695.44	3,363,894,576.16	4,258,595.75	58,502,790.86		4,848,081,658.21
—汇率变动	-4,664,170.44	-871,151.75		-256,344.40		-5,791,666.59
—使用权资产转入		251,745,911.40				251,745,911.40
—明细调整	-101,137,614.43	101,087,907.45		49,706.98		
—其他	1,962,469.94		47,008.54			2,009,478.48
(3) 本期减少金额	1,155,118,590.96	206,340,924.67	10,568,897.62	16,784,420.08	146,800.53	1,388,959,633.86
—处置或报废	595,204,720.38	148,490,409.38	4,810,709.02	14,883,164.86		763,389,003.64
—转入在建工程	896,114.20	925,386.64				1,821,500.84
—合并范围减少	139,923,709.80	53,943,946.06	5,721,222.21	1,901,255.22		201,490,133.29
—转入无形资产	32,333,024.08					32,333,024.08
—转入投资性房地产	386,761,022.50	925,386.64				387,686,409.14
—其他		2,055,795.95	36,966.39		146,800.53	2,239,562.87
(4) 期末余额	6,053,282,420.85	12,039,119,340.73	39,008,988.09	285,653,928.49	7,284,143.55	18,424,348,821.71

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合计
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	890,061,117.52	2,145,185,846.79	20,330,176.96	113,670,683.19	4,362,986.14	3,173,610,810.60
(2) 本期增加金额	187,491,818.33	1,072,563,040.05	4,615,460.91	32,400,790.98	754,262.35	1,297,825,372.62
—计提	189,126,876.42	1,009,194,334.02	4,615,460.91	32,399,453.39	754,262.35	1,236,090,387.09
—使用权资产转入		61,722,825.53				61,722,825.53
—明细调整	-1,635,058.09	1,633,720.50		1,337.59		
—其他		12,160.00				12,160.00
(3) 本期减少金额	434,073,961.10	95,592,080.09	7,660,310.75	12,677,022.74		550,003,374.68
—处置或报废	261,106,539.09	79,239,158.30	4,007,651.97	10,818,460.24		355,171,809.60
—转入在建工程	445,612.13	73,259.65				518,871.78
—合并范围减少	30,883,616.61	16,201,610.53	3,648,543.90	1,822,570.19		52,556,341.23
—转入无形资产	13,498,876.63					13,498,876.63
—转入投资性房地产	128,139,316.64	73,259.65				128,212,576.29
—其他		4,791.96	4,114.88	35,992.31		44,899.15
(4) 期末余额	643,478,974.75	3,122,156,806.75	17,285,327.12	133,394,451.43	5,117,248.49	3,921,432,808.54
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额		198,491,032.54	6,462,072.17	50,214,097.40		255,167,202.11
(2) 本期增加金额		5,033,207.25				5,033,207.25
—计提		5,033,207.25				5,033,207.25

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合计
(3) 本期减少金额		41,840,136.00	2,028,450.98	77,316.20		43,945,903.18
—处置或报废		4,119,462.49				4,119,462.49
—合并范围减少		37,720,673.51	2,028,450.98	77,316.20		39,826,440.69
(4) 期末余额		161,684,103.79	4,433,621.19	50,136,781.20		216,254,506.18
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	5,409,803,446.10	8,755,278,430.19	17,290,039.78	102,122,695.86	2,166,895.06	14,286,661,506.99
(2) 上年年末账面价值	4,989,535,541.43	6,126,322,240.30	15,831,211.39	71,207,827.18	2,526,132.82	11,205,422,953.12

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	69,047,000.00	34,616,657.43		34,430,342.57
机器设备	251,806,763.59	129,168,698.54	86,200,757.00	36,437,308.05
运输设备	140,500.00	123,687.24		16,812.76
其他设备	10,710,600.52	9,305,436.86	145,109.12	1,260,054.54
合计	331,704,864.11	173,214,480.07	86,345,866.12	72,144,517.92

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	66,944,689.40

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,779,897,205.88	自建厂房，权证尚在办理中

3、固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,723,162.68	4,411,720.35

(十七) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,717,584,135.87	5,548,573,232.36
工程物资	71,533,643.64	32,169,523.19
合计	3,789,117,779.51	5,580,742,755.55

2、在建工程

(1) 明细情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
云南安宁年产 30 万吨锂离子电池负极材料一体化基地项目	2,370,783,843.22		2,370,783,843.22	1,850,297,530.80		1,850,297,530.80
年产四万吨锂离子电池硅基负极材料一体化基地项目	558,048,820.55		558,048,820.55	381,520,926.97		381,520,926.97
偏光片绵阳生产基地项目	429,325,629.17		429,325,629.17	218,557,000.44		218,557,000.44
偏光片技改及 RTP 增设	153,912,614.70		153,912,614.70	251,412,606.82		251,412,606.82
四川眉山年产 20 万吨锂离子电池负极材料一体化基地项目	70,678,945.14		70,678,945.14	1,175,396,894.34		1,175,396,894.34
上海新材料新建研发基地	41,276,458.60		41,276,458.60	479,897,126.26		479,897,126.26
负极福建二期项目	36,778,086.47		36,778,086.47	37,113,952.30		37,113,952.30
负极材料产能扩产配套项目	28,840,158.57		28,840,158.57	37,840,355.05		37,840,355.05
年产 4000 万平方米 LCD 用偏光片生产线项目（张家港）	13,455,711.02		13,455,711.02	1,022,952,657.57		1,022,952,657.57
内蒙古包头锂离子电池负极材料一体化基地项目（二期）	7,453,996.35		7,453,996.35	12,378,040.53		12,378,040.53
内蒙古负极三期年产 4 万吨粉碎项目	4,093,378.47		4,093,378.47	72,669,753.55		72,669,753.55
SP 项目				3,961,543.98		3,961,543.98
偏光片广州 3#4#产线				3,882,163.42		3,882,163.42
其他	2,936,493.61		2,936,493.61	692,680.33		692,680.33
合计	3,717,584,135.87		3,717,584,135.87	5,548,573,232.36		5,548,573,232.36

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
年产 4000 万平方米 LCD 用偏光片生产线项目（张家港）	21.87 亿	1,022,952,657.57	137,836,093.93	1,145,312,514.52	2,020,525.96	13,455,711.02
偏光片绵阳生产基地项目	35 亿	218,557,000.44	210,768,628.73			429,325,629.17
上海新材料新建研发基地	6 亿	479,897,126.26	77,330,994.57	515,508,542.97	443,119.26	41,276,458.60
四川眉山年产 20 万吨锂离子电池负极材料一体化基地项目	80 亿（一期 42 亿）	1,175,396,894.34	472,349,872.95	1,574,678,007.99	2,389,814.16	70,678,945.14
云南安宁年产 30 万吨锂离子电池负极材料一体化基地项目	97 亿	1,850,297,530.80	1,427,407,787.09	905,850,370.05	1,071,104.62	2,370,783,843.22
年产四万吨锂离子电池硅基负极材料一体化基地项目	37.5 亿	381,520,926.97	326,957,783.88	150,429,890.30		558,048,820.55
合计		5,128,622,136.38	2,652,651,161.15	4,291,779,325.83	5,924,564.00	3,483,569,407.70

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
年产 4000 万平方米 LCD 用偏光片生产线项目（张家港）	84.22	基本完成	46,033,573.91	19,842,710.58	4.20	自筹+借款
偏光片绵阳生产基地项目	14.01	厂房尚在建设	1,862,583.33	1,788,694.44	3.59	自筹+借款
上海新材料新建研发基地	100.34	基本完成	14,540,782.33	10,355,802.88	4.00	自筹
四川眉山年产 20 万吨锂离子电池负极材料一体化基地项目	52.30	一期已交付，二期正在建设中	150,597,688.95	65,036,621.60	4.40	募集资金+自筹+借款
云南安宁年产 30 万吨锂离子电池负极材料一体化基地项目	23.79	一期工程基本已完成，设备进入调试阶段；二期正在建设	93,539,867.02	60,597,609.87	3.85	自筹+借款

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
		设中				
年产四万吨锂离子电池硅基负极材料一体化基地项目	10.00	厂房尚在建设	16,095,749.71	13,764,863.61	3.45	自筹+借款
合计			322,670,245.25	171,386,302.98		

3、工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
石墨化炉项目物资	71,533,643.64		71,533,643.64	32,169,523.19		32,169,523.19

（十八）使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	场地	运输设备	其他	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	1,012,096,679.81	540,706,991.13	5,893,048.67	78,244,637.97	4,347,761.69	1,641,289,119.27
（2）本期增加金额	34,068,640.06	46,432,747.58				80,501,387.64
——新增租赁	34,068,640.06	46,432,747.58				80,501,387.64
（3）本期减少金额	41,781,508.42	251,843,256.53	5,893,048.67	78,244,637.97	2,108,701.12	379,871,152.71
——处置	41,695,084.35	97,345.13	5,708,691.85	78,244,637.97	2,102,696.19	127,848,455.49
——转出至固定资产		251,745,911.40				251,745,911.40

项目	房屋及建筑物	机器设备	场地	运输设备	其他	合计
—汇率变动	86,424.07		184,356.82		6,004.93	276,785.82
(4) 期末余额	1,004,383,811.45	335,296,482.18			2,239,060.57	1,341,919,354.20
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	128,653,320.26	44,034,028.76	886,112.78	45,185,314.64	3,569,427.06	222,328,203.50
(2) 本期增加金额	68,774,562.11	36,953,657.06	193,424.34	18,891,041.90	669,088.93	125,481,774.34
—计提	68,774,562.11	36,953,657.06	193,424.34	18,891,041.90	669,088.93	125,481,774.34
(3) 本期减少金额	15,454,224.25	61,735,415.50	1,079,537.12	64,076,356.54	2,084,846.09	144,430,379.50
—处置	15,412,791.49		1,046,593.51	64,076,356.54	2,081,430.74	82,617,172.28
—转出至固定资产		61,735,415.50				61,735,415.50
—汇率变动	41,432.76		32,943.61		3,415.35	77,791.72
(4) 期末余额	181,973,658.12	19,252,270.32			2,153,669.90	203,379,598.34
3. 账面价值						
(1) 期末账面价值	822,410,153.33	316,044,211.86			85,390.67	1,138,539,755.86
(2) 上年年末账面价值	883,443,359.55	496,672,962.37	5,006,935.89	33,059,323.33	778,334.63	1,418,960,915.77

(十九) 无形资产

1、明细情况

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	客户关系	合计
1. 账面原值					

杉杉集团有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	客户关系	合计
(1) 上年年末余额	1,456,542,643.70	710,574,630.67	114,559,286.51	153,000,000.00	2,434,676,560.88
(2) 本期增加金额	116,152,487.23		12,034,544.88		128,187,032.11
—购置	83,697,035.15		12,068,819.45		95,765,854.60
—汇率变动			-34,274.57		-34,274.57
—固定资产转入	32,333,024.08				32,333,024.08
—其他	122,428.00				122,428.00
(3) 本期减少金额	160,667,683.64		372,784.64		161,040,468.28
—处置	125,180,627.92		317,926.51		125,498,554.43
—合并范围减少	35,487,055.72		54,858.13		35,541,913.85
(4) 期末余额	1,412,027,447.29	710,574,630.67	126,221,046.75	153,000,000.00	2,401,823,124.71
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	118,314,974.76	213,032,362.55	51,658,264.28	44,625,000.00	427,630,601.59
(2) 本期增加金额	45,172,582.86	65,066,417.91	9,536,057.91	15,300,000.00	135,075,058.68
—计提	31,673,706.22	65,066,417.91	9,536,057.91	15,300,000.00	121,576,182.04
—固定资产转入	13,498,876.64				13,498,876.64
(3) 本期减少金额	52,086,101.27		194,230.00		52,280,331.27
—处置	46,940,478.06		139,371.87		47,079,849.93
—合并范围减少	5,145,623.21		54,858.13		5,200,481.34
(4) 期末余额	111,401,456.35	278,098,780.46	61,000,092.19	59,925,000.00	510,425,329.00

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	客户关系	合计
3. 减值准备					
（1）上年年末余额			427,750.81		427,750.81
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					
（4）期末余额			427,750.81		427,750.81
4. 账面价值					
（1）期末账面价值	1,300,625,990.94	432,475,850.21	64,793,203.75	93,075,000.00	1,890,970,044.90
（2）上年年末账面价值	1,338,227,668.94	497,542,268.12	62,473,271.42	108,375,000.00	2,006,618,208.48

2、具有重要影响的单项知识产权

专利权中包含 2021 年收购 LCD 偏光片业务有关知识产权，主要为 1071 项专利技术所有权与申请权，1843 项专有技术 Know-How，年末净值 3.95 亿。

(二十) 商誉

1、明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖州杉杉新能源科技有限公司	148,044,702.20	148,044,702.20		148,044,702.20	148,044,702.20	
偏光片业务	879,235,149.99	50,914,431.44	828,320,718.55	879,235,149.99		879,235,149.99
合 计	1,027,279,852.19	198,959,133.64	828,320,718.55	1,027,279,852.19	148,044,702.20	879,235,149.99

2、商誉账面价值变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	本期计提	处置	其他	
账面原值						
湖州杉杉新能源科技有限公司	148,044,702.20					148,044,702.20
偏光片业务	879,235,149.99					879,235,149.99
小计	1,027,279,852.19					1,027,279,852.19
减值准备						
湖州杉杉新能源科技有限公司	148,044,702.20					148,044,702.20
偏光片业务			50,914,431.44			50,914,431.44
小计	148,044,702.20		50,914,431.44			198,959,133.64
账面价值	879,235,149.99					828,320,718.55

3、商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
湖州杉杉新能源科技有限公司	收购制造锂离子电池负极材料业务产生	锂电池材料分部	一致
偏光片业务	购买 LG 化学旗下在中国大陆、中国台湾和韩国的 LCD 偏光片业务及相关资产的权益	偏光片分部	一致

4、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期 的年限	预测期内的关键参数（增长率、利润率等）及其确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）及其确定依据	折现率及其确定依据
偏光片业务	7,106,914,431.44	7,056,000,000.00	50,914,431.44	5 年	公司根据历史经验及对市场发展的预测确定：预测期（2025 年-2029 年）收入增长率分别为 0.38%、0.6%、0.08%、0.16%、0.73%，税前利润率分别为 4.29%、5.63%、6.96%、7.78%、8.62	公司根据历史经验及对市场发展的预测确定：预测期第五年达到稳定，第六年及永续期增长率为 0，收入及利润率等参数保持预测期第五年状态	公司根据市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率确定，折现率为 10.15%

(二十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良支出	48,937,422.96	15,506,563.71	28,809,546.22	4,183.91	35,630,256.54
周转材料摊销	20,542,760.59	1,727,345.15	2,659,237.13		19,610,868.61
其他	23,701,239.13	33,798,528.32	35,793,767.30	3,189,961.79	18,516,038.36
合计	93,181,422.68	51,032,437.18	67,262,550.65	3,194,145.70	73,757,163.51

(二十二) 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		上年年末余额	
	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	742,651,371.00	135,311,575.43	987,951,281.71	176,671,687.80
内部交易未实现利润	86,684,759.47	13,002,713.92	21,759,655.52	3,263,948.33
合并范围内股权转让收益，税务确认会计已抵销	163,893,536.52	40,973,384.13	163,893,536.52	40,973,384.13
可抵扣亏损	454,696,342.29	68,204,451.34	393,146,494.97	69,374,180.87
尚未行权股份支付费用	68,962,692.28	10,344,403.84	76,970,256.47	11,614,207.02
税务确认收益，会计尚未确认	315,949,835.88	47,392,475.39	211,453,454.07	31,718,018.12
会计确认支出，税务尚未确认	236,236,015.38	35,435,402.31	340,046,301.37	51,362,264.16
计入当期损益的其他非流动金融资产公允价值变动	5,060,000.00	1,265,000.00	2,560,000.00	640,000.00
租赁形成的可抵扣暂时性差异	1,083,660,629.53	163,947,872.40	1,040,557,073.14	163,568,709.43
合计	3,157,795,182.35	515,877,278.76	3,238,338,053.77	549,186,399.86

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
计入其他综合收益的其他权益工具公允价值变动	92,950,221.83	23,237,555.45	207,633,537.24	51,982,384.31
固定资产加速折旧税收和财务口径差异	1,147,576,125.68	172,254,853.74	1,161,649,102.74	174,247,365.41
原子公司失去控制时长期投资公允价值调整	1,237,956,808.36	309,489,202.09	1,361,433,802.05	325,070,894.82
租赁形成的应纳税暂时性差异	811,408,622.35	122,151,995.78	916,979,836.57	143,922,475.34
非同一控制企业合并资产评估	40,478,590.99	10,119,647.76	43,592,328.67	10,898,082.18

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
增值				
设备加计抵减	12,429,137.00	1,999,801.12		
合计	3,342,799,506.21	639,253,055.94	3,691,288,607.27	706,121,202.06

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产	237,076,164.87	278,801,113.89	302,536,541.33	246,649,858.83
递延所得税负债	237,076,164.87	402,176,891.07	302,536,541.33	403,584,660.73

(二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
预付购房款				70,000,000.00		70,000,000.00
预付设备工程款	15,196,329.49		15,196,329.49	66,235,292.10		66,235,292.10
合计	15,196,329.49		15,196,329.49	136,235,292.10		136,235,292.10

(二十四) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末		
	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,188,176,995.53	保证金	票据保证金等
货币资金	33,910,522.40	冻结	司法冻结等
应收账款	177,053,693.89	质押	用于借款质押
固定资产	3,245,747,445.76	抵押	用于借款抵押
在建工程	490,006,291.02	抵押	用于借款抵押
无形资产	1,117,764,376.83	抵押	用于借款抵押
投资性房地产	50,363,619.29	质押	用于借款质押
合计	6,303,022,944.72		

(续上表)

项目	期初
----	----

	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,079,019,344.41	保证金	票据保证金等
货币资金	4,394.37	冻结	诉讼冻结资金
应收账款	127,774,206.95	质押	质押融资
固定资产	2,827,538,589.42	融资租赁、抵押	融资租赁、抵押融资
在建工程	359,278,078.97	抵押	抵押融资
无形资产	1,148,926,332.28	抵押	抵押融资
投资性房地产	66,856,006.33	抵押	抵押融资
合计	5,609,396,952.73		

（二十五）短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	1,383,055,763.89	456,929,324.20
抵押借款	800,672,799.99	
保证借款	6,261,237,685.26	8,149,639,656.80
信用借款	2,113,950,011.30	2,473,000,000.00
应付票据融资	810,900,000.00	
应付利息	72,636,184.82	12,126,978.35
减：持有待售负债		111,548,901.39
合计	11,442,452,445.26	10,980,147,057.96

（二十六）应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	169,794,561.48	808,822,859.77
商业承兑汇票	21,200,770.33	36,094,333.87
合计	190,995,331.81	844,917,193.64

（二十七）应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
购买商品或劳务的应付款项	3,174,076,485.86	1,799,435,822.07
购买长期资产的应付款项	1,351,568,648.93	1,014,574,811.13
合计	4,525,645,134.79	2,814,010,633.20

(二十八) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金及其他	2,102,354.09	835,376.00
预收股权转让款		20,000,000.00
合计	2,102,354.09	20,835,376.00

(二十九) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
销售款项	32,640,936.49	12,376,375.15

(三十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	142,109,695.11	1,246,823,024.24	1,264,962,608.93	123,970,110.42
离职后福利-设定提存计划	287,932.52	82,644,272.90	82,833,819.40	98,386.02
辞退福利	858,776.57	16,242,688.70	17,101,465.27	
合计	143,256,404.20	1,345,709,985.84	1,364,897,893.60	124,068,496.44

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	139,934,470.62	1,091,675,346.85	1,109,646,187.31	121,963,630.16
(2) 职工福利费	216,864.58	59,562,933.16	59,634,083.10	145,714.64
(3) 社会保险费	184,107.44	48,995,116.04	49,125,082.94	54,140.54
其中：医疗保险费	174,790.58	42,526,673.21	42,649,565.22	51,898.57
工伤保险费	9,316.86	3,836,348.92	3,843,423.81	2,241.97
生育保险费		2,632,093.91	2,632,093.91	
(4) 住房公积金	191,437.00	31,090,730.12	31,256,378.12	25,789.00
(5) 工会经费和职工教育经费	1,582,815.47	15,498,898.07	15,300,877.46	1,780,836.08
合计	142,109,695.11	1,246,823,024.24	1,264,962,608.93	123,970,110.42

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	278,997.02	79,953,938.38	80,137,955.10	94,980.30

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	8,935.50	2,690,334.52	2,695,864.30	3,405.72
合计	287,932.52	82,644,272.90	82,833,819.40	98,386.02

（三十一）应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	66,356,009.44	35,879,797.81
企业所得税	66,598,544.51	19,463,480.11
代扣代缴个人所得税	5,930,956.16	7,192,475.07
城市维护建设税	3,725,785.51	1,336,090.57
教育费附加	2,671,472.05	1,038,204.72
土地增值税	72,193,006.97	
房产税	13,619,038.33	11,229,187.55
土地使用税	6,135,881.28	5,849,672.73
印花税	302,333.36	1,535,839.49
其他	7,002,575.73	6,294,593.53
合计	244,535,603.34	89,819,341.58

（三十二）其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	2,269,193.33	
应付股利	307,461,360.00	88,741,360.00
其他应付款项	3,547,494,450.78	1,725,054,670.83
合计	3,857,225,004.11	1,813,796,030.83

1、应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
借款利息	2,269,193.33	

2、应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	307,461,360.00	88,741,360.00

3、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
拆借款	860,728,714.27	117,030,490.82
预提费用	152,979,451.65	168,719,609.53
应付暂收款	116,463,689.80	84,752,289.69
押金保证金	45,571,453.86	71,114,399.22
暂收增资款	2,250,000,000.00	1,094,765,000.00
限制性股票或有回购应付款	121,751,141.20	188,662,881.57
合计	3,547,494,450.78	1,725,044,670.83

(三十三) 持有待售负债

类别	期末余额	上年年末余额
宁波尤利卡太阳能股份有限公司及其子公司		427,188,378.77

(三十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	3,295,498,938.64	2,826,683,392.99
一年内到期的应付债券	4,891,896,261.76	
一年内到期的长期应付款	298,489,480.43	625,412,435.19
一年内到期的租赁负债	362,852,525.18	504,675,538.61
合计	8,848,737,206.01	3,956,771,366.79

(三十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	3,391,582.34	1,498,699.04
其他	237,181,660.44	280,182,953.80
合计	240,573,242.78	281,681,652.84

(三十六) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	2,470,904,943.74	3,304,418,062.30
抵押借款	4,206,292,922.94	3,236,630,817.81
保证借款	1,394,673,907.98	2,573,235,968.07

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	323,200,000.00	
合计	8,395,071,774.66	9,114,284,848.18

（三十七）应付债券

1、应付债券类别

项目	期末余额	上年年末余额
公司债	213,517,112.47	461,173,333.21
可交债	4,678,379,149.29	4,622,399,275.02
未到期应付利息		39,182,644.01
小计	4,891,896,261.76	5,122,755,252.24
减：一年内到期的应付债券	4,891,896,261.76	
合计		5,122,755,252.24

2、应付债券的具体情况

单位：万元												
债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末 余额	本期 发行	按面值计 提利息	溢折价 摊销	本期偿还	期末余额	是否 违约
20 杉杉 01	95,000.00	6.98	2020-12-15	3+2 年	95,000.00	46,340.60		2,749.97	304.00	28,042.86	21,351.71	是
可交债第一期-22 杉 EB1	161,500.00	3.00	2022-7-17	3 年	161,500.00	162,032.97		4,845.00	660.22	4,845.00	162,693.19	否
可交债第二期-22 杉 EB2	94,000.00	3.00	2022-8-24	3 年	94,000.00	94,050.66		2,820.00	384.28	2,820.00	94,434.94	否
可交债第三期-22 杉 EB3	130,000.00	3.00	2022-9-16	3 年	130,000.00	130,050.87		3,900.00	531.45	3,900.00	130,582.32	否
可交债第四期-22 杉 EB4	80,000.00	3.00	2022-9-29	3 年	80,000.00	79,800.42		2,400.00	327.04	2,400.00	80,127.46	否
合计	560,500.00				560,500.00	512,275.52		16,714.97	2,206.99	42,007.86	489,189.62	

(三十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋及建筑物	700,025,004.30	737,059,366.71
机器设备	42,092,286.25	30,461,445.24
其他	33,173.38	9,395,827.47
合计	742,150,463.93	776,916,639.42

(三十九) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付售后回租款项	235,291,929.72	497,131,448.00

(四十) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	33,047,544.20	64,468,748.26	预提产品质量保证
预计处置损失	3,000,000.00		预提资产处置损失
预计维修赔偿		11,400,000.00	
合计	36,047,544.20	75,868,748.26	

(四十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	467,257,728.18	76,828,114.84	59,321,286.92	484,764,556.10	收到与资产相关的政府补助

(四十二) 实收资本

投资者名称	上年年末余额		本期增加	本期减少	本年年末余额	
	投资金额	占比 (%)			投资金额	占比 (%)
杉杉控股有限公司	163,549,700.00	54.81			163,549,700.00	54.81
张家港市悦丰金创投资有限公司	45,442,655.00	15.23			45,442,655.00	15.23
伊藤忠商事株式会社	36,504,000.00	12.23			36,504,000.00	12.23
宁波甬港服装投资有限公司	27,994,000.00	9.38			27,994,000.00	9.38
宁波市鄞州区堇元股权投资合伙企业（有限合	18,448,401.00	6.18			18,448,401.00	6.18

投资者名称	上年年末余额		本期 增加	本期 减少	本年年末余额	
	投资金额	占比（%）			投资金额	占比（%）
伙）						
伊藤忠（中国）集团有限 公司	6,480,000.00	2.17			6,480,000.00	2.17
合计	298,418,756.00	100.00			298,418,756.00	100.00

（四十三）资本公积

项目	期末余额	上年年末余额
资本溢价	6,209,293,247.84	6,209,293,247.84
其他资本公积	1,859,919,858.24	2,098,379,140.12
合计	8,069,213,106.08	8,307,672,387.96

(四十四) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					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：所得税费用	税后归属于母公 司	税后归属于少 数股东	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	155,478,124.27	407,144,485.37		108,155,859.01	298,988,626.36		454,466,750.63
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	2,245,376,273.44	-3,350,304.38			-3,350,304.38		2,242,025,969.06
其他权益工具投资公允价值变动	-2,089,898,149.17	427,077,648.70		108,155,859.01	318,921,789.69		-1,770,976,359.48
其他		-16,582,858.95			-16,582,858.95		-16,582,858.95
2. 将重分类进损益的其他综合收益	7,929,489.72	-27,510,621.22			-27,510,621.22	-1,512.49	-19,581,131.50
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	1,866,646.02	7,712,933.26			7,712,933.26		9,579,579.28
外币财务报表折算差额	6,062,843.70	-35,223,554.48			-35,223,554.48	-1,512.49	-29,160,710.78
其他综合收益合计	163,407,613.99	379,633,864.15		108,155,859.01	271,478,005.14	-1,512.49	434,885,619.13

(四十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	150,241,711.51			150,241,711.51

(四十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	5,408,242,753.43	5,790,940,139.14
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	5,408,242,753.43	5,790,940,139.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,019,280,085.22	-144,765,692.59
减：提取法定盈余公积		10,256,534.01
应付普通股股利	233,132,000.00	218,720,000.00
加：所有者权益内部结转	13,010,000.00	-8,955,159.11
期末未分配利润	-10,831,159,331.79	5,408,242,753.43

(四十七) 营业收入和营业成本

1、明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,519,788,118.73	15,966,979,643.80	18,982,710,887.12	16,019,362,338.05
其他业务	260,925,276.48	132,875,146.79	227,067,749.49	107,382,287.61
合计	18,780,713,395.21	16,099,854,790.59	19,209,778,636.61	16,126,744,625.66

2、收入分解信息

(1) 按业务类型分类

合同分类	本期金额					
	偏光片分部	锂电池材料分部	新能源汽车分部	其他	分部间抵消	合计
业务类型						
其中：商品销售收入	10,420,620,054.39	8,215,255,235.75	1,211,910.89	177,262,298.25	-33,636,104.07	18,780,713,395.21
受托加工收入	10,369,640,338.71	8,214,865,258.59	1,187,787.60	1,703,721.00	-945,810.22	18,586,451,295.68
	29,764,364.23					29,764,364.23
服务及其他销售收入	21,215,351.45	389,977.16	24,123.29	175,558,577.25	-32,690,293.85	164,497,735.30

(2) 按地区分类

项目	中国内地销售	中国台湾地区	国外销售	合计
营业收入	17,076,987,713.07	132,347,079.68	1,571,378,602.46	18,780,713,395.21
营业成本	14,580,628,724.16	128,567,381.61	1,390,658,684.82	16,099,854,790.59

(四十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税、土地使用税	69,916,288.34	50,773,849.82
印花税	26,949,344.53	34,795,841.36
城市维护建设税	12,546,957.05	17,291,436.67
教育费附加	9,111,054.34	12,823,209.11
其他	4,593,948.46	2,915,746.10
合计	123,117,592.72	118,600,083.06

(四十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-45,873,783.49	-211,046,014.53
持有待售资产减值损失		-5,663,253.88
长期股权投资减值损失	-5,961,042,379.98	-30,575,111.39
固定资产减值损失	-5,033,207.25	-11,595,336.14
无形资产减值损失		-42,800.00
商誉减值损失	-50,914,431.44	-128,044,702.20
合计	-6,062,863,802.16	-386,967,218.14

(五十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
物料消耗、交通费、车辆费等	87,430,086.80	87,625,637.90
市场推广费、营销费	55,034,489.40	46,635,677.14
职工薪酬费用	39,287,202.96	41,848,755.41
办公费、差旅费、简易租赁	23,437,962.99	21,318,926.56
咨询费、外聘服务机构费用	16,818,690.83	9,562,412.56
折旧费和摊销费用	16,489,976.51	17,275,124.97
业务招待费	5,956,132.69	3,983,245.09
股份支付费用	-667,767.10	-451,509.61
其他	293,032.97	1,169,259.40
合计	244,079,808.05	228,967,529.42

(五十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	243,199,907.53	267,685,476.69
折旧费和摊销费用	175,097,094.15	144,380,134.92
咨询费、外聘中介机构费用	165,817,309.29	115,080,221.94
办公费、差旅费、简易租赁	67,283,410.48	40,839,630.74
业务招待费	26,767,700.42	18,111,209.54
信息技术费用	6,408,074.31	73,186,301.65
交通费、车辆费等	4,887,570.76	5,918,964.87
水电费	3,694,349.48	4,574,902.44
物料消耗	2,576,005.48	3,002,203.18
会务费用等	2,239,728.98	10,737,517.73
股份支付费用	-19,774,285.92	-369,451.43
其他	10,686,502.27	9,682,181.95
合计	688,883,367.23	692,829,294.22

（五十二）研发费用

项目	本期金额	上期金额
物料消耗、水电费	629,310,437.73	533,937,441.07
职工薪酬费用	326,829,896.39	259,427,512.11
折旧费和摊销费用	51,368,401.18	58,246,175.75
咨询费、外聘专业机构费用	19,780,321.88	10,188,654.91
办公费、差旅费、简易租赁	8,422,973.38	6,617,426.66
股份支付费用	-1,668,480.31	-1,614,866.04
其他	2,952,684.47	2,207,078.31
合计	1,036,996,234.72	869,009,422.77

（五十三）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,109,229,714.64	1,152,245,067.01
其中：租赁负债利息费用	69,107,566.33	92,289,851.93
减：利息收入	70,182,664.09	207,464,303.20
汇兑损益	-11,769,390.74	-7,632,589.78
手续费及其他	17,901,596.51	27,683,276.17

项目	本期金额	上期金额
合计	1,045,179,256.32	964,831,450.20

（五十四）其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	35,685,617.08	24,985,116.09
与收益相关的政府补助	152,092,729.65	429,596,061.37
进项税加计抵减	3,153,193.27	4,851,703.08
代扣个人所得税手续费	124,604,050.05	46,125,606.93
合计	315,535,590.05	505,558,487.47

（五十五）投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-507,847,056.77	-186,272,543.75
处置长期股权投资产生的投资收益	-22,673,105.43	299,497,485.09
交易性金融资产在持有期间的投资收益	58,357,899.16	128,531,415.33
处置交易性金融资产取得的投资收益	340,760.58	3,083,551.80
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	85,934,030.25	82,130,437.40
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		3,170,000.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		92,901,882.31
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		-4,959,024.12
处置其他权益工具投资取得的投资收益		-210,000.00
债务重组产生的投资收益	2,750,000.00	
融券及理财产品收益		-57,915.87
合计	-383,137,472.21	417,815,288.19

（五十六）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产	-7,980,334.68	-7,516,000.00

（五十七）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-9,855,494,436.67	-105,811,547.84

（五十八）资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	234,598,034.79	-31,033,653.81	234,598,034.79
无形资产处置收益	158,514,013.16		158,514,013.16
使用权资产处置收益	3,515,741.12	1,839,928.79	3,515,741.12
在建工程处置收益	-262,425.91		-262,425.91
合计	396,365,363.16	-29,193,725.02	396,365,363.16

（五十九）营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约金收入	6,316,042.31	4,886,757.52	6,316,042.31
非流动资产损毁报废利得	1,708,846.62	14,175.89	1,708,846.62
罚没收入	809,595.96	2,227,588.15	809,595.96
其他	1,681,895.35	5,178,556.02	1,681,895.35
合计	10,516,380.24	12,307,077.58	10,516,380.24

（六十）营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约金支出	18,860,442.65	30,028,927.12	18,860,442.65
非流动资产毁损报废损失	15,691,062.44	18,102,473.63	15,691,062.44
对外捐赠	1,000,000.00	3,378,000.00	1,000,000.00
其他	18,244,635.32	13,162,957.32	18,244,635.32
合计	53,796,140.41	64,672,358.07	53,796,140.41

（六十一）所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	76,571,662.29	320,150,003.13
递延所得税费用	15,703,169.41	-60,845,181.89

项目	本期金额	上期金额
合计	92,274,831.70	259,304,821.24

(六十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-16,190,527,338.80	291,011,414.21
加：信用减值损失	9,855,494,436.67	105,811,547.84
资产减值准备	6,062,863,802.16	386,967,218.14
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,386,910,575.67	1,064,215,313.61
无形资产摊销	121,576,182.04	103,869,349.46
长期待摊费用摊销	67,262,550.65	93,343,009.28
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)	-396,365,363.16	45,831,618.14
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	13,982,215.82	18,102,473.63
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	7,980,334.68	7,516,000.00
财务费用(收益以“－”号填列)	1,091,604,190.71	1,094,204,094.30
投资损失(收益以“－”号填列)	383,137,472.21	-417,815,288.19
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-32,151,255.36	-89,959,609.80
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-1,407,769.66	30,171,166.33
存货的减少(增加以“－”号填列)	-652,583,614.38	-718,512,342.30
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-756,026,594.60	-2,079,645,364.32
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	1,571,467,953.10	-265,803,186.29
其他	1,389,814.32	
经营活动产生的现金流量净额	2,534,607,592.07	-330,692,585.96
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,845,860,429.41	4,687,127,024.27
减：现金的期初余额	4,687,127,024.27	4,089,592,960.69

补充资料	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,841,266,594.86	597,534,063.58

2、现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,845,860,429.41	4,687,127,024.27
其中：库存现金	115,090.87	230,972.15
可随时用于支付的银行存款	1,834,330,724.62	4,680,466,076.98
可随时用于支付的其他货币资金	11,414,613.92	6,429,975.14
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	1,845,860,429.41	4,687,127,024.27

（六十三）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			123,443,715.27
其中：美元	11,989,895.23	7.1884	86,188,162.87
欧元	488,831.63	7.5257	3,678,800.20
港币	25,453,278.67	0.9260	23,569,736.05
越南盾	30,286,432,966.00	0.0003	9,085,929.89
日元	19,936,932.00	0.0462	921,086.26
应收账款			666,041,198.82
其中：美元	80,081,945.94	7.1884	575,661,060.20
港币	1,360,840.85	0.9260	1,260,138.63
新台币	400,000,000.00	0.2228	89,120,000.00
其他应收款			162,906,394.55
其中：欧元	2,510.00	7.5257	18,889.51
美元	22,659,772.00	7.1884	162,887,505.04
应付账款			424,151,617.25
其中：美元	28,474,263.55	7.1884	204,684,396.10
港币	4,048,923.77	0.9260	3,749,303.41

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
日元	4,664,382,635.00	0.0462	215,494,477.74
韩元	45,600,000.00	0.0049	223,440.00
其他应付款			87,788,379.92
其中：港币	28,102,384.13	0.9260	26,022,807.70
美元	8,592,395.00	7.1884	61,765,572.22

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即丧失控制权

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
宁波尤利卡太阳能股份有限公司	69,326,950.00	90.035	协议转让	2024-1-19	丧失控制其财务和经营决策权	-5,663,253.88
UlicaSolarGmbH		100.00	协议转让	2024-1-19	丧失控制其财务和经营决策权	
内蒙古青杉汽车有限公司	92,880,000.00	94.43	协议转让	2024-6-30	丧失控制其财务和经营决策权	-64,812,686.41
宁波青杉汽车有限公司		100.00	协议转让	2024-6-30	丧失控制其财务和经营决策权	

（续上表）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
宁波尤利卡太阳能股份有限公司	-	-	-	-	不适用	-
UlicaSolarGmbH	-	-	-	-	不适用	-
内蒙古青杉汽车有限公司	-	-	-	-	不适用	-
宁波青杉汽车有限公司	-	-	-	-	不适用	-

（二）其他原因的合并范围变动

1、合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例（%）
杉杉新材料（芬兰）有限公司	设立	2024-3-9	90 万欧元	100.00
四川杉杉新能源有限公司	设立	2024-7-9	1,000 万人民币	100.00
韩国杉金光电株式会社	设立	2024-8-21	300 亿韩元	100.00
杉金光电越南有限公司	设立	2024-8-27	100 万美元	100.00

2、合并范围减少

企业名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
宁波杉鹏投资有限公司	清算注销	2024-5-30		1,949.55

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
宁波杉奇物业服务有限公司	1 亿人民币	宁波市	宁波市	房地产开发	47.23	43.92	同一控制下合并
宁波朋泽贸易有限公司	5.2 亿人民币	宁波市	宁波市	贸易	100.00		新设成立
宁波尚佑实业有限公司	1 亿人民币	宁波市	宁波市	贸易	70.00	30.00	新设成立
宁波栎港科技服务有限公司	3,600 万人民币	宁波市	宁波市	贸易		100.00	非同一控制下合并
宁波杉杉资产管理有限公司	5,000 万人民币	宁波市	宁波市	资产管理	60.00		新设成立
宁波美澳国际贸易有限公司	500 万人民币	宁波市	宁波市	贸易	100.00		同一控制下合并
宁波高宏国际贸易有限公司	3,000 万人民币	宁波市	宁波市	贸易	100.00		非同一控制下合并
宁波顺诺贸易有限公司	6,000 万人民币	宁波市	宁波市	贸易	75.00		新设成立
甬港鸿发（香港）国际有限公司	1,000 万美元	中国香港	中国香港	大宗贸易	100.00		非同一控制下合并
立远国际控股有限公司	400 万美元	中国香港	中国香港	贸易		51.00	新设成立
中静四海实业有限公司	126,197.57 万人民币	黄山市	黄山市	商务服务	100.00		非同一控制下合并
宁波杉源贸易有限公司	5 亿人民币	宁波市	宁波市	工业	100.00		新设成立
宁波恒邦达实业有限公司	1.9 亿元人民币	宁波市	宁波市	实业投资	100.00		同一控制下合并
上海殷凯商务咨询有限公司	9,800 万人民币	上海市	上海市	商务服务		100.00	非同一控制下合并
上海桔梓商务咨询有限公司	9,600 万人民币	上海市	上海市	商务服务		100.00	非同一控制下合并
上海素禹商务咨询有限公司	9,600 万人民币	上海市	上海市	商务服务		100.00	非同一控制下合并

子公司名称	注册资本	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
宁波睿安盛实业有限公司	1.5 亿人民币	宁波市	宁波市	实业投资	100.00		同一控制下合并
上海泓堡商务咨询有限公司	1.48 亿人民币	上海市	上海市	商务服务		100.00	非同一控制下合并
上海贾巨商务咨询有限公司	1.52 亿人民币	上海市	上海市	商务服务		100.00	非同一控制下合并
宁波融奥尚华实业有限公司	5,000 万人民币	宁波市	宁波市	实业投资	100.00		同一控制下合并
宁波杉瑞贸易有限公司	2 亿人民币	宁波市	宁波市	贸易	100.00		新设成立
宁波杉瀚贸易有限公司	2 亿人民币	宁波市	宁波市	贸易	100.00		新设成立
宁波颜瑛贸易有限公司	2.5 亿人民币	宁波市	宁波市	贸易	100.00		新设成立
宁波煊悦贸易有限公司	2.5 亿人民币	宁波市	宁波市	贸易	100.00		新设成立
上海杉瞿实业有限公司	6 亿人民币	上海市	上海市	贸易	100.00		新设成立
宁波杉杉股份有限公司	225,822.3223 万 人民币	宁波市	宁波市	服装、投资	34.71	9.11	新设成立
上海杉杉科技有限公司	3 亿人民币	上海市	上海市	制造业		100.00	同一控制下合并
宁波杉杉新材料科技有限公司	28 亿人民币	宁波市	宁波市	制造业		100.00	新设成立
上海杉杉新材料有限公司	10 亿人民币	上海市	上海市	制造业		100.00	新设成立
杉金光电（广州）有限公司	17 亿人民币	广州市	广州市	制造业		100.00	新设成立
杉金光电（南京）有限公司	38 亿人民币	南京市	南京市	制造业		100.00	新设成立
杉金光电技术（张家港）有限公司	9 亿人民币	张家港市	张家港市	制造业		100.00	新设成立
四川杉杉新材料有限公司	20 亿人民币	眉山市	眉山市	制造业		100.00	新设成立

注：下属子公司宁波杉杉股份有限公司将上海杉杉科技有限公司、宁波杉杉新材料科技有限公司、上海杉杉新材料有限公司、杉金光电（广州）有限公司、杉金光电（南京）有限公司、杉金光电技术（张家港）有限公司、四川杉杉新材料有限公司等 49 家子公司纳入合并财务报表范围，上表只列示了其中重要子公司的基本情况。

1、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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
宁波杉杉股份有限公司	56.1778	-206,249,104.19	239,903,680.20	12,123,989,907.75

2、重要非全资子公司的主要财务信息

项目	宁波杉杉股份有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	17,263,828,162.38	19,133,711,841.85

非流动资产	28,944,154,142.21	29,341,254,153.90
资产合计	46,207,982,304.59	48,474,965,995.75
流动负债	13,978,721,581.70	14,608,550,181.09
非流动负债	9,694,773,340.18	10,273,560,131.10
负债合计	23,673,494,921.88	24,882,110,312.19
营业收入	18,679,729,021.40	19,070,225,164.95
净利润	-319,725,091.94	764,820,196.76
综合收益总额	-49,725,963.11	817,217,754.47
经营活动现金流量	1,860,217,174.54	-198,131,598.40

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江稠州商业银行股份有限公司	浙江	义乌	商业银行		7.06	权益法
巴斯夫杉杉电池材料有限公司	湖南	长沙	工业		49.00	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	浙江稠州商业银行股份有限公司	巴斯夫杉杉电池材料有限公司	浙江稠州商业银行股份有限公司	巴斯夫杉杉电池材料有限公司
流动资产	346,453,430,077.02	3,390,460,867.65	330,946,331,338.96	3,900,810,151.51
非流动资产	28,697,143,834.76	3,098,219,452.24	27,630,591,853.93	3,503,334,373.69
资产合计	375,150,573,911.78	6,488,680,319.89	358,576,923,192.89	7,404,144,525.20
流动负债	306,119,393,509.34	1,599,265,610.03	291,111,767,358.30	1,547,143,534.59
非流动负债	40,760,110,854.08	2,005,819.28	40,615,307,197.28	600,192,584.07
负债合计	346,879,504,363.42	1,601,271,429.31	331,727,074,555.58	2,147,336,118.66
少数股东权益	1,506,383,829.19		1,450,228,774.72	
归属于母公司所有者权益	26,764,685,719.17	4,887,408,890.58	25,399,619,862.59	5,256,808,406.54
按持股比例计算的净资产份额	1,574,713,037.54	2,206,043,191.64	1,616,636,362.29	2,575,836,119.21
调整事项	137,136,237.39	1,237,956,808.36	137,136,237.39	1,237,956,808.36
一商誉				
一内部交易未实现利润				
一其他	137,136,237.39	1,237,956,808.36	137,136,237.39	1,237,956,808.36

项目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	浙江稠州商业银行 股份有限公司	巴斯夫杉杉电池 材料有限公司	浙江稠州商业银行 股份有限公司	巴斯夫杉杉电池 材料有限公司
对联营企业权益投资的账面价值	1,711,849,274.93	3,444,000,000.00	1,753,772,599.68	3,813,792,927.57
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	11,088,974,625.09	4,055,931,308.74	9,898,824,790.85	5,008,507,804.63
净利润	1,564,732,036.61	-367,057,687.62	2,054,042,642.60	-333,501,762.07
终止经营的净利润				
其他综合收益	109,248,346.44	-2,341,828.34	10,834,027.36	-18,604,486.03
综合收益总额	1,673,980,383.05	-369,399,515.96	2,064,876,669.96	-352,106,248.10
本期收到的来自联营企业的股利				

八、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。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，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1、信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2、预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3、金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（三）、五（四）、五（五）、五（七）及五（二十三）之说明。

4、信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 58.90%（2023 年 12 月 31 日：53.69%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

单位：万元

项目	期末余额			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
银行借款	1,413,427.42	554,124.20	344,634.77	2,312,186.39
应付票据	19,099.53			19,099.53
应付账款	452,407.14		157.37	452,564.51
其他应付款	246,900.32	107,777.93	298.12	354,976.36
租赁负债	39,255.24	22,246.16	124,587.17	186,088.58
应付债券	489,189.63			489,189.63
长期应付款	29,848.95	23,529.19		53,378.14
合计	2,690,128.23	707,677.48	469,677.44	3,867,483.14

（三）市场风险

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

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等带息负债。本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关，详见本财务附注五（二十五）、五（三十六）。本公司财务资金部门持续监控利率水平。

2、汇率风险

汇率风险，汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司面临的汇率变动的风险主要与公司外币货币性资产和负债有关，对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，公司会在必要时采取按照市场汇率买卖外币等多种外汇工具管控汇率风险，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五（六十三）之说明。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
1、应收款项融资			42,218,961.77	42,218,961.77
2、其他权益工具投资	78,936,318.53		961,848,027.79	1,040,784,346.32
（1）上市权益工具投资	78,936,318.53			78,936,318.53
（2）非上市权益工具投资			961,848.027.79	-
3、其他非流动金融资产		31,066,000.00	205,971,307.86	237,037,307.86
（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		31,066,000.00	205,971,307.86	237,037,307.86
持续以公允价值计量的资产总额	78,936,318.53	31,066,000.00	1,210,038,297.42	1,320,040,615.95

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的第一层次公允价值计量的其他权益工具投资为在活跃市场上交易的股票，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的第二层次公允价值计量的其他非流动金融资产为有限合伙企业的 LP 份额，穿透后的基金所投资公司的股票存在活跃市场的报价，按所持基金份额来确定其公允价值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1、本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风

险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

2、本公司持有的第三层次公允价值计量的其他权益工具投资、其他非流动金融资产为非上市公司股权。对于非上市的权益工具投资，本公司综合考虑采用市场法和未来现金流折现等方法估计公允价值。对于被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化的，本公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
杉杉控股有限公司	上海市	投资管理	152,459.7553	52.7351	52.7351

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七、（一）在其他主体中的权益。

（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本附注七、（二）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
杉杉品牌运营股份有限公司	联营企业
浙江稠州商业银行股份有限公司	联营企业
宁波空港物流发展有限公司	联营企业
宁波利维能储能系统有限公司	合营企业
安徽利维能动力电池有限公司	合营企业
云杉高科集团有限公司	联营企业
上海杉杉创晖创业投资管理有限公司	联营企业
苏州杉越能源系统有限公司	联营企业
宁波杉奇物业服务有限公司	联营企业
巴斯夫杉杉电池材料有限公司	联营企业
巴斯夫杉杉电池材料(宁乡)有限公司	联营企业
巴斯夫杉杉电池材料(宁夏)有限公司	联营企业
内蒙古蒙集新碳材有限公司	联营企业
内蒙古恒胜新能源科技有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
穗甬控股有限公司	联营企业
江西展梟新能源科技有限公司	联营企业
新亚杉杉新材料科技(衢州)有限公司	联营企业
宁波森穹贸易有限公司	联营企业
宁波欣佑实业有限公司	联营企业
宁波典程实业有限公司	联营企业
上海杉融实业有限公司	联营企业
宁波晓杉贸易有限公司	联营企业
宁波绪杉贸易有限公司	联营企业
上海稚杉实业有限公司	联营企业
	联营企业
	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
沈云康	公司董事
宁波潮宏贸易有限公司	控股股东关联企业
宁波杉杉商品贸易有限公司	控股股东关联企业
浙江杉杉鸿志贸易有限公司	控股股东关联企业
鸿基元投资有限公司	控股股东关联企业
宁波市鄞州捷伦投资有限公司	控股股东关联企业
宁波杉杉石化有限公司	控股股东关联企业
宁波盛日乾朝贸易有限公司	控股股东关联企业
宁波炬泰投资管理有限公司	控股股东关联企业
宁波市鄞州云林后勤服务有限公司	控股股东关联企业
宁波鑫润佳盈贸易有限公司	控股股东关联企业
上海峻榕科技服务有限公司	控股股东关联企业
宁波盛铭贸易有限公司	控股股东关联企业
华裕国际有限公司	控股股东关联企业
上海汇通贸易有限公司	控股股东关联企业
宁波经济技术开发区汇星贸易有限公司	控股股东关联企业
宁波杉栎包装用品有限公司	控股股东控制的其他企业
宁波杉杉科技创业服务有限公司	控股股东控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宁波尚奥科技有限公司	控股股东控制的其他企业
宁波艾缤股权投资合伙企业（有限合伙）	控股股东控制的其他企业
宁波杉京服饰有限公司	控股股东控制的其他企业
宁波杉杉物产有限公司	控股股东控制的其他企业
宁波杉聚实业有限公司	控股股东控制的其他企业
宁波杉信商业地产管理有限公司	控股股东控制的其他企业
杉杉物产集团有限公司	控股股东控制的其他企业
宁波杉杉能化有限公司	控股股东控制的其他企业
上海杉杉实业有限公司	控股股东控制的其他企业
宁波东方景星私募基金管理有限公司	控股股东控制的其他企业
宁波坤众贸易有限公司	控股股东的其他关联方
宁波欣创贸易有限公司	控股股东的其他关联方
宁波源彤贸易有限公司	控股股东的其他关联方
宁波陆翔贸易有限公司	控股股东的其他关联方
宁波汉和服饰有限公司	控股股东的其他关联方
宁波辉涨贸易有限公司	控股股东的其他关联方
宁波恒灿贸易有限公司	控股股东的其他关联方
宁波航通畅达贸易有限公司	控股股东的其他关联方
上海君州贸易有限公司	控股股东的其他关联方
宁波安池汇贸易有限公司	控股股东实际控制的企业
宁波甬贸佳贸易有限公司	控股股东实际控制的企业
上海君盛通达置业有限公司	控股股东实际控制的企业
上海甬伊贸易有限公司	控股股东实际控制的企业
宁波驰念贸易有限公司	控股股东实际控制的企业
宁波北工能源有限公司	控股股东实际控制的企业
宁波鼎牛进出口有限公司	控股股东实际控制的企业
宁波化繁网络科技有限公司	控股股东实际控制的企业
湖南永杉锂业有限公司	上期已处置的子公司
宁波丽成复合材料制品有限公司	无重大影响的被投资单位
北奔重型汽车集团有限公司	子公司的少数股东
嘉兴杉杉生活广场有限公司	最终控制人的附属企业
舟山杉杉生活广场有限公司	最终控制人的附属企业
江苏杉元科技有限公司	参股公司

(五) 关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏杉元科技有限公司	采购货物	14.82	5.90
内蒙古蒙集新碳材有限公司	采购货物	6,694.40	13,594.47
宁波源彤贸易有限公司	采购货物	1,036.21	10,889.45
杉杉品牌运营股份有限公司	采购货物	146.90	534.02
宁波杉栎包装用品有限公司	采购货物		598.70
宁波新空港国际物流有限公司	运输费	1,960.27	620.59
宁波杉杉科技创业服务有限公司	物业费		177.50
江西展梟新能源科技有限公司	采购货物		37.60
云杉高科集团有限公司	充电汽车服务费		12.74
新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司	采购货物	5.33	
合计		9,857.93	26,470.97

(2) 出售商品/提供劳务情况

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
巴斯夫杉杉电池材料有限公司	金融服务	22.07	91.45
巴斯夫杉杉电池材料（宁夏）有限公司	金融服务		52.87
江西展梟新能源科技有限公司	销售货物		17.89
杉杉品牌运营股份有限公司	水电费、物业费	120.16	33.33
江西展梟新能源科技有限公司	水电费、物业费	19.80	0.33
江苏杉元科技有限公司	销售货物	0.04	
宁波利维能储能系统有限公司	销售货物	188.58	
巴斯夫杉杉电池材料有限公司	销售货物		0.19
上海杉杉创晖创业投资管理有限公司	水电费、物业费	12.98	12.12
宁波利维能储能系统有限公司	水电费、物业费	0.04	6.28
安徽利维能动力电池有限公司	销售货物	695.68	531.24
内蒙古蒙集新碳材有限公司	销售货物	135.67	
宁波源彤贸易有限公司	销售货物	126.00	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波杉栎包装用品有限公司	水电费	0.23	
宁波杉京服饰有限公司	水电费	60.29	
杉杉品牌运营股份有限公司	装修	37.98	
穗甬控股有限公司	使用软件服务	14.15	
上海杉杉创晖创业投资管理有限公司	使用软件服务	0.28	
江苏杉元科技有限公司	使用软件服务	0.28	
合计		1,434.23	745.70

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

单位：万元

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
杉杉品牌运营股份有限公司	房屋建筑物	207.12	230.59
宁波利维能储能系统有限公司	房屋建筑物	0.15	63.38
江西展泉新能源科技有限公司	房屋建筑物		3.54
宁波杉聚实业有限公司	房屋建筑物	8.35	10.96
上海杉杉创晖创业投资管理有限公司	房屋建筑物	75.79	75.18
宁波杉信商业地产管理有限公司	房屋建筑物	68.66	43.76
宁波杉杉物产有限公司	房屋建筑物	30.45	43.66
杉杉物产集团有限公司	房屋建筑物	31.76	56.14
宁波杉杉能化有限公司	房屋建筑物	57.13	88.21
上海杉杉实业有限公司	房屋建筑物	69.35	
合 计		548.76	615.42

(2) 本公司作为承租方

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海君盛通达置业有限公司	房屋建筑物			594.67	26.38	

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海君盛通达置业有限公司	房屋建筑物			1,507.07	166.69	
上海桔梓商务咨询有限公司	房屋建筑物	38.00				
上海贾巨商务咨询有限公司	房屋建筑物	55.92				
上海泓堡商务咨询有限公司	房屋建筑物	55.92				
合计		187.81		1,507.07	166.69	

3、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

单位：万元

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
杉杉控股	8,000.00	2024/1/11	2027/1/10	否
湖南永杉锂业有限公司	22,202.50	2022/2/28	2029/12/21	否
杉杉控股	8,000.00	2025/8/12	2028/8/11	否
杉杉控股	29,972.00	2024/10/9	2028/9/13	否
宁波汉和服饰有限公司	1,000.00	2025/1/14	2028/1/13	否
宁波坤众贸易有限公司	1,000.00	2025/1/14	2028/1/13	否
宁波陆翔贸易有限公司	1,000.00	2025/1/14	2028/1/13	否
宁波欣创贸易有限公司	1,000.00	2025/1/14	2028/1/13	否
上海甬伊贸易有限公司	1,000.00	2025/1/20	2028/1/19	否
杉杉控股	12,000.00	2025/1/12	2028/6/10	否
杉杉控股	71,500.00	2024/8/4	2028/7/24	否
杉杉控股	20,000.00	2024/10/22	2027/10/21	否
杉杉控股	24,000.00	2024/6/2	2027/6/1	否
宁波市鄞州捷伦投资有限公司	29,000.00	2021/12/10	2026/12/9	否
杉杉控股	36,000.00	2021/10/22	2024/2/8	是
杉杉控股	250,800.00	2025/6/11	2028/6/26	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
宁波杉聚实业有限公司	2,000.00	2024/10/26	2027/10/25	否
宁波杉杉能化有限公司	10,000.00	2025/1/21	2028/3/13	否
宁波杉杉石化有限公司	6,500.00	2024/10/20	2028/1/21	否
宁波杉杉物产有限公司	34,800.00	2024/10/25	2028/3/29	否
宁波盛日乾朝贸易有限公司	5,000.00	2025/9/18	2028/9/18	否
杉杉控股	23,000.00	2024/8/21	2027/8/20	否
宁波杉杉物产有限公司	30,000.00	2025/1/1	2027/12/31	否
杉杉控股	10,000.00	2024/7/12	2027/7/11	否
宁波森穹贸易有限公司	4,000.00	2026/4/12	2029/4/11	否
宁波安池汇贸易有限公司	10,500.00	2024/3/15	2027/12/14	否
宁波安池汇贸易有限公司	6,100.00	2022/12/14	2027/12/13	否
宁波驰念贸易有限公司	11,400.00	2022/12/14	2027/12/13	否
宁波驰念贸易有限公司	11,400.00	2022/12/14	2027/12/13	否
宁波甬贸佳贸易有限公司	18,600.00	2022/12/14	2027/12/13	否
宁波欣佑实业有限公司	2,000.00	2026/4/12	2029/4/11	否
宁波坤众贸易有限公司	25,000.00	2024/6/29	2026/6/28	否
宁波坤众贸易有限公司	10,000.00	2024/6/20	2026/6/28	否
宁波森穹贸易有限公司	20,000.00	2024/6/29	2026/6/28	否
宁波安池汇贸易有限公司	10,500.00	2022/12/14	2027/12/14	否
宁波安池汇贸易有限公司	6,100.00	2022/12/14	2027/12/14	否
宁波驰念贸易有限公司	11,400.00	2022/12/14	2027/12/14	否
宁波驰念贸易有限公司	11,400.00	2022/12/14	2027/12/14	否
宁波甬贸佳贸易有限公司	18,600.00	2022/12/14	2027/12/14	否
宁波北工能源有限公司	20,000.00	2024/6/19	2027/6/18	否
宁波杉聚实业有限公司	20,000.00	2024/6/19	2027/6/18	否
宁波杉杉能化有限公司	17,000.00	2024/6/19	2027/6/18	否
宁波杉杉石化有限公司	17,000.00	2024/6/19	2027/6/18	否
宁波杉杉物产有限公司	31,000.00	2024/6/19	2027/6/18	否
浙江杉杉鸿志贸易有限公司	20,000.00	2024/6/19	2027/6/18	否
宁波典程实业有限公司	11,900.00	2024/6/15	2030/6/15	否
宁波森穹贸易有限公司	15,900.00	2024/6/15	2030/6/15	否
宁波欣佑实业有限公司	12,900.00	2024/6/15	2030/6/15	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
杉杉控股	36,000.00	2024/6/15	2030/6/15	否
宁波坤众贸易有限公司	25,000.00	2023/9/18	2026/12/31	否

(2) 本公司作为被担保方

单位：万元

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
杉杉控股	3,000.00	2024/9/2	2025/9/1	否
杉杉控股	3,000.00	2024/9/2	2025/9/1	否
杉杉控股	11,500.00	2024/9/4	2025/9/1	否
杉杉控股	28,000.00	2024/9/5	2025/9/1	否
杉杉控股	3,000.00	2024/9/3	2025/9/2	否
杉杉控股	3,000.00	2024/9/3	2025/9/2	否
杉杉控股	2,500.00	2024/9/3	2025/9/2	否
杉杉控股	3,000.00	2024/9/3	2025/9/2	否
杉杉控股	3,000.00	2024/9/3	2025/9/2	否
杉杉控股	3,000.00	2024/9/4	2025/9/3	否
杉杉控股	3,000.00	2024/9/4	2025/9/3	否
杉杉控股	3,000.00	2024/9/4	2025/9/3	否
杉杉控股	2,500.00	2024/9/4	2025/9/3	否
杉杉控股	37,000.00	2024/2/22	2025/2/22	否
杉杉控股	25,000.00	2024/2/23	2025/2/23	否
杉杉控股	1,000.00	2024/3/29	2025/3/20	否
杉杉控股	1,000.00	2024/3/29	2025/3/20	否
杉杉控股	1,000.00	2024/4/2	2025/3/24	否

4、其他关联交易

2023 年 1 月，公司下属子公司宁波杉杉股份有限公司（以下简称“杉杉股份”）向杉杉控股控制的宁波化繁网络科技有限公司预付购房意向金 5.2 亿元，后因产证办理时间存在不确定性中止交易，于 2023 年 6 月退回 4.5 亿元，2023 年末余额 7,000 万元。2024 年初前述交易重启，杉杉股份于 2024 年 1 月 25 日再次预付 6 亿购房款，但因董事会认定相关交易属于关联交易，需另行履行关联交易的决策程序并披露，杉杉股份要求相关方退回全部的预付款 6.7 亿

元及相应利息。截至 2024 年 4 月 1 日，按银行同期贷款利率计，杉杉股份收到上述全部预付款及利息。

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1、应收项目

单位：万元

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：					
	宁波市鄞州云林后勤服务有限公司	6.48	6.41		
	安徽利维能动力电池有限公司	502.19	25.09	127.88	6.39
	江西展泉新能源科技有限公司	77.83	3.89	77.82	3.89
	宁波利维能储能系统有限公司	406.40	81.18	406.93	81.29
	宁波源彤贸易有限公司	142.38			
	杉杉品牌运营股份有限公司	120.00	6.00	15.43	0.77
小计		1,255.28	122.57	628.06	92.34
预付款项：					
	宁波源彤贸易有限公司	702.06		910.92	
小计		702.06		910.92	
其他应收款：					
	宁波甬贸佳贸易有限公司	108,606.17	107,476.67		
	宁波源彤贸易有限公司	87,582.25	86,671.40		
	宁波鑫润佳盈贸易有限公司	80,000.00	79,168.00		
	上海峻榕科技服务有限公司	66,000.00	65,313.60		
	杉杉控股	51,558.38	51,022.17		
	宁波汉和服饰有限公司	50,359.36	49,835.62		
	宁波航通畅达贸易有限公司	50,000.00	49,480.00		
	宁波安池汇贸易有限公司	50,000.00	49,480.00		
	宁波陆翔贸易有限公司	44,486.04	44,023.38		
	宁波坤众贸易有限公司	43,524.77	43,072.11		
	宁波欣创贸易有限公司	41,974.37	41,537.83		
	上海舜呈实业有限公司	37,453.00	37,063.49	6,455.00	322.75
	上海高帜实业有限公司	33,000.00	32,656.80	13,000.00	650.00
	宁波尚奥科技有限公司	31,300.00	30,974.48	31,300.00	3,130.00

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	上海君州贸易有限公司	30,000.00	29,688.00		
	宁波鼎牛进出口有限公司	25,000.00	24,740.00		
	宁波欣佑实业有限公司	20,000.00	19,792.00		
	宁波典程实业有限公司	19,999.86	19,791.86		
	宁波宸洋实业有限公司	19,998.80	19,790.81	5,560.00	278.00
	宁波森穹贸易有限公司	19,483.00	19,280.38		
	宁波驰念贸易有限公司	10,317.33	10,210.03		
	宁波盛铭贸易有限公司	7,646.65	7,567.12		
	华裕国际有限公司	6,583.02	6,514.56		
	上海稚杉实业有限公司	5,893.91	5,832.61		
	宁波潮宏贸易有限公司	5,581.67	5,523.62		
	上海汇通贸易有限公司	2,294.82	2,270.96		
	杉杉物产集团有限公司	1,927.20	1,907.15		
	宁波工艺国际贸易有限公司	850.51	841.67	850.51	519.01
	宁波恒灿贸易有限公司	454.40	449.67		
	宁波市鄞州云林后勤服务有限公司	94.97	93.99		
	上海铨杉实业有限公司	30.00	29.69	30.00	1.50
	宁波杉栎包装用品有限公司	1.35	1.33		
	宁波绪杉贸易有限公司	0.00	0.00		
	宁波晓杉贸易有限公司	0.00	0.00		
	北奔重型汽车集团有限公司			5,598.04	3,918.63
	宁波利维能储能系统有限公司	81.38	40.69	119.99	60.00
	穗甬控股有限公司	400.00		450.00	
	宁波化繁网络科技有限公司			968.25	
	杉杉控股			10,163.79	
	上海杉杉创晖创业投资管理有限公司			613.50	30.68
	宁波艾缤股权投资合伙企业（有限合伙）			6,100.00	610.00
	嘉兴杉杉生活广场有限公司			5,250.00	262.50
	舟山杉杉生活广场有限公司			5,300.00	265.00
	宁波经济技术开发区汇星贸易有限公			358.36	358.36

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	司				
	宁波丽成复合材料制品有限公司			7.56	0.38
小计		952,483.21	942,141.70	92,125.00	10,406.81
其他非流动资产：					
	宁波化繁网络科技有限公司			7,000.00	
小计				7,000.00	

2、应付项目

单位：万元

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款：			
	江苏杉元科技有限公司	8.10	0.70
	内蒙古蒙集新碳材有限公司	3,314.98	2,586.71
	宁波利维能储能系统有限公司	74.80	74.80
	宁波新空港国际物流有限公司	738.49	0.75
	杉杉品牌运营股份有限公司	80.87	183.96
	宁波杉栢包装用品有限公司		262.11
	新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司	0.09	
	云杉高科集团有限公司		8.64
小 计		4,217.33	3,117.67
预收款项：			
	宁波杉杉能化有限公司		44.99
	宁波杉信商业地产管理有限公司		10.83
小 计			55.82
其他应付款：			
	宁波炬泰投资管理有限公司	3,313.12	
	宁波杉杉物产有限公司	14,182.27	19.40
	宁波恒灿贸易有限公司	3,113.11	
	宁波杉杉科技创业服务有限公司	38.00	
	鸿基元投资有限公司	76.68	
	杉杉品牌运营股份有限公司	121.21	121.21

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
	宁波航通畅达贸易有限公司	42.89	
	沈云康	1.20	
	宁波杉栎包装用品有限公司	0.50	
	宁波盛日乾朝贸易有限公司	0.63	
	宁波新空港国际物流有限公司	1.80	21.60
	宁波东方景星私募基金管理有限公司		76.00
	宁波杉信商业地产管理有限公司	16.49	32.98
	宁波杉杉能化有限公司		3.88
	上海杉杉实业有限公司	14.63	29.26
	宁波利维能储能系统有限公司	0.12	16.54
	宁波丽成复合材料制品有限公司		7.10
	杉杉物产集团有限公司		8.00
	苏州杉越能源系统有限公司	1.82	1.82
小 计		21,001.98	415.30

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、未结清信用证

币种	原币金额
人民币	678,563,070.33
日元	10,445,068,349.00

2、未结清保函

类别	币种	原币金额
质量保函	人民币	3,040,000.00
汇总征税保函	人民币	161,000,000.00

(二) 或有事项

1、未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

单位：亿元							
序号	原告名称	被告名称	案由	一审受理时间	一审受理法院	标的金额（如有）	目前所处的诉讼程序
1	上海银行股份有限公司宁波分行	杉杉集团、杉杉控股	金融借款合同纠纷	2024.12	宁波市中级人民法院	3	一审 判决待生效
2	浙商银行股份有限公司宁波分行	杉杉控股、杉杉集团、宁波杉奇物业服务有限责任公司、上海君盛通达置业有限公司、芜湖沁雅股权投资合伙企业、上海敦治管理咨询有限公司、宁波炬泰投资管理有限公司	金融借款合同纠纷	2024.12	宁波市中级人民法院	2.57	一审
3	浙商银行股份有限公司宁波分行	杉杉集团、杉杉控股	金融借款合同纠纷	2024.12	宁波市中级人民法院	1.21	一审
4	浙商银行股份有限公司宁波分行	杉杉集团、杉杉控股	信用证纠纷	2025.10	宁波高新区法院	0.99	一审
5	浙商银行股份有限公司宁波分行	杉杉集团、杉杉控股	信用证纠纷	2025.10	宁波高新区法院	0.77	一审
6	浙商银行股份有限公司宁波分行	杉杉集团、杉杉控股	信用证纠纷	2025.10	宁波高新区法院	0.97	一审
7	浙商银行股份有限公司宁波分行	杉杉集团、杉杉控股	信用证纠纷	2025.10	宁波高新区法院	0.62	一审
8	浙商银行股份有限公司宁波分行	杉杉集团、杉杉控股	金融借款合同	2025.10	宁波高新区法院	0.64	一审

序号	原告名称	被告名称	案由	一审受理时间	一审受理法院	标的金额（如有）	目前所处的诉讼程序
9	浙商银行股份有限公司宁波分行	杉杉控股、杉杉集团、宁波杉奇物业服务有限公司、上海君盛通达置业有限公司、上海敦泊管理咨询有限公司、宁波炬泰投资管理有限公司、芜湖沁雅股权投资合伙企业（有限合伙）	金融借款合同纠纷	2025.10	宁波高新区法院	0.82	一审
10	浙商银行股份有限公司宁波分行	杉杉集团、杉杉控股	金融借款合同纠纷	2025.10	宁波高新区法院	0.6	一审
11	浙商银行股份有限公司宁波分行	杉杉控股、杉杉集团、宁波杉奇物业服务有限公司、上海君盛通达置业有限公司、上海敦泊管理咨询有限公司、宁波炬泰投资管理有限公司、芜湖沁雅股权投资合伙企业（有限合伙）	金融借款合同纠纷	2025.10	宁波高新区法院	0.66	一审
12	浙商银行股份有限公司宁波分行	杉杉控股、杉杉集团、宁波杉奇物业服务有限公司、上海君盛通达置业有限公司、上海敦泊管理咨询有限公司、宁波炬泰投资管理有限公司、芜湖沁雅股权投资合伙企业（有限合伙）	金融借款合同纠纷	2025.10	宁波高新区法院	0.67	一审
13	浙商银行股份有限公司宁波分行	杉杉控股、杉杉集团、宁波杉奇物业服务有限公司、上海君盛通达置业有限公司、上海敦泊管理咨询有限公司、宁波炬泰投资管理有限公司、芜湖沁雅股权投资合伙企业（有限合伙）	金融借款合同纠纷	2025.10	宁波高新区法院	0.44	一审
14	浙商银行股份有限公司宁波分行	杉杉控股、杉杉集团、宁波杉奇物业服务有限公司、上海君盛通达置业有限公司、上海敦泊管理咨询有限公司、宁波炬泰投资管理有限公司、芜湖沁雅股权投资合伙企业（有限合伙）	金融借款合同纠纷	2025.10	宁波高新区法院	0.99	一审

序号	原告名称	被告名称	案由	一审受理时间	一审受理法院	标的金额（如有）	目前所处的诉讼程序
15	浙商银行股份有限公司宁波分行	杉杉控股、杉杉集团、宁波杉奇物业服务有限公司、上海君盛通达置业有限公司、上海敦泊管理咨询有限公司、宁波炬泰投资管理有限公司、芜湖沁雅股权投资合伙企业（有限合伙）、共青城英华投资管理合伙企业（有限合伙）、杉杉控股、杉杉集团、郑驹	金融借款合同纠纷	2025.10	宁波高新区法院	0.65	一审
16	杭州金投创业投资管理有限公司	杉杉控股、杉杉集团、郑驹	合伙企业纠纷	2025.10	杭州市上城区人民法院	0.58	一审
17	上海邦汇商业保理有限公司	上海甬伊贸易有限公司、杉杉集团、郑驹、苏州瑞智投资有限公司	保理合同纠纷		北京市大兴区人民法院	0.16	一审
18	上海邦汇商业保理有限公司	杉杉集团、宁波坤众贸易有限公司、郑驹、宁波延绵股权投资有限公司	保理合同纠纷		北京市大兴区人民法院	0.21	一审
19	上海邦汇商业保理有限公司	杉杉集团、宁波汉和服饰有限公司、郑驹、宁波延绵股权投资有限公司	保理合同纠纷		北京市大兴区人民法院	0.18	一审
20	上海邦汇商业保理有限公司	杉杉集团、宁波欣创贸易有限公司、郑驹、宁波延绵股权投资有限公司	保理合同纠纷	2024.12	北京市大兴区人民法院	0.29	一审
21	上海邦汇商业保理有限公司	杉杉集团、宁波陆翔贸易有限公司、宁波瑞信辰贸易有限公司、郑驹	保理合同纠纷	2024.12	北京市大兴区人民法院	0.17	一审
22	中国光大银行股份有限公司上海分行	杉杉集团、杉杉控股	金融借款合同纠纷		上海金融法院		一审
23	上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行	杉杉集团、杉杉控股	金融借款合同纠纷		上海金融法院		一审
24	上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行	杉杉集团、杉杉控股	金融借款合同纠纷		上海金融法院		一审

杉杉集团有限公司
2024 年度财务报表附注

序号	原告名称	被告名称	案由	一审受理时间	一审受理法院	标的金额（如有）	目前所处的诉讼程序
25	上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行	杉杉集团、杉杉控股	金融借款合同纠纷		上海金融法院		一审
26	上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行	杉杉集团、杉杉控股	金融借款合同纠纷		上海金融法院		一审
27	上海众炼国际贸易有限公司	宁波欣创贸易有限公司、郑驹、杉杉集团、上海泓堡商务咨询有限公司	借款合同纠纷		上海市松江区人民法院		一审
28	扬州市江都区白沙园区发展有限公司	鸿基元投资有限公司、杉杉集团、宁波青刚投资有限公司、杉杉控股、上海东方景星私募基金管理有限公司、宁波甬港服装投资有限公司、宁波朋泽有限公司、郑驹、舟山杉杉生活广场有限公司、嘉兴杉恒商业管理有限公司、嘉兴杉杉生活广场有限公司、宁波市鄞州捷伦投资有限公司、宁波梅山保税港区恒硕实业有限公司、宁波市鄞州康硕投资有限公司、宁波尚奥科技有限公司、宁波市鄞州尚卡投资有限公司、宁波奥益钧贸易有限公司、上海辰融贸易有限公司、上海钦杏实业有限公司、宁波杉泉企业管理有限公司、杉杉物产集团有限公司、上海杉杉汇联实业有限公司、吐鲁番杉宏房地产开发有限公司	合同纠纷	2025.2	江苏省扬州市中级人民法院	15.15	一审
29	绵阳绵高股权投资基金（有限合伙）	杉杉控股、宁波青刚投资有限公司、周婷、郑驹、郑斌、郑嘉博、杉杉集团、宁波炬泰投资	合同纠纷	2024.1	四川省绵阳市中级人民法院	25	一审

杉杉集团有限公司
2024 年度财务报表附注

序号	原告名称	被告名称	案由	一审受理时间	一审受理法院	标的金额（如有）	目前所处的诉讼程序
		管理有限公司、上海钢石股权投资投资有限公司					
30	眉山创新产业发展基金中心 （有限合伙）	宁波青刚投资有限公司、杉杉集团、郑驹、上海杉杉锂电材料科技有限公司、杉杉控股、周婷	合同纠纷	2024.9	四川省眉山市中级人民法院	20	一审
31	广州市科杉投资合伙企业 （有限合伙）	宁波青刚投资有限公司、杉杉控股、杉杉集团、宁波市鄞州捷伦投资有限公司、郑驹、上海杉融实业有限公司、宁波梅山保税港区佳合贸易合伙企业（有限合伙）、宁波市美森投资有限公司、周婷、郑嘉博、郑嘉婕、郑嘉柱、LIU CATHY、郑斌	合同纠纷	2024.8	广东省广州市中级人民法院	25	一审
32	济南莱泰投资合伙企业（有 限合伙）	宁波安驰汇贸易有限公司、宁波创裕贸易有限公司、杉杉控股、宁波朋泽贸易有限公司、宁波化繁网络科技有限公司、郑驹、杉杉集团	保理合同纠纷	2024.8	济南仲裁委员会	0.28	仲裁
33	济南莱泰投资合伙企业（有 限合伙）	宁波甬贸佳贸易有限公司、宁波欣佑贸易有限公司、杉杉控股、宁波朋泽贸易有限公司、宁波化繁网络科技有限公司、郑驹、杉杉集团	保理合同纠纷	2024.8	济南仲裁委员会	1.09	仲裁
34	济南莱泰投资合伙企业（有 限合伙）	宁波驰念贸易有限公司宁波森穹贸易有限公司、杉杉控股、宁波朋泽贸易有限公司、宁波化繁网络科技有限公司、郑驹、杉杉集团	保理合同纠纷	2024.8	济南仲裁委员会	1.34	仲裁
35	济南莱泰投资合伙企业（有 限合伙）	宁波安驰汇贸易有限公司、宁波宸洋贸易有限公司、杉杉控股、宁波朋泽贸易有限公司、宁波化繁网络科技有限公司、郑驹、杉杉集团	保理合同纠纷	2024.8	济南仲裁委员会	0.54	仲裁

2、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

(1) 2023 年 12 月 4 日, 杉杉控股与上海华瑞银行股份有限公司签订了《流动资金借款合同》, 杉杉集团为杉杉控股与上海华瑞银行股份有限公司的贷款业务提供担保, 担保期限自 2025 年 1 月 12 日至 2028 年 6 月 10 日, 担保的主债权限额为 12,000 万元。

(2) 宁波杉聚实业有限公司与浙江稠州商业银行股份有限公司宁波分行签订了《流动资金借款合同》, 杉杉控股和宁波朋泽贸易有限公司为宁波杉聚实业有限公司与浙江稠州商业银行股份有限公司的贷款业务提供担保, 担保期限自 2024 年 6 月 19 日至 2027 年 6 月 18 日, 担保的债权最高额为 20,000 万元。

(3) 2023 年 11 月 8 日, 主债务人宁波欣创贸易有限公司与原债权人余姚市明胜贸易有限公司签订了《借款合同》, 杉杉集团为宁波欣创贸易有限公司与余姚市明胜贸易有限公司的贷款业务提供担保; 2024 年 5 月 29 日, 主债务人向原债权人还款 1,000 万, 2024 年 8 月 20 日, 原债权人与债权人王永高签订了《债权转让协议》, 约定原债权人将对主债务人及其担保人债权项下的全部权利转让给债权人王永高。

(4) 2024 年 2 月 29 日, 主债务人宁波欣创贸易有限公司与原债权人宁波通润投资有限公司签订《借款合同》, 杉杉集团为宁波欣创贸易有限公司与宁波通润投资有限公司的贷款业务提供担保。2024 年 8 月 20 日, 原债权人与债权人谢东东签订了《债权转让协议》, 约定原债权人将对主债务人及其担保人债权项下的全部权利转让给债权人谢东东。

(5) 2021 年 12 月 10 日, 宁波市鄞州捷伦投资有限公司与兴业银行股份有限公司宁波分行签订了合同编号为兴银甬并购字第鄞州 210003 号《并购借款合同》, 杉杉集团为宁波市鄞州捷伦投资有限公司与兴业银行股份有限公司宁波分行的贷款业务提供担保, 担保期限自 2021 年 12 月 10 至 2026 年 12 月 9 日, 担保的债权最高额为 29,000 万元。

(6) 2024 年 1 月 18 日, 杉杉控股与兴业银行股份有限公司宁波分行签订了合同编号为兴银甬短字第海曙 240006 号《流动资金借款合同》; 2024 年 1 月 22 日, 杉杉控股与兴业银行股份有限公司宁波分行签订了合同编号为兴银甬短字第海曙 240007 号《流动资金借款合同》; 2024 年 1 月 23 日, 杉杉控股与兴业银行股份有限公司宁波分行签订了合同编号为兴银甬短字第海曙 240008 号《流动资金借款合同》; 2024 年 1 月 24 日, 杉杉控股与兴业银行股份有限公司宁波分行签订了合同编号为兴银甬短字第海曙 240009 号《流动资金借款合同》; 2024 年 2 月 1 日, 杉杉控股与兴业银行股份有限公司宁波分行签订合同编号为兴银甬短字第海曙 240010 号《流动资金借款合同》。杉杉集团、宁波朋泽贸易有限公司为杉杉控股与兴业银行股份有限公司宁波分行的贷款业务提供担保, 保证期间为自该笔借款的借款期限届满之日起三年, 担保的债权最高额为 36,000 万元。

(7) 2023 年 12 月 21 日, 宁波盛日乾朝贸易有限公司与中产(广州)商业保理有限公司签订了合同编号为 SS2300006-202312001SS《保理协议》, 杉杉集团为宁波盛日乾朝贸易有限公司与中产(广州)商业保理有限公司的债务提供最高额保证担保, 保证期间自合同项下的保

证期间按乙方根据主合同为债务人办理的单笔保理融资业务分别计算，即单笔保理融资业务项下债务人的债务履行期届满日起三年。

(8) 2024 年 1 月 9 日，杉杉控股与江苏银行股份有限公司签订《流动资金借款合同》，杉杉集团为杉杉控股与江苏银行股份有限公司的贷款业务提供担保，担保期限 2025 年 9 月 18 日至 2028 年 9 月 17 日，担保的债权最高额为 8,000 万元。

(9) 2023 年 7 月 14 日，杉杉控股与上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行签订编号为 31440234011937 的《流动资金借款合同》；2023 年 7 月 25 日，杉杉控股与上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行签订编号为 31440234011989 的《流动资金借款合同》；2023 年 8 月 3 日，杉杉控股与上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行签订编号为 31440234012041 的《流动资金借款合同》；2023 年 8 月 9 日，杉杉控股与上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行签订编号为 31440234012048 的《流动资金借款合同》；2023 年 8 月 29 日，杉杉控股与上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行签订编号为 31440234012245 的《流动资金借款合同》；2023 年 8 月 18 日，杉杉控股与上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行签订编号为 1440234782187 的《国内信用证开证合同》；2023 年 9 月 12 日，杉杉控股与上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行签订编号为 31440234782416 的《国内信用证开证合同》；2023 年 10 月 23 日，杉杉控股与上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行签订编号为 31440234782841 的《国内信用证开证合同》。杉杉集团为杉杉控股与上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行的贷款业务提供担保。

(10) 2023 年 8 月 10 日，杉杉控股与中国光大银行股份有限公司上海分行签订编号为 3690022023022 的《流动资金借款合同》，杉杉集团为杉杉控股与中国光大银行股份有限公司上海分行的贷款业务提供担保，担保期限自 2024 年 8 月 20 日至 2027 年 8 月 19 日，担保的债权最高额为 23,000 万元。

(12) 2024 年 8 月 12 日，杉杉控股与昆仑银行股份有限公司上海国际业务结算中心签订了合同编号为 29000112408120001 的《流动资金借款合同》；2024 年 8 月 12 日，杉杉控股与昆仑银行股份有限公司上海国际业务结算中心签订了合同编号为 29000112408120002 的《流动资金借款合同》；2024 年 8 月 13 日，杉杉控股与昆仑银行股份有限公司上海国际业务结算中心签订了合同编号为 29000112408130001 的《流动资金借款合同》；2024 年 8 月 13 日，杉杉控股与昆仑银行股份有限公司上海国际业务结算中心签订了合同编号为 29000112408130002 的《流动资金借款合同》；2024 年 8 月 13 日，杉杉控股与昆仑银行股份有限公司上海国际业务结算中心签订了合同编号为 29000112408130003 的《流动资金借款合同》；杉杉集团为杉杉控股与昆仑银行股份有限公司上海国际业务结算中心的上述贷款业务提供担保，担保期限自 2024 年 8 月 12 日至 2028 年 8 月 11 日，担保的债权最高额为 8,000 万元。

(12) 宁波欣创贸易有限公司与金鑫签订了借款协议，杉杉集团为宁波欣创贸易有限公司与金鑫签订了借款协议的贷款业务提供担保，保证期间为 2023 年 11 月 14 日至 2025 年 11 月 13 日。

(13) 2023 年 9 月 25 日，宁波森穹贸易有限公司与中融普惠商业保理（深圳）有限公司签订编号为 ZRPH（2023）第（0925）号的《商业保理业务合同》，杉杉集团为宁波森穹贸易有限公司与中融普惠商业保理（深圳）有限公司的保理融资款提供担保，担保期限为 2024 年 6 月 29 日至 2026 年 6 月 28 日，担保的债权最高额为 20,000.00 万元。

除上述事项外，可能还存在为其他单位提供担保的情况。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

杉杉集团收到浙江省宁波市鄞州区人民法院（以下简称“法院”）送达的《民事裁定书》（（2025）浙 0212 破申 8 号），法院于 2025 年 2 月 25 日裁定受理中国建设银行股份有限公司宁波分行、宁波鄞州农村商业银行股份有限公司宁穿支行、兴业银行股份有限公司宁波分行对公司重整申请，并指定北京市中伦（上海）律师事务所、浙江甬泰律师事务所、浙江中兴会计师事务所（特殊普通合伙）为杉杉集团管理人（以下简称“管理人”）。

2025 年 3 月 5 日，管理人以宁波朋泽贸易有限公司明显缺乏清偿能力，且与杉杉集团法人人格高度混同为由，向法院申请对杉杉集团、宁波朋泽贸易有限公司进行实质合并重整。2025 年 3 月 20 日，法院出具《民事裁定书》（（2025）浙 0212 破 12 号），裁定对杉杉集团、宁波朋泽贸易有限公司进行实质合并重整。

2025 年 3 月 25 日，法院发布（2025）浙 0212 破 12 号公告，杉杉集团、宁波朋泽贸易有限公司的债权人在 2025 年 4 月 30 日前向管理人申报债权，第一次债权人会议定于 2025 年 5 月 15 日 14 时 30 分在法院召开。

截至本财务报告批准报出日，杉杉集团、宁波朋泽贸易有限公司正处于破产重整程序之中，后续能否重整成功尚存在不确定性。

（二）其他资产负债表日后事项说明

公司下属子公司杉金光电（苏州）有限公司及其全资子公司杉金光电（广州）有限公司拟以人民币 140,684.89 万元的初始转让价格收购 LGCHEM,LTD.旗下在中国大陆、韩国及越南的 SP 业务及相关资产（SP 业务指：① 用于有机发光二极管（OLED）显示屏的特殊偏光片产品；② 车用 LCD 业务中的及可在特定客户公司或关联方的产品上或者供之使用的 LCD 偏光片产品），最终价格将基于初始转让价格和正常化存货价值、交割存货价值等因素调整确定。

本次交易业经公司总经理办公会审议通过，于 2023 年 9 月 27 日与 LG 化学及其旗下相关子公司签署了《SP 业务框架协议》，并于 2024 年 12 月 6 日与 LG 化学及其旗下相关子公司签署了《经修订及重述的 SP 业务框架协议》。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司下属相关子公司已就本次交易累计向交易对方支付人民币 146,287.30 万元（含保证金）。相关各方于 2024 年 12 月 31 日签署了《交割备忘录》，各方承认并确认，框架协议中的所有支付及结算（除非该协议项下另有规定，即 SP 知识产权转让价格和 SP 知识产权许可费的支付及结算）已于交割日完成。

公司下属相关子公司及交易对方于 2025 年 1 月 13 日对交易标的进行了交接和清算，并取得了会计师事务所（KPMG Samjong Accounting Corp.）出具的清算报告，最终确定清算价格为 134,102.66 万元。截至 2025 年 2 月 27 日，公司下属相关子公司累计收到交易对方退还的清算款及保证金 70,381.97 万元，同时支付知识产权转让款 58,197.32 万元。

十三、其他重要事项

（一）前期差错更正

1、追溯重述法

会计差错更正的内容	受影响的报表项目	2023 年度/2023 年 12 月 31 日	
		合并报表	母公司报表
对于部分贸易业务以及向承租人收取的水电费收入确认方法由“总额法”调整为“净额法”	营业收入	-3,474,293,347.82	-3,003,004,904.48
	营业成本	-3,474,293,347.82	-3,003,004,904.48
由于增资事项尚未履行董事会决议、尚未办理工商变更登记，将已收到的增资款暂列至“其他应付款”	实收资本	-11,610,142.00	-11,610,142.00
	资本公积	-1,051,154,858.00	-1,051,154,858.00
	其他应付款	1,062,765,000.00	1,062,765,000.00

2、未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

（二）关于其他应收款和长期股权投资计提减值准备的说明

2024 年 6 月起，杉杉控股及本公司财务状况恶化，引发系统性债务违约风险。中国光大银行股份有限公司上海分行、上海银行股份有限公司浦东分行等十余家金融机构及其他债权人，就杉杉控股和杉杉集团关联公司债务逾期向人民法院提起诉讼。截至 2024 年末，据统计，杉杉控股公开涉诉案件达 49 宗，涉案总金额达 153.70 亿元；杉杉集团公开涉诉案件达 25 宗，涉案总金额达 174.57 亿元。2024 年 11 月，杉杉控股下属企业宁波炬泰投资管理有限公司因债务违约，被迫通过司法拍卖处置锦州永杉锂业股份有限公司股权，丧失对锦州永杉锂业股份有

限公司的实际控制权。

根据上述情形，预计杉杉集团对杉杉控股及其关联企业（不含杉杉集团合并范围内公司，下同）的应收款项可收回性和持有的联营企业长期股权投资价值存在重大不确定性，其中就未能获取财务资料的关联企业和联营企业，本财务报表基于谨慎性原则，参考近期同类资产司法拍卖平均折扣率计提减值准备。

杉杉集团现已破产重整，杉杉集团管理人将在破产程序内积极采取措施进一步调查核实杉杉集团对联营企业投资的情况，通过调阅联营企业财务账簿、实地走访经营场所、访谈企业负责人等方式，全面核查对联营企业投资项目的实际运营及资产状况。同时，管理人将积极推进杉杉集团对杉杉控股及其关联企业应收款项的追收工作，向债务人及相关责任方发送催款函，明确还款期限及逾期法律后果；针对拒不履行还款义务的主体，将依法采取财产保全、提起诉讼、申请破产等司法措施，全力推进款项回收。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,200,000.00	217,900,476.73
5 年以上	64,800.00	64,800.00
小计	1,264,800.00	217,965,276.73
减：坏账准备	124,800.00	10,959,823.84
合计	1,140,000.00	207,005,452.89

2、按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,264,800.00	100.00	124,800.00	9.87	1,140,000.00
其中：账龄组合	1,264,800.00	100.00	124,800.00	9.87	1,140,000.00
合计	1,264,800.00	100.00	124,800.00	9.87	1,140,000.00

（续上表）

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例 （%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	217,965,276.73	100.00	10,959,823.84	5.03	207,005,452.89
其中：账龄组合	217,965,276.73	100.00	10,959,823.84	5.03	207,005,452.89
合计	217,965,276.73	100.00	10,959,823.84	5.03	207,005,452.89

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	10,959,823.84		10,835,023.84			124,800.00
其中：账龄组合	10,959,823.84		10,835,023.84			124,800.00
合计	10,959,823.84		10,835,023.84			124,800.00

（二）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	816,612.96	273,594,718.99
应收股利	50,000,000.00	50,000,000.00
其他应收款项	306,532,948.92	1,878,098,293.72
合计	357,349,561.88	2,201,693,012.71

1、应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
对外借款	273,594,718.99	273,594,718.99
减：坏账准备	272,778,106.03	
合计	816,612.96	273,594,718.99

2、应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
中静四海实业有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00

3、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,846,600,546.67	934,608,981.31
1 至 2 年	1,100,324,165.42	1,034,300,110.96
2 至 3 年	1,900,080,000.00	9,211,054.20
3 至 4 年	71,081,000.00	7,289,000.00
4 至 5 年	1,470,283,000.00	459,000.00
5 年以上	8,466,050.00	8,616,520.00
小计	9,396,834,762.09	1,994,484,666.47
减：坏账准备	9,090,301,813.17	116,386,372.75
合计	306,532,948.92	1,878,098,293.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	9,169,355,612.34	97.58	9,080,858,313.97	99.03	88,497,298.37
按组合计提坏账准备	227,479,149.75	2.42	9,443,499.20	4.15	218,035,650.55
其中：合并范围内关联组合	206,794,281.20	2.20			206,794,281.20
账龄组合	20,684,868.55	0.22	9,443,499.20	45.65	11,241,369.35
合计	9,396,834,762.09	100.00	9,090,301,813.17	96.74	306,532,948.92

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,994,484,666.47	100.00	116,386,372.75	5.84	1,878,098,293.72
其中：合并范围内关联组合	935,432,202.59	46.90			935,432,202.59
账龄组合	1,059,052,463.88	53.10	116,386,372.75	10.99	942,666,091.13
合计	1,994,484,666.47	100.00	116,386,372.75	5.84	1,878,098,293.72

重要的单项计提坏账准备的其他应收款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
杉杉控股及其关联企业	9,169,355,612.34	9,080,858,313.97	99.03	见本附注“十三、（二）”之说明

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,080,653.13	554,032.66	5.00
1 至 2 年	324,165.42	32,416.54	10.00
2 至 3 年	80,000.00	24,000.00	30.00
3 至 4 年	81,000.00	40,500.00	50.00
4 至 5 年	653,000.00	326,500.00	50.00
5 年以上	8,466,050.00	8,466,050.00	100.00
合计	20,684,868.55	9,443,499.20	45.65

（3）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		9,080,858,313.97				9,080,858,313.97
按组合计提坏账准备	116,386,372.75		106,942,873.55			9,443,499.20
其中：账龄组合	116,386,372.75		106,942,873.55			9,443,499.20
合计	116,386,372.75	9,080,858,313.97	106,942,873.55			9,090,301,813.17

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款项期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
宁波甬贸佳贸易有限公司	拆借款	1,086,061,692.80	11.56	1,074,766,651.19
宁波源彤贸易有限公司	拆借款	875,822,534.59	9.32	866,713,980.23
宁波鑫润佳盈贸易有限公司	拆借款	800,000,000.00	8.51	791,680,000.00
上海峻榕科技服务有限公司	拆借款	660,000,000.00	7.02	660,000,000.00
杉杉控股	拆借款	507,745,582.12	5.40	502,465,028.07
合计		3,929,629,809.51	41.82	3,895,625,659.49

（三）长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	10,542,229,862.24	1,480,952,766.21	9,061,277,096.03	9,842,229,862.24		9,842,229,862.24
对联营企业投资	4,140,013,678.97	3,585,318,088.81	554,695,590.16	5,049,678,277.10		5,049,678,277.10
合计	14,682,243,541.21	5,066,270,855.02	9,615,972,686.19	14,891,908,139.34		14,891,908,139.34

2、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
宁波杉源贸易有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00		
宁波杉瑞贸易有限公司		200,000,000.00		200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
宁波杉瀚贸易有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
宁波焯悦贸易有限公司		250,000,000.00		250,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00
宁波颜瑛贸易有限公司		250,000,000.00		250,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00
上海杉瞿实业有限公司	600,000,000.00			600,000,000.00	436,456,500.29	436,456,500.29
宁波杉杉股份有限公司	3,828,082,907.07			3,828,082,907.07		
宁波顺诺贸易有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00
宁波杉杉资产管理有限公	30,000,000.00			30,000,000.00	16,465,463.03	16,465,463.03
宁波高宏国际贸易有限公司	42,038,400.00			42,038,400.00		
中静四海实业有限公司	3,581,146,932.86			3,581,146,932.86		
宁波美澳国际贸易有限公司	4,921,993.74			4,921,993.74		
宁波杉奇物业服务有限公	49,679,584.57			49,679,584.57	11,670,758.89	11,670,758.89
甬港鸿发(香港)实业有限公司	21,360,044.00			21,360,044.00	21,360,044.00	21,360,044.00
宁波尚佑实业有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
宁波恒邦达实业有限公司	190,000,000.00			190,000,000.00		
宁波睿安盛实业有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
宁波朋泽贸易有限公司	520,000,000.00			520,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	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
宁波融奥尚华实业有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	9,842,229,862.24	700,000,000.00		10,542,229,862.24	1,480,952,766.21	1,480,952,766.21

3、对联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他	
宁波都市房产开发有限公司	877,203,379.18		535,619,379.18				341,584,000.00			
上海杉杉实业有限公司	339,939,404.18							339,939,404.18		339,939,404.18
宁波欣佑实业有限公司	114,212,903.89							114,212,903.89		114,212,903.89
宁波森穹贸易有限公司	112,330,212.71							112,330,212.71		112,330,212.71
上海杉融实业有限公司	853,231,056.72							790,625,942.30		790,625,942.30
宁波工艺国际贸易有限公司	24,427,133.52							24,427,133.52		24,427,133.52
宁波典程实业有限公司	124,216,668.93							124,216,668.93		124,216,668.93
宁波震洋实业有限公司	124,086,745.15							124,086,745.15		124,086,745.15
宁波星通创富企业管理合伙企业（有限合伙）	2,461,776,326.70						32,461,218.95	1,937,224,632.01		1,937,224,632.01
宁波禹同贸易有限公司	18,254,446.12							18,254,446.12		18,254,446.12
合计	5,049,678,277.10		535,619,379.18				374,045,218.95	3,585,318,088.81		3,585,318,088.81

(四) 营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			2,258,651.13	
其他业务	4,751,617.20	689,507.29	4,220,693.49	610,557.42
合计	4,751,617.20	689,507.29	6,479,344.62	610,557.42

2、营业收入、营业成本的分解信息

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、按合同类型分类：				
商品销售收入			2,258,651.13	
服务及其他销售收入	4,751,617.20	689,507.29	4,220,693.49	610,557.42
合计	4,751,617.20	689,507.29	6,479,344.62	610,557.42
二、按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	2,404,508.63		3,000,160.58	
在某一时段内确认	2,347,108.57	689,507.29	3,479,184.04	610,557.42
合计	4,751,617.20	689,507.29	6,479,344.62	610,557.42

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		-38,145,006.95
成本法核算的长期股权投资收益	156,444,407.20	339,414,610.80
处置长期股权投资产生的投资收益	42,870,620.82	233,672,000.00
交易性金融资产持有期间的投资收益	58,354,294.71	128,531,415.33
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,604.45	
处置其他权益工具投资取得的投资收益		-210,000.00
其他	2,750,000.00	-16,289.18
合计	260,422,927.18	663,246,730.00

杉杉集团有限公司
(加盖公章)
2025年4月30日