

上海捷氢科技股份有限公司

2019年度、2020年度及2021年度
财务报表及审计报告

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000007202299179Q

被审计单位名称： 上海捷氢科技股份有限公司

审 计 期 间： 2019-2021

报 告 文 号： 普华永道中天审字(2022)第11016号

签字注册会计师： 庄浩

注 师 编 号： 310000072137

签字注册会计师： 穆佳杰

注 师 编 号： 310000072932

事 务 所 名 称： 普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23238888

事 务 所 地 址： 中国上海市浦东新区东育路588号前滩中心42楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

上海捷氢科技股份有限公司

2019 年度、2020 年度及 2021 年度
财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 – 8
2019 年度、2020 年度及 2021 年度财务报表	
合并资产负债表	1
公司资产负债表	2
合并利润表	3
公司利润表	4
合并现金流量表	5
公司现金流量表	6
合并股东权益变动表	7
公司股东权益变动表	8
财务报表附注	9 – 106
财务报表补充资料	1 – 2

审计报告

普华永道中天审字(2022)第 11016 号
(第一页, 共八页)

上海捷氢科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了上海捷氢科技股份有限公司(以下简称“捷氢科技”)的财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2019 年度、2020 年度及 2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了捷氢科技 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于捷氢科技,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对 2019 年度、2020 年度及 2021 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11016 号
(第二页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 收入的确认
- (二) 应收账款、长期应收款的坏账准备及合同资产的减值准备计提

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一)收入的确认</p> <p>相关会计年度: 2019 年度、2020 年度和 2021 年度</p> <p>参见合并财务报表附注二(18)及附注四(34)。</p> <p>捷氢科技生产并销售产品, 包括燃料电池系统、燃料电池电堆、燃料电池系统分总成和零部件, 并提供燃料电池相关的工程技术服务。于 2019 年度、2020 年度及 2021 年度, 捷氢科技的合并主营业务收入分别为 112,314,145.71 元、246,706,075.99 元及 586,523,708.56 元。</p>	<p>对于收入确认实施的审计程序主要包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 我们了解、评估并测试了捷氢科技与产品销售及服务收入相关的内部控制; • 我们了解了捷氢科技产品销售及服务收入确认的会计政策, 通过抽样检查合同, 阅读并分析合同中的主要合作条款, 对收入确认的时点, 与在财务报表附注中披露的相关会计政策的一致性进行了分析和评估; • 我们采用抽样的方式对产品销售及服务收入执行了如下程序: <ol style="list-style-type: none"> 1. 检查与产品销售收入确认相关的支持性文件, 包括合同、订单、出库单、货运单、验收单及发票等; 2. 检查与服务收入确认相关的支持性文件, 包括合同、订单、验收单及发票等;

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11016 号
(第三页, 共八页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一)收入的确认(续)</p> <p>对于燃料电池系统、燃料电池电堆、燃料电池系统分总成和零部件产品销售的收入,捷氢科技将产品按照合同规定运至约定交货地点,由客户验收后,确认收入;对于燃料电池相关的工程技术服务收入,捷氢科技按照合同规定提交服务成果,由客户验收后,确认收入。</p> <p>由于捷氢科技的主营业务收入金额重大,同时捷氢科技的主要客户比较多为首次合作的新客户,且给予客户的信用期较长,在审计过程中,我们对于包括评估公司因向客户销售产品或提供服务而取得的相关经济利益是否很可能流入企业、确定交易价格等在内的事项予以重点关注并投入了大量的时间及资源。因此,我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 3. 基于交易金额、性质和客户特点的考虑,向主要客户函证了交易金额及应收账款、长期应收款及合同资产余额; 4. 针对资产负债表日前后确认的产品销售收入,核对至出库单、货运单及验收单等支持性文件;针对资产负债表日前后确认的服务收入,核对至验收单等支持性文件,以评估收入是否在恰当的期间确认; 5. 复核管理层对于交易相关经济利益很可能流入企业的评估以及交易价格的确定是否合理,并对客户实施了背景调查; 6. 实施针对收入确认相关的核查程序,包括对主要客户进行的实地走访。 <p>基于以上实施的审计程序,我们获取的审计证据可以支持捷氢科技的收入确认。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11016 号
(第四页, 共八页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二)应收账款、长期应收款的坏账准备及合同资产的减值准备计提</p> <p>相关会计期间: 2020 年度及 2021 年度</p> <p>参见合并财务报表附注二(7)、附注四(3)、附注四(8)、附注四(10)、附注四(18)及附注四(19)。</p> <p>截至 2020 年 12 月 31 日, 捷氢科技的应收账款原值为人民币 144,741,484.85 元, 坏账准备余额为人民币 1,447,414.99 元; 合同资产原值为人民币 3,290,728.80 元, 减值准备余额为人民币 32,907.15 元。</p> <p>截至 2021 年 12 月 31 日, 捷氢科技的应收账款原值为人民币 570,265,716.75 元, 坏账准备余额为人民币 24,845,923.73 元; 长期应收款摊余成本为人民币 24,976,419.72 元, 坏账准备余额为人民币 2,586,600.00 元; 合同资产原值为人民币 13,076,116.61 元, 减值准备余额为人民币 534,813.17 元。</p>	<p>对于应收账款、长期应收款的坏账准备及合同资产的减值准备计提, 我们实施的审计程序主要包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 我们了解、评估并测试了捷氢科技与应收账款、长期应收款的坏账准备及合同资产的减值准备计提相关的内部控制; • 我们通过对应收账款及合同资产的实际损失结果(如有)与以前年度计提的坏账准备或减值准备相比较, 以评估管理层应收账款的坏账准备及合同资产的减值准备计提政策及其判断的可靠性; • 对于适用于单项评估预期信用损失的应收账款、长期应收款及合同资产(如有), 我们了解并获取了管理层通过结合当前状况以及未来经济状况而就应收账款、长期应收款和合同资产的可收回性所作出的评估; • 对于管理层按照组合计算预期信用损失的模型, 我们执行了以下程序: <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解并评估了管理层预期信用损失模型方法的合理性及划分组合的标准;

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11016 号
(第五页, 共八页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二)应收账款、长期应收款的坏账准备及合同资产的减值准备计提(续)</p> <p>捷氢科技对于应收账款、长期应收款及合同资产均按照整个存续期的预期信用损失计提坏账与减值准备。对于已发生信用减值以及其他适用于单项评估的应收账款、长期应收款及合同资产, 单独评估预期信用损失, 并根据预计未来现金流现值低于账面价值的差额计提单项坏账与减值准备。对于其他按组合评估预期信用损失及计提坏账与减值准备的应收账款、长期应收款及合同资产, 捷氢科技通过违约风险敞口和预期信用损失率计算上述金融工具的预期信用损失, 并计提坏账与减值准备。确定预期信用损失率时, 捷氢科技将应收账款、长期应收款及合同资产按照不同信用风险特征划分为若干组合, 参考与其信用风险类似的企业违约概率和违约损失率数据, 并结合当前状况以及对未来经济状况的预测来确定预期信用损失率。</p> <p>考虑到应收账款、长期应收款及合同资产金额重大, 且管理层在计提应收账款及长期应收款坏账准备和合同资产减值准备时需要对上述因素做出重大估计和判断, 因此我们将应收账款、长期应收款的坏账准备及合同资产的减值准备计提作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 2. 采用抽样方式, 对模型中相关数据的准确性进行测试, 评估管理层采用的与其类似的违约概率和违约损失率的合理性; 3. 复核了管理层采用的前瞻性信息, 包括复核管理层对于经济指标的选择和经济场景权重设定的合理性, 将经济指标取值核对至公开的外部数据源, 以及检查前瞻性调整的计算过程; 4. 复核了管理层考虑前瞻性信息调整后的应收账款、长期应收款坏账准备及合同资产减值准备的计算过程及准确性。 <ul style="list-style-type: none"> • 我们通过比较同行业公司信用政策及坏账与减值准备计提政策等公开披露的信息, 对捷氢科技应收账款、长期应收款坏账准备及合同资产减值准备的总体合理性进行了评估。 <p>基于以上实施的审计程序, 我们获取的审计证据可以支持管理层作出的与应收账款、长期应收款坏账准备及合同资产减值准备计提相关的重要会计估计和判断。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11016 号
(第六页, 共八页)

四、管理层和治理层对财务报表的责任

捷氢科技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,管理层负责评估捷氢科技的持续经营能力,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捷氢科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督捷氢科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11016 号
(第七页, 共八页)

五、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对捷氢科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致捷氢科技不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容, 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就捷氢科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

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

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11016 号
(第八页, 共八页)

五、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

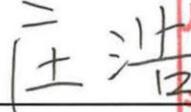
在与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对 2019 年度、2020 年度及 2021 年度的财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·上海市
2022 年 5 月 10 日

注册会计师


庄浩 (项目合伙人)



注册会计师


穆佳杰



上海捷氢科技股份有限公司

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日

合并资产负债表

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年12月31日 合并	2020年12月31日 合并	2019年12月31日 合并
流动资产				
货币资金	四(1)	295,394,757.00	291,824,661.20	90,019,554.29
应收票据	四(2)	1,000,000.00	4,341,520.00	45,000.00
应收账款	四(3)	545,419,793.02	143,294,069.86	-
应收款项融资	四(4)	-	-	950,000.00
预付款项	四(5)	7,213,354.84	26,788,311.24	1,751,642.23
其他应收款	四(6)	285,864.62	5,370,581.54	248,715.24
存货	四(7)	134,991,039.49	31,986,599.13	5,944,140.44
合同资产	四(8)	2,416,824.58	-	-
其他流动资产	四(9)	11,379,045.27	1,275,704.59	3,618,843.35
流动资产合计		998,100,678.82	504,881,447.56	102,577,895.55
非流动资产				
长期应收款	四(10)	22,389,819.72	-	-
长期股权投资	四(11)	4,292,881.31	-	-
固定资产	四(12)	152,540,837.46	13,664,273.39	11,560,084.28
在建工程	四(13)	18,928,495.57	1,633,500.00	637,168.14
使用权资产	四(14)	382,882,583.77	-	-
无形资产	四(15)	59,355,511.38	15,113,257.43	12,516,761.44
长期待摊费用	四(16)	7,188,463.31	774,962.95	4,260,909.44
其他非流动资产	四(18)	18,409,051.57	72,928,909.91	10,341,480.00
非流动资产合计		665,987,644.09	104,114,903.68	39,316,403.30
资产总计		1,664,088,322.91	608,996,351.24	141,894,298.85
负债及股东权益				
流动负债				
应付账款	四(20)	165,697,475.05	138,276,703.29	42,194,733.44
预收款项	四(21)	-	-	3,780,873.58
合同负债	四(22)	353,982.30	446,335.98	-
应付职工薪酬	四(23)	19,384,126.55	16,399,654.20	11,479,591.21
应交税费	四(24)	1,383,092.84	1,345,491.73	321,132.54
其他应付款	四(25)	59,705,413.65	9,315,625.87	6,915,568.90
其他流动负债	四(27)	187,814.56	287.61	-
一年内到期的非流动负债	四(26)	884,607.24	-	-
流动负债合计		247,596,512.19	165,784,098.68	64,691,899.67
非流动负债				
租赁负债	四(28)	89,492,889.01	-	-
预计负债	四(29)	15,538,916.41	3,636,358.14	-
递延收益	四(30)	43,212,025.89	9,997,436.33	169,156.00
非流动负债合计		148,243,831.31	13,633,794.47	169,156.00
负债合计		395,840,343.50	179,417,893.15	64,861,055.67
股东权益				
股本/实收资本	一、四(31)	737,142,857.00	566,496,249.00	119,700,000.00
资本公积	四(32)	467,229,586.48	13,751.00	-
未分配利润/(累计亏损)	四(33)	63,875,535.93	(136,931,541.91)	(42,666,756.82)
股东权益合计		1,268,247,979.41	429,578,458.09	77,033,243.18
负债及股东权益总计		1,664,088,322.91	608,996,351.24	141,894,298.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

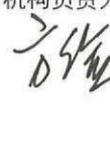
企业负责人：祖似杰

会计工作的负责人：卢兵兵

会计机构负责人：方俭

祖似杰 

 卢兵兵 

 方俭 

上海捷氢科技股份有限公司

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日

公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年12月31日 公司	2020年12月31日 公司	2019年12月31日 公司
流动资产				
货币资金		294,905,350.90	288,520,991.58	90,019,554.29
应收票据		1,000,000.00	-	45,000.00
应收账款	十一(1)	534,198,412.22	147,089,349.04	-
应收款项融资		-	-	950,000.00
预付款项		7,203,455.01	26,064,387.87	1,751,642.23
其他应收款	十一(2)	4,531.48	4,952,248.40	248,715.24
存货		134,991,039.49	31,986,599.13	5,944,140.44
合同资产	十一(3)	2,416,824.58	-	-
其他流动资产		10,759,960.06	1,247,321.46	3,618,843.35
流动资产合计		985,479,573.74	499,860,897.48	102,577,895.55
非流动资产				
长期应收款		22,389,819.72	-	-
长期股权投资	十一(4)	10,292,881.31	4,000,000.00	-
固定资产		149,473,844.17	13,664,273.39	11,560,084.28
在建工程		18,928,495.57	-	637,168.14
使用权资产		378,450,128.14	-	-
无形资产		59,355,511.38	15,113,257.43	12,516,761.44
长期待摊费用		4,036,709.90	774,962.95	4,260,909.44
其他非流动资产	十一(5)	18,234,487.11	72,037,118.66	10,341,480.00
非流动资产合计		661,161,877.30	105,589,612.43	39,316,403.30
资产总计		1,646,641,451.04	605,450,509.91	141,894,298.85
负债及股东权益				
流动负债				
应付账款		158,116,856.58	138,276,703.29	42,194,733.44
预收款项		-	-	3,780,873.58
合同负债		353,982.30	446,335.98	-
应付职工薪酬		19,384,126.55	16,399,654.20	11,479,591.21
应交税费		506,054.76	467,455.49	321,132.54
其他应付款		57,312,030.88	9,315,625.87	6,915,568.90
其他流动负债		46,017.70	287.61	-
流动负债合计		235,719,068.77	164,906,062.44	64,691,899.67
非流动负债				
租赁负债		86,402,499.34	-	-
预计负债		15,276,794.57	3,636,358.14	-
递延收益		40,317,366.75	6,890,912.79	169,156.00
非流动负债合计		141,996,660.66	10,527,270.93	169,156.00
负债合计		377,715,729.43	175,433,333.37	64,861,055.67
股东权益				
股本/实收资本	四(31)	737,142,857.00	566,496,249.00	119,700,000.00
资本公积		467,229,586.48	13,751.00	-
未分配利润/(累计亏损)		64,553,278.13	(136,492,823.46)	(42,666,756.82)
股东权益合计		1,268,925,721.61	430,017,176.54	77,033,243.18
负债及股东权益总计		1,646,641,451.04	605,450,509.91	141,894,298.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：祖似杰

主管会计工作的负责人：卢兵兵

会计机构负责人：方俭

祖似杰 

卢兵兵 

方俭 

上海捷氢科技股份有限公司

2019年度、2020年度及2021年度

合并利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2019年度 合并
一、营业收入	四(34)	587,126,166.77	246,924,143.13	112,314,145.71
减: 营业成本	四(34)、(40)	(422,805,700.58)	(200,825,815.53)	(87,137,347.40)
税金及附加	四(35)	(1,699,344.79)	(738,992.15)	(136,772.50)
销售费用	四(36)、(40)	(26,215,623.51)	(10,999,837.16)	(4,683,961.98)
管理费用	四(37)、(40)	(51,082,638.72)	(32,162,427.78)	(27,533,849.53)
研发费用	四(38)、(40)	(112,490,847.16)	(94,763,512.04)	(29,389,510.14)
财务(费用)/收入 - 净额	四(39)	(6,477,206.53)	1,192,587.76	1,039,481.52
其中: 利息收入		7,412,379.35	1,229,616.23	1,055,647.82
利息费用		(13,828,156.52)	-	-
加: 其他收益	四(43)	10,643,665.08	1,637,861.16	651,172.00
投资收益	四(44)	237,121.66	-	-
其中: 对联营企业的投资收益		237,121.66	-	-
信用减值损失	四(42)	(25,985,108.74)	(1,447,414.99)	-
资产减值损失	四(41)	(10,257,360.84)	(2,204,561.95)	-
资产处置收益		444,850.60	-	-
二、营业亏损		(58,562,026.76)	(93,387,969.55)	(34,876,642.32)
加: 营业外收入	四(45)	1,596.25	-	-
减: 营业外支出	四(46)	(176,254.08)	-	(1,469.99)
三、亏损总额		(58,736,684.59)	(93,387,969.55)	(34,878,112.31)
减: 所得税费用	四(47)	(13,637.09)	(876,815.54)	-
四、净亏损		(58,750,321.68)	(94,264,785.09)	(34,878,112.31)
归属于母公司股东的净亏损		(58,750,321.68)	(94,264,785.09)	(34,878,112.31)
少数股东损益		-	-	-
五、其他综合损失的税后净额		-	-	-
六、综合损失总额		(58,750,321.68)	(94,264,785.09)	(34,878,112.31)
归属于母公司股东的综合损失总额		(58,750,321.68)	(94,264,785.09)	(34,878,112.31)
归属于少数股东的综合损失总额		-	-	-
七、每股亏损	四(48)			
基本每股亏损(人民币元)		(0.08)	不适用	不适用
稀释每股亏损(人民币元)		(0.08)	不适用	不适用

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 祖似杰

主管会计工作的负责人: 卢兵兵

会计机构负责人: 方俭

祖似杰 

卢兵兵 

方俭 

上海捷氢科技股份有限公司

2019年度、2020年度及2021年度
公司利润表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度 公司	2020年度 公司	2019年度 公司
一、营业收入	十一(6)	580,782,637.99	246,347,336.27	112,314,145.71
减: 营业成本	十一(6)	(416,792,493.21)	(200,825,815.53)	(87,137,347.40)
税金及附加		(1,690,199.59)	(715,687.55)	(136,772.50)
销售费用		(25,953,501.67)	(10,999,837.16)	(4,683,961.98)
管理费用		(49,474,772.63)	(31,575,923.95)	(27,533,849.53)
研发费用		(112,490,847.16)	(94,763,512.04)	(29,389,510.14)
财务(费用)/收入 - 净额		(6,271,897.87)	1,192,578.66	1,039,481.52
其中: 利息收入		7,402,596.20	1,229,372.13	1,055,647.82
利息费用		(13,624,327.18)	-	-
加: 其他收益		9,392,046.04	1,204,130.06	651,172.00
投资损失		(707,118.69)	-	-
其中: 对联营企业和合 营企业的投资收益		(707,118.69)	-	-
信用减值损失		(25,468,246.53)	(1,485,751.00)	-
资产减值损失		(10,250,894.24)	(2,203,584.40)	-
资产处置收益		444,850.60	-	-
二、营业亏损		(58,480,436.96)	(93,826,066.64)	(34,876,642.32)
加: 营业外收入		1,596.25	-	-
减: 营业外支出		(32,457.22)	-	(1,469.99)
三、亏损总额		(58,511,297.93)	(93,826,066.64)	(34,878,112.31)
减: 所得税费用		-	-	-
四、净亏损		(58,511,297.93)	(93,826,066.64)	(34,878,112.31)
五、其他综合损失的税后净额		-	-	-
六、综合损失总额		(58,511,297.93)	(93,826,066.64)	(34,878,112.31)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 祖似杰

主管会计工作的负责人: 卢兵兵

会计机构负责人: 方俭

祖似杰 

卢兵兵 

方俭 

2019年度、2020年度及2021年度
合并现金流量表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2019年度 合并
一、经营活动(使用)/产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		199,664,924.30	118,902,859.41	121,638,954.56
收到其他与经营活动有关的现金	四(49)(a)	57,116,374.89	12,695,522.72	1,878,839.02
经营活动现金流入小计		256,781,299.19	131,598,382.13	123,517,793.58
购买商品、接受劳务支付的现金		(583,370,168.77)	(208,826,609.03)	(47,193,204.10)
支付给职工以及为职工支付的现金		(96,469,524.73)	(68,189,930.41)	(48,259,660.73)
支付的各项税费		(1,717,099.28)	(598,263.92)	(129,732.80)
支付其他与经营活动有关的现金	四(49)(b)	(25,062,510.55)	(19,493,574.95)	(10,065,355.41)
经营活动现金流出小计		(706,619,303.33)	(297,108,378.31)	(105,647,953.04)
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	四(50)(a)	(449,838,004.14)	(165,509,996.18)	17,869,840.54
二、投资活动使用的现金流量				
处置固定资产收回的现金净额		597,282.47	-	-
投资活动现金流入小计		597,282.47	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(117,777,670.88)	(79,494,896.91)	(36,607,551.19)
投资支付的现金		(5,000,000.00)	-	-
投资活动现金流出小计		(122,777,670.88)	(79,494,896.91)	(36,607,551.19)
投资活动使用的现金流量净额		(122,180,388.41)	(79,494,896.91)	(36,607,551.19)
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		897,419,843.00	446,810,000.00	79,700,000.00
筹资活动现金流入小计		897,419,843.00	446,810,000.00	79,700,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	四(49)(c)	(322,522,021.32)	-	-
筹资活动现金流出小计		(322,522,021.32)	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		574,897,821.68	446,810,000.00	79,700,000.00
四、现金及现金等价物净增加额				
加:年初现金及现金等价物余额	四(50)(b)	2,879,429.13	201,805,106.91	60,962,289.35
		291,824,661.20	90,019,554.29	29,057,264.94
五、年末现金及现金等价物余额				
	四(50)(b)	294,704,090.33	291,824,661.20	90,019,554.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 祖似杰

主管会计工作的负责人: 卢兵兵

会计机构负责人: 方俭

祖似杰



卢兵兵



方俭



上海捷氢科技股份有限公司

2019年度、2020年度及2021年度
公司现金流量表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度 公司	2020年度 公司	2019年度 公司
一、经营活动(使用)/产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		199,066,275.09	118,902,859.41	121,638,954.56
收到其他与经营活动有关的现金		55,927,000.68	9,155,258.98	1,878,839.02
经营活动现金流入小计		254,993,275.77	128,058,118.39	123,517,793.58
购买商品、接受劳务支付的现金		(581,288,453.44)	(208,790,616.78)	(47,193,204.10)
支付给职工以及为职工支付的现金		(96,469,524.73)	(68,189,930.41)	(48,259,660.73)
支付的各项税费		(1,699,552.76)	(554,922.39)	(129,732.80)
支付其他与经营活动有关的现金		(24,100,342.34)	(17,764,814.61)	(10,065,355.41)
经营活动现金流出小计		(703,557,873.27)	(295,300,284.19)	(105,647,953.04)
经营活动(使用)/产生的现金流量净额		(448,564,597.50)	(167,242,165.80)	17,869,840.54
二、投资活动使用的现金流量				
处置固定资产和其他长期资产收回的现金净额		597,282.47	-	-
投资活动现金流入小计		597,282.47	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(115,883,092.18)	(77,066,396.91)	(36,607,551.19)
投资支付的现金		(7,000,000.00)	(4,000,000.00)	-
投资活动现金流出小计		(122,883,092.18)	(81,066,396.91)	(36,607,551.19)
投资活动使用的现金流量净额		(122,285,809.71)	(81,066,396.91)	(36,607,551.19)
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		897,419,843.00	446,810,000.00	79,700,000.00
筹资活动现金流入小计		897,419,843.00	446,810,000.00	79,700,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		(320,875,743.14)	-	-
筹资活动现金流出小计		(320,875,743.14)	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		576,544,099.86	446,810,000.00	79,700,000.00
四、现金及现金等价物净增加额				
加:年初现金及现金等价物余额		5,693,692.65	198,501,437.29	60,962,289.35
		288,520,991.58	90,019,554.29	29,057,264.94
五、年末现金及现金等价物余额				
		294,214,684.23	288,520,991.58	90,019,554.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 祖似杰

祖似杰



主管会计工作的负责人: 卢兵兵

卢兵兵



会计机构负责人: 方俭

方俭



上海捷氢科技股份有限公司

2019年度、2020年度及2021年度
合并股东权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	股本/实收资本	资本公积	(累计亏损)/ 未分配利润	股东权益合计
2019年1月1日年初余额	40,000,000.00	-	(7,788,644.51)	32,211,355.49
2019年度增减变动金额				
综合损失总额				
净亏损	-	-	(34,878,112.31)	(34,878,112.31)
股东投入				
股东投入资本	79,700,000.00	-	-	79,700,000.00
2019年12月31日年末余额	119,700,000.00	-	(42,666,756.82)	77,033,243.18
2020年1月1日年初余额	119,700,000.00	-	(42,666,756.82)	77,033,243.18
2020年度增减变动金额				
综合损失总额				
净亏损	-	-	(94,264,785.09)	(94,264,785.09)
股东投入				
股东投入资本	446,796,249.00	13,751.00	-	446,810,000.00
2020年12月31日年末余额	566,496,249.00	13,751.00	(136,931,541.91)	429,578,458.09
2021年1月1日年初余额	566,496,249.00	13,751.00	(136,931,541.91)	429,578,458.09
2021年度增减变动金额				
综合损失总额				
净亏损	-	-	(58,750,321.68)	(58,750,321.68)
股东投入				
股东投入资本	170,646,608.00	726,773,235.00	-	897,419,843.00
股东权益内部结转				
整体变更股份有限公司	四(31)、 四(32)	- (259,557,399.52)	259,557,399.52	-
2021年12月31日年末余额	737,142,857.00	467,229,586.48	63,875,535.93	1,268,247,979.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：祖似杰

主管会计工作的负责人：卢兵兵

会计机构负责人：方俭

祖似杰



卢兵兵



方俭



上海捷氢科技股份有限公司

2019年度、2020年度及2021年度
公司股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	股本/实收资本	资本公积	(累计亏损)/ 未分配利润	股东权益合计
2019年1月1日年初余额	40,000,000.00	-	(7,788,644.51)	32,211,355.49
2019年度增减变动金额				
综合损失总额				
净亏损	-	-	(34,878,112.31)	(34,878,112.31)
股东投入				
股东投入资本	79,700,000.00	-	-	79,700,000.00
2019年12月31日年末余额	119,700,000.00	-	(42,666,756.82)	77,033,243.18
2020年1月1日年初余额	119,700,000.00	-	(42,666,756.82)	77,033,243.18
2020年度增减变动金额				
综合损失总额				
净亏损	-	-	(93,826,066.64)	(93,826,066.64)
股东投入				
股东投入资本	446,796,249.00	13,751.00	-	446,810,000.00
2020年12月31日年末余额	566,496,249.00	13,751.00	(136,492,823.46)	430,017,176.54
2021年1月1日年初余额	566,496,249.00	13,751.00	(136,492,823.46)	430,017,176.54
2021年度增减变动金额				
综合损失总额				
净亏损	-	-	(58,511,297.93)	(58,511,297.93)
股东投入				
股东投入资本	170,646,608.00	726,773,235.00	-	897,419,843.00
股东权益内部结转				
整体变更股份有限公司	四(31)、 四(32)	- (259,557,399.52)	259,557,399.52	-
2021年12月31日年末余额	737,142,857.00	467,229,586.48	64,553,278.13	1,268,925,721.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：祖似杰

主管会计工作的负责人：卢兵兵

会计机构负责人：方俭

祖似杰



卢兵兵



方俭



上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2020年度及2021年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

上海捷氢科技股份有限公司(以下简称“本公司”)(原名:上海捷氢科技有限公司)(以下简称“原公司”),由上汽(常州)创新发展投资基金有限公司(以下简称“常州创发”)及嘉兴恒朝投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“嘉兴恒朝”)于2018年6月27日在中华人民共和国上海市注册成立的有限责任公司。本公司经批准的经营期限为无固定期限,成立时注册资本为人民币200,000,000.00元,上述投资者分别占注册资本的90%及10%。

于2019年5月23日,嘉兴恒朝将其拥有的原公司10%的股权转让给上海捷嘉技术咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海捷嘉”)。股权转让完成后,常州创发和上海捷嘉分别占原公司注册资本的90%及10%。

于2019年9月11日,原公司注册资本由人民币200,000,000.00元增加至人民币580,000,000.00元,增资后投资双方的股权比例维持不变。

原公司以上海捷嘉作为员工持股平台,并根据员工股权激励计划,分别于2019年6月、2020年7月及2020年12月授予若干员工限制性股权份额共计5,800万股。

于2020年11月16日,常州创发将其持有的原公司12%的股权转让给上海汽车集团股份有限公司(以下简称“上汽集团”)。股权转让完成后,常州创发、上汽集团和上海捷嘉分别占原公司注册资本的78%、12%和10%。

于2021年9月24日,上汽集团将其持有的原公司4.82%的股权转让给上海新动力汽车科技股份有限公司(原名:上海柴油机股份有限公司,以下简称“动力新科”)。股权转让完成后,动力新科占原公司注册资本的4.82%。

于2021年9月24日,原公司注册资本由人民币580,000,000.00元增加至人民币737,142,857.00元,增资完成后常州创发占原公司注册资本的61.3721%,上海捷嘉占原公司注册资本的7.8682%,动力新科原公司注册资本的4.8207%,上汽集团占原公司注册资本的4.6211%,其他股东占原公司注册资本的21.3179%,具体股权结构如下表所示:

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

股东名称	注册资本	股权比例
常州创发	452,400,000.00	61.3721%
上海捷嘉	58,000,000.00	7.8682%
动力新科	35,535,714.00	4.8207%
上汽集团	34,064,286.00	4.6211%
混改基金	27,678,571.00	3.7548%
嘉兴隼兆	25,892,857.00	3.5126%
海卓动力	16,071,430.00	2.1802%
君正科技	8,928,571.00	1.2112%
安亭实业	8,928,571.00	1.2112%
信贞添盈	8,928,571.00	1.2112%
启汇润金	8,928,571.00	1.2112%
国开制造	8,928,571.00	1.2112%
先进制造	8,928,571.00	1.2112%
广祺中庸	7,142,857.00	0.9690%
Springleaf Investments	7,142,857.00	0.9690%
和谐锦弘	5,357,143.00	0.7267%
凯辉基金	5,357,143.00	0.7267%
久事投资	5,357,143.00	0.7267%
隐山基金	3,571,430.00	0.4845%
合计	737,142,857.00	100.00%

截至 2021 年 10 月 31 日，所有股东均完成实缴出资，实收资本为人民币 737,142,857.00 元。

根据原公司股东于 2021 年 11 月 20 日签署的《关于共同发起设立上海捷氢科技股份有限公司之发起人协议》(以下简称“发起人协议”)、2021 年 12 月 1 日的上海捷氢科技股份有限公司创立大会暨 2021 年第一次股东大会决议审议通过的《关于上海捷氢科技股份有限公司筹办情况的报告及公司创立的议案》(以下简称“股东大会决议”)和新的公司章程，上海捷氢科技有限公司整体变更为上海捷氢科技股份有限公司，以原公司 2021 年 10 月 31 日的所有者权益 1,204,372,443.48 元为基础，以 1:0.6121，折合为股份总额 737,142,857 股，每股面值为人民币 1 元，共计人民币 737,142,857.00 元为股本，超过折合股本的金额人民币 467,229,586.48 元计入资本公积。

于 2021 年 12 月 7 日，原公司完成相关变更登记手续并获得新的营业执照，且已根据董事会决议以及发起人协议进行会计处理，正式变更为股份有限公司。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

本公司的母公司为常州创发，最终控制方为上海汽车工业(集团)有限公司。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围为氢燃料电池领域内的技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；从事燃料电池、燃料电池汽车系统及其零部件的生产及研发；燃料电池(除危险化学品)、燃料电池汽车系统及零部件的销售；新能源汽车生产测试设备销售；非居住房地产租赁；货物进出口；技术进出口。于 2019 年度、2020 年度及 2021 年度，本集团的实际主营业务与经批准的经营范围一致。

2019 年度、2020 年度及 2021 年度纳入合并范围的主要子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 5 月 10 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项、合同资产及长期应收款的预期信用损失的计量(附注二(7))、存货的计价方法(附注二(8))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(10)、(12)、(21))、开发支出资本化的判断标准(附注二(12))、收入的确认和计量(附注二(18))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(22)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2019 年度、2020 年度及 2021 年度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 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司及下属子公司记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(6) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团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，将金融资产划分为：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(2)** 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售价为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要为应收款项融资。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

(ii) 减值

本集团对于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债务工具投资和合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、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。

于每个资产负债表日，本集团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，本集团按照未来 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，本集团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，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值以及其他适用于单项评估的应收账款、长期应收款及合同资产，单独评估预期信用损失及计提单项坏账与减值准备。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将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

银行承兑汇票组合	应收银行承兑汇票
应收款项融资组合	经常用于提前贴现或背书且符合终止确认条件的银行承兑汇票
应收账款/长期应收款/合同资产组合	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收款项
押金组合	备用金、押金等信用风险较低的应收款项
其他组合	除以上组合以外的应收款项

对于划分为组合的应收账款和长期应收款及因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、合同资产和应收款项融资，发行人参考与其信用风险类似企业的违约概率和违约损失率数据，并结合当前状况以及对未来经济状况的预测，来确定预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，发行人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。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本集团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)** 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款及其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(c) 权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

(d) 金融工具的公允价值确定

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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(8) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、产成品、发出商品和合同履约成本等，按成本与可变现净值孰低列示。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照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投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以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，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(14))。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括机器设备、计算机及电子设备以及办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团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。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
机器设备	4-10 年	5%	9.50%-23.75%
计算机及电子设备	3 年	5%	31.67%
办公设备	5 年	5%	19.00%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(14))。

(d) 固定资产的处置

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

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 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。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(14))。

(12) 无形资产

无形资产包括软件及知识产权，以成本计量。

(a) 软件

软件按使用年限 10 年平均摊销。

(b) 知识产权

知识产权包括专利权和专有技术，按法律规定的有效年限 10 年或预计受益期限平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(d) 研究与开发

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 无形资产(续)

(d) 研究与开发(续)

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，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

(e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(14))。

(13) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良/经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(15) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(16) 股利分配

拟发放的利润于有限责任公司/股份有限公司股东大会批准的当期，确认为负债。

(17) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 收入确认

(a) 2020 年 1 月 1 日起采用的收入确认的会计政策

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)，本集团自 2020 年 1 月 1 日起实施新收入准则。根据新收入准则，本公司增设合同负债和合同资产项目于资产负债表呈列。除此项外，本公司收入确认方式及时点未发生重大变化。

本集团在客户取得相关产品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

本集团在确定交易价格时，评估并考虑可变对价及重大融资成分等因素的影响。合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销计入利息收入。

(i) 销售产品

本集团生产并销售产品，包括燃料电池系统、燃料电池电堆、燃料电池系统分总成和零部件。本集团将产品按照合同规定运至交货地点，由购货方验收后确认收入。

(ii) 提供产品相关工程技术服务

本集团提供燃料电池相关的工程技术服务，按照合同规定提交服务成果，由接受服务方验收后确认收入。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 收入确认(续)

(a) 2020 年 1 月 1 日起采用的收入确认的会计政策(续)

合同成本包括合同履行成本和合同取得成本。本集团为提供劳务而发生的成本，确认为合同履行成本，并在确认收入时，结转计入主营业务成本。本集团将为获取劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，本集团按照相关合同项下与确认服务收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团对于合同履行成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

(b) 2020 年 1 月 1 日之前采用的收入确认的会计政策

本公司于 2019 年度仍按照财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》，主要会计政策及会计估计如下：

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售产品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(i) 销售产品

本集团生产并销售产品，包括燃料电池系统、燃料电池电堆、燃料电池系统分总成和零部件。本集团将产品按照合同规定运至交货地点，由购货方验收后确认收入。

(ii) 提供产品相关工程技术服务

本集团提供燃料电池相关的工程技术服务，按照合同规定提交服务成果，由接受服务方验收后确认收入。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

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

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司及联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，除非本集团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。对与子公司及联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。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该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。

(21) 租赁

(a) 自 2021 年 1 月 1 日起执行的会计政策

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，本集团已采用上述准则编制 2021 年度财务报表。修订后新租赁准则对本集团及本公司报表的影响列示如下：

本集团及本公司于 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则，根据相关规定，本集团及本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本集团及本公司对于该准则的累积影响数调整 2021 年期初财务报表相关项目金额，2019 年度及 2020 年度的财务报表未重列。

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。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 租赁(续)

(a) 自 2021 年 1 月 1 日起执行的会计政策(续)

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物和土地使用权。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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，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，本集团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，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 租赁(续)

(a) 自 2021 年 1 月 1 日起执行的会计政策(续)

本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(b) 2021 年 1 月 1 日前执行的会计政策

本集团于 2019 年度及 2020 年度仍执行财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁》。主要会计政策及会计估计如下：

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(22) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为已发生违约，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(ii) 收入确认的时点

本集团向购货方销售燃料电池相关产品时，按照合同规定将产品运至约定交货地点，由购货方对产品进行验收后，双方签署货物验收单。此后，购货方拥有销售燃料电池相关产品并且有自主定价的权利，并且承担产品价格波动或毁损的风险。本集团认为，购货方在验收并接受货物后取得了产品的控制权。因此，本集团在双方签署货物验收单的时点确认燃料电池相关产品的销售收入。

(iii) 附有产品质量保证的销售

本集团为燃料电池相关产品提供标准的产品质量保证，该产品质量保证的期限和条款是按照相关的法律法规的要求而提供的，本集团并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，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，本集团采用与其客户类似的企业的历史损失率，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，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2019 年度、2020 年度及 2021 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 50%、25%和 25%。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值和国内生产价格指数等。上述估计技术和关键假设于报告期间内未发生重大变化。本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性。各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.20%	3.00%	6.60%
生产价格指数	4.00%	1.00%	7.97%

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 预期信用损失的计量(续)

2020 年度，本集团各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	6.00%	4.80%	8.20%
生产价格指数	1.20%	0.50%	2.50%

(ii) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终的税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注三所述，本公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及本公司的实际情况，本集团认为本公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15% 的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若本公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25% 的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 固定资产和无形资产预计使用寿命和预计净残值

本集团至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于对同类资产历史经验并结合预期技术更新而确定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

(iv) 确定交易价格

如附注二(18)(a)所述，本集团在确定交易价格时会评估并考虑可变对价因素的影响。若合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。本集团基于客户资质的评判、交易的商业安排、合同的具体约定、产品指标及历史交易情况等因素确定合同交易价格的最佳估计数，并于每年年末评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回。若实际情况与上述评估因素存在差异，本集团将进行重新评估。

(v) 存货可变现净值的估计

本集团基于对存货可变现值的估计将存货减记至可变现净值。减记的评估需要集团管理层的判断和估计。一旦期望与最初的估计发生差异，差异将影响存货的账面价值以及存货的跌价。

(vi) 预计负债的确认

本集团的产品质量保证金是针对产品质量保证期内，本集团就其交付的产品提供免费维修及更换零部件服务，以保证产品质量而发生的成本进行计提的准备。本集团根据燃料电池相关产品同类型或类似产品历史维修经验，对未来将要发生的产品质量保证的成本进行估计，计提质量保证金。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(vii) 长期资产减值准备

根据(附注二(14))会计政策，本集团于资产负债表日对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，资产及资产组的可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净值与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，该计算需要利用假设和估计。

如果对资产和资产组未来现金流量计算中采用的毛利率或对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，则本集团需对长期资产的可收回金额进行重新估计，以判断是否需要计提或调整减值准备。

(23) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)，本集团自 2019 年 1 月 1 日起采用新金融工具准则。

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)，本集团及本公司已采用上述准则编制 2020 年度及 2021 年度财务报表。

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，于 2021 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021]1 号)及《企业会计准则实施问答》，本集团及本公司已采用上述准则、通知和实施问答编制 2021 年度财务报表。

采用上述准则，对本集团及本公司报表的影响列示如下：

(a) 金融工具

本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额。于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 1 月 1 日，本集团和本公司均没有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。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具(续)

(i) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	29,057,264.94	货币资金	摊余成本	29,057,264.94
其他应收款	摊余成本	251,578.44	其他应收款	摊余成本	251,578.44

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具(续)

- (ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表：

新金融工具准则下的计量类别
以摊余成本计量的金融资产

注释
表 1

表 1：新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

	账面价值	
	合并	公司
货币资金		
2018 年 12 月 31 日	29,057,264.94	29,057,264.94
2019 年 1 月 1 日	29,057,264.94	29,057,264.94
其他应收款		
2018 年 12 月 31 日	251,578.44	251,578.44
2019 年 1 月 1 日	251,578.44	251,578.44
以摊余成本计量的金融资产合计(新金融工具准则)	29,308,843.38	29,308,843.38

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 重要会计政策变更(续)

(b) 收入

本集团及本公司于 2020 年 1 月 1 日首次执行新收入准则，根据相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初财务报表相关项目金额，2019 年度的比较财务报表未重列。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额	
		2020 年 1 月 1 日	
		本集团及本公司	
因执行新收入准则，本集团及本公司将与销售货物相关的预收款项重分类至合同负债。	合同负债	增加	3,759,273.58
	预收款项	减少	3,780,873.58
	其他流动负债	增加	21,600.00

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表主要项目的影
响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额	
	2020 年 12 月 31 日	
	本集团	本公司
合同负债	增加 446,335.98	增加 446,335.98
其他流动负债	增加 287.61	增加 287.61
预收款项	减少 446,623.59	减少 446,623.59

因执行上述修订的准则对本集团合并财务报表中利润表项目及所有者权益都不产生影
响。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 重要会计政策变更(续)

(c) 租赁

本集团及本公司于 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则，根据相关规定，本集团及本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本集团及本公司对于该准则的累积影响数调整 2021 年财务报表相关项目金额，2020 年度的比较财务报表未重列。

(i) 会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额	
		2021 年 1 月 1 日	
		本集团	本公司
对于首次执行新租赁准则前已存在的 的经营租赁合同，本集团及本公司 按照剩余租赁期区分不同的衔接方 法：	使用权资产	增加 5,417,445.75	-
	预付账款	减少 606,523.54	-
	租赁负债	增加 3,974,996.91	-
	一年内到期的非流动负债	增加 835,925.30	-

剩余租赁期超过 12 个月的，本集团及本公司根据 2021 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，并假设自首次执行日即采用新租赁准则，同时按照等同租赁负债的金额，并根据应付租金进行必要调整后确定使用权资产的账面价值。

剩余租赁期不超过 12 个月的，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。

因执行新租赁准则，除与简化处理的短期租赁相关的预付租金和租赁保证金支出仍计入经营活动现金流出外，其他的预付租金和租赁保证金支出计入筹资活动现金流出。

于 2021 年 1 月 1 日，本集团在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.65%-5.15%。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 重要会计政策变更(续)

(c) 租赁(续)

(ii) 于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

	本集团	本公司
于 2020 年 12 月 31 日披露的未来最低经营租赁付款额	595,492,846.01	589,326,126.31
按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额		
的现值	368,186,419.26	363,375,497.05
减：已签订但出租方尚未交付的租赁合同付款额的		
现值	(362,667,489.22)	(362,667,489.22)
不超过 12 个月的租赁合同付款额的现值	(708,007.83)	(708,007.83)
于 2021 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一年内到期的		
非流动负债)(附注二(23)(c)(i))	4,810,922.21	-

(d) 运输成本的列示

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		2020 年度 合并及公司
针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本，本集团及本公司将其自销售费用全部重分类至营业成本。	销售费用	减少 241,966.00
	营业成本	增加 241,966.00

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税基	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	25%或 20%或 15%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	16%或 13%或 9%或 6%

- (a) 2020 年 11 月 12 日，本公司获得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国际税务局、上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202031001049)，有效期 3 年。根据自 2008 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》及国家税务总局 2009 年 4 月 22 日颁布的《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)的有关规定，本公司 2020 年度及 2021 年度适用的企业所得税优惠税率为 15%，2019 年度适用的企业所得税税率为 25%。

本集团下属 1 家子公司 2021 年度满足小型微利企业所得税优惠条件。2021 年度对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。该家子公司 2020 年度适用的企业所得税税率为 25%。

- (b) 本集团的销售产品、租赁业务和提供劳务收入适用增值税。根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)的相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本集团的产品销售业务收入适用的增值税税率为 13%，2019 年 4 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 16%。本集团不动产租赁业务收入适用的增值税税率为 9% 以及提供研发及测试劳务适用的增值税税率为 6%。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行存款	294,704,090.33	30,492,842.45	11,405,269.70
应计利息	690,666.67	-	-
财务公司存款			
(附注六(6)(a))	-	261,331,818.75	78,614,284.59
	<u>295,394,757.00</u>	<u>291,824,661.20</u>	<u>90,019,554.29</u>

(2) 应收票据

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>1,000,000.00</u>	<u>4,341,520.00</u>	<u>45,000.00</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>1,000,000.00</u>

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的银行承兑汇票。

2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本集团视其日常资金管理的需要将信用等级较高的银行承兑汇票进行贴现或背书，故将该类信用等级较高的银行承兑的汇票分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资(附注四(4))；其他银行承兑汇票仍分类为按摊余成本计量的应收票据。

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	570,265,716.75	144,741,484.85	-
减：坏账准备	(24,845,923.73)	(1,447,414.99)	-
	<u>545,419,793.02</u>	<u>143,294,069.86</u>	<u>-</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	557,268,216.75	144,741,484.85	-
一至两年	12,997,500.00	-	-
	<u>570,265,716.75</u>	<u>144,741,484.85</u>	<u>-</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应 收账款总额	<u>481,394,343.65</u>	<u>(19,718,547.64)</u>	<u>84.42%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应 收账款总额	<u>142,919,884.84</u>	<u>(1,429,198.85)</u>	<u>98.74%</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的应收账款。组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	542,541,565.34	4.09%	(22,189,950.03)
逾期 1 年以内	27,724,151.41	9.58%	(2,655,973.70)
	<u>570,265,716.75</u>		<u>(24,845,923.73)</u>

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	<u>144,741,484.85</u>	1.00%	<u>(1,447,414.99)</u>

(ii) 2021 年度应收账款计提的坏账准备金额为 24,715,948.59 元，收回或转回的坏账准备金额为 1,317,439.85 元，相应的账面余额为 131,743,984.84 元。

2020 年度应收账款计提的坏帐准备金额为 1,447,414.99 元，无收回或转回的坏账准备金额。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收款项融资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	-	950,000.00

2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本集团视其日常资金管理的需要将信用等级较高的银行承兑的汇票进行贴现或背书，故将该类信用等级较高的银行承兑的汇票分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资。

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票。

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团列示于应收款项融资的已背书但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	950,000.00	

(5) 预付款项

预付款项按账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	占总额 比例	金额	占总额 比例	金额	占总额 比例
一年以内	4,917,696.34	68.17%	26,779,161.24	99.97%	1,723,750.97	98.41%
一到二年	2,295,658.50	31.83%	9,150.00	0.03%	27,891.26	1.59%
	<u>7,213,354.84</u>	<u>100.00%</u>	<u>26,788,311.24</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,751,642.23</u>	<u>100.00%</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 2,295,658.50 元，主要为预付材料费和预付试制试验费款项，因为所采购材料和服务尚未交付，该款项尚未结清。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项(续)

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>4,337,481.21</u>	<u>60.13%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>22,638,266.33</u>	<u>84.51%</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>1,455,348.02</u>	<u>83.08%</u>

(6) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收押金及保证	283,333.14	5,233,935.88	247,802.74
其他	2,531.48	136,645.66	912.50
减：坏账准备	-	-	-
	<u>285,864.62</u>	<u>5,370,581.54</u>	<u>248,715.24</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	2,531.48	5,122,778.80	912.50
一到二年	283,333.14	-	247,802.74
二到三年	-	247,802.74	-
	<u>285,864.62</u>	<u>5,370,581.54</u>	<u>248,715.24</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段	
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)	
	账面余额	坏账准备
2019 年 12 月 31 日	248,715.24	-
本年新增的款项	5,121,866.30	-
2020 年 12 月 31 日	5,370,581.54	-
本年减少的款项	(5,084,716.92)	-
2021 年 12 月 31 日	<u>285,864.62</u>	<u>-</u>

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的其他应收款。其他应收款均处于低风险组合，信用风险极低，坏账计提金额不重大。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货

(a) 存货分类如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	105,400,165.62	(364,464.40)	105,035,701.22
在产品	24,647,987.26	-	24,647,987.26
产成品	3,951,324.10	-	3,951,324.10
合同履约成本	873,241.73	-	873,241.73
发出商品	485,985.34	(3,200.16)	482,785.18
	<u>135,358,704.05</u>	<u>(367,664.56)</u>	<u>134,991,039.49</u>

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,627,261.15	(103,468.47)	13,523,792.68
在产品	17,636,433.91	(2,068,186.33)	15,568,247.58
发出商品	1,935,097.52	-	1,935,097.52
合同履约成本(i)	959,461.35	-	959,461.35
	<u>34,158,253.93</u>	<u>(2,171,654.80)</u>	<u>31,986,599.13</u>

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	411,586.20	-	411,586.20
在产品	5,532,554.24	-	5,532,554.24
	<u>5,944,140.44</u>	<u>-</u>	<u>5,944,140.44</u>

- (i) 合同履约的成本的账面余额主要为发生在履约服务控制权转移给客户之前而发生的成本，包括直接人工、运输费及模具费等。

2021 年度，合同履约成本摊销计入营业成本的总额为 8,099,597.10 元。

2020 年度，合同履约成本摊销计入营业成本的总额为 50,066,451.03 元。

(b) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备分析如下：

	2020 年	本年增加	本年减少	2021 年
	12 月 31 日	计提	转销	12 月 31 日
原材料	(103,468.47)	(593,689.58)	332,693.65	(364,464.40)
在产品	(2,068,186.33)	(9,158,565.08)	11,226,751.41	-
发出商品	-	(3,200.16)	-	(3,200.16)
	<u>(2,171,654.80)</u>	<u>(9,755,454.82)</u>	<u>11,559,445.06</u>	<u>(367,664.56)</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货(续)

(b) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备分析如下(续):

	2019 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少 转销	2020 年 12 月 31 日
原材料	-	(103,468.47)	-	(103,468.47)
在产品	-	(2,068,186.33)	-	(2,068,186.33)
	-	(2,171,654.80)	-	(2,171,654.80)

(8) 合同资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合同资产	13,076,116.61	3,290,728.80	—
减：合同资产减值准备	(534,813.17)	(32,907.15)	—
减：列示于其他非流动 资产的合同资产 注(附四(18))	(10,124,478.86)	(3,257,821.65)	—
	<u>2,416,824.58</u>	<u>-</u>	<u>—</u>

合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团合同资产均未逾期，按组合计提减值准备。

于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备
合同资产	<u>13,076,116.61</u>	4.09%	<u>(534,813.17)</u>

于 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备
合同资产	<u>3,290,728.80</u>	1.00%	<u>(32,907.15)</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	7,071,431.52	1,265,262.14	3,618,843.35
待认证进项税额	2,714,613.75	10,442.45	-
预付发行中介费用	1,593,000.00	-	-
	<u>11,379,045.27</u>	<u>1,275,704.59</u>	<u>3,618,843.35</u>

(10) 长期应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
长期应收款 - 总额	27,000,000.00	-	-
减：未确认融资收益	(2,023,580.28)	-	-
减：坏账准备	(2,586,600.00)	-	-
	<u>22,389,819.72</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本集团对于长期应收款，无论是否存在重大融资成分，均按整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2021 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的长期应收款。组合计提坏账准备的长期应收款分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	
	账面余额 金额	坏账准备 整个存续期预期信用损失率 金额
未逾期	<u>27,000,000.00</u>	9.58% <u>(2,586,600.00)</u>

(11) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
联营企业(a)	<u>4,292,881.31</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(a) 联营企业

公司名	2020 年 12 月 31 日	本年投资 新增	按权益法确认的 净损益	其他	2021 年 12 月 31 日
北京英博捷氢科技有限公司	-	5,000,000.00	237,121.66	(944,240.35)	<u>4,292,881.31</u>

本集团在联营企业中的权益相关信息见附注五(2)。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产

	机器设备 自用	计算机及电子设备 自用	办公设备 自用	合计
原价				
2020 年 12 月 31 日	13,254,720.99	3,718,768.17	983,758.32	17,957,247.48
本年增加				
在建工程转入	143,595,274.77	6,942,211.51	2,201,754.93	152,739,241.21
本年减少				
处置及报废	-	-	(660,967.97)	(660,967.97)
2021 年 12 月 31 日	156,849,995.76	10,660,979.68	2,524,545.28	170,035,520.72

累计折旧				
2020 年 12 月 31 日	(2,250,679.50)	(1,671,131.35)	(371,163.24)	(4,292,974.09)
本年增加				
计提	(10,486,757.29)	(2,626,741.91)	(379,564.90)	(13,493,064.10)
本年减少				
处置及报废	-	-	291,354.93	291,354.93
2021 年 12 月 31 日	(12,737,436.79)	(4,297,873.26)	(459,373.21)	(17,494,683.26)

账面价值				
2021 年 12 月 31 日	144,112,558.97	6,363,106.42	2,065,172.07	152,540,837.46
2020 年 12 月 31 日	11,004,041.49	2,047,636.82	612,595.08	13,664,273.39

	机器设备 自用	计算机及电子设备 自用	办公设备 自用	合计
原价				
2019 年 12 月 31 日	9,386,506.61	2,410,914.92	983,758.32	12,781,179.85
本年增加				
在建工程转入	3,868,214.38	1,307,853.25	-	5,176,067.63
2020 年 12 月 31 日	13,254,720.99	3,718,768.17	983,758.32	17,957,247.48

累计折旧				
2019 年 12 月 31 日	(380,871.99)	(655,974.41)	(184,249.17)	(1,221,095.57)
本年增加				
计提	(1,869,807.51)	(1,015,156.94)	(186,914.07)	(3,071,878.52)
2020 年 12 月 31 日	(2,250,679.50)	(1,671,131.35)	(371,163.24)	(4,292,974.09)

账面价值				
2020 年 12 月 31 日	11,004,041.49	2,047,636.82	612,595.08	13,664,273.39
2019 年 12 月 31 日	9,005,634.62	1,754,940.51	799,509.15	11,560,084.28

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

	机器设备 自用	计算机及电子设备 自用	办公设备 自用	合计
原价				
2018 年 12 月 31 日	1,079,807.28	1,408,639.89	932,923.38	3,421,370.55
本年增加				
在建工程转入	8,309,499.33	1,002,275.03	50,834.94	9,362,609.30
本年减少				
处置及报废	(2,800.00)	-	-	(2,800.00)
2019 年 12 月 31 日	9,386,506.61	2,410,914.92	983,758.32	12,781,179.85
累计折旧				
2018 年 12 月 31 日	-	(11,053.49)	(335.83)	(11,389.32)
本年增加				
计提	(382,202.00)	(644,920.92)	(183,913.34)	(1,211,036.26)
本年减少				
处置及报废	1,330.01	-	-	1,330.01
2019 年 12 月 31 日	(380,871.99)	(655,974.41)	(184,249.17)	(1,221,095.57)
账面价值				
2019 年 12 月 31 日	9,005,634.62	1,754,940.51	799,509.15	11,560,084.28
2018 年 12 月 31 日	1,079,807.28	1,397,586.40	932,587.55	3,409,981.23

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无作为抵押物的固定资产。

2021 年度固定资产计提的折旧金额为 13,493,064.10 元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 6,440,609.55 元、206,171.59 元、3,647,398.64 元及 3,198,884.32 元。

2020 年度固定资产计提的折旧金额为 3,071,878.52 元，其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 43,619.29 元、855,800.69 元及 2,172,458.54 元。

2019 年度固定资产计提的折旧金额为 1,211,036.26 元，其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 402,979.73 元、572,951.44 元及 235,105.09 元。

于 2021 年度、2020 年度及 2019 年度，由在建工程转入固定资产的原价为 152,739,241.21 元、5,176,067.63 元及 9,362,609.30 元。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	<u>18,928,495.57</u>	<u>-</u>	<u>18,928,495.57</u>

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
装修费	<u>1,633,500.00</u>	<u>-</u>	<u>1,633,500.00</u>

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	<u>637,168.14</u>	<u>-</u>	<u>637,168.14</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 无形资产	本年转入 长期待摊费用	2021 年 12 月 31 日	工程投入占预算 的比例	工程 进度	资金来源
机器设备	162,523,770.34	-	162,523,770.34	(143,595,274.77)	-	-	18,928,495.57	100.00%	88.35%	自有资金
计算机及电子设备	6,942,211.51	-	6,942,211.51	(6,942,211.51)	-	-	-	100.00%	100.00%	自有资金
软件	2,822,892.53	-	2,822,892.53	-	(2,822,892.53)	-	-	100.00%	100.00%	自有资金
办公设备	2,201,754.93	-	2,201,754.93	(2,201,754.93)	-	-	-	100.00%	100.00%	自有资金
装修费	7,967,756.84	1,633,500.00	6,334,256.83	-	-	(7,967,756.83)	-	100.00%	100.00%	自有资金
		<u>1,633,500.00</u>	<u>180,824,886.14</u>	<u>(152,739,241.21)</u>	<u>(2,822,892.53)</u>	<u>(7,967,756.83)</u>	<u>18,928,495.57</u>			
工程名称	预算数	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 无形资产	本年转入 长期待摊费用	2020 年 12 月 31 日			
机器设备	3,868,214.38	637,168.14	3,231,046.24	(3,868,214.38)	-	-	-	100.00%	100.00%	自有资金
计算机及电子设备	1,307,853.25	-	1,307,853.25	(1,307,853.25)	-	-	-	100.00%	100.00%	自有资金
软件	4,106,535.39	-	4,106,535.39	-	(4,106,535.39)	-	-	100.00%	100.00%	自有资金
装修费	7,967,756.84	-	1,633,500.00	-	-	-	1,633,500.00	20.50%	20.50%	自有资金
		<u>637,168.14</u>	<u>10,278,934.88</u>	<u>(5,176,067.63)</u>	<u>(4,106,535.39)</u>	<u>-</u>	<u>1,633,500.00</u>			
工程名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 无形资产	本年转入 长期待摊费用	2019 年 12 月 31 日			
机器设备	8,946,667.47	-	8,946,667.47	(8,309,499.33)	-	-	637,168.14	100.00%	92.88%	自有资金
计算机及电子设备	1,002,275.03	-	1,002,275.03	(1,002,275.03)	-	-	-	100.00%	100.00%	自有资金
软件	4,405,862.66	-	4,405,862.66	-	(4,405,862.66)	-	-	100.00%	100.00%	自有资金
办公设备	50,834.94	-	50,834.94	(50,834.94)	-	-	-	100.00%	100.00%	自有资金
装修费	718,038.53	-	718,038.53	-	-	(718,038.53)	-	100.00%	100.00%	自有资金
		<u>-</u>	<u>15,123,678.63</u>	<u>(9,362,609.30)</u>	<u>(4,405,862.66)</u>	<u>(718,038.53)</u>	<u>637,168.14</u>			

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 使用权资产

	房屋及建筑物
原价	
2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	5,417,445.75
2021 年 1 月 1 日	5,417,445.75
本年新增租赁合同(a)	362,667,489.22
租赁变更(a)	29,393,426.08
2021 年 12 月 31 日	397,478,361.05
累计折旧	
2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	-
2021 年 1 月 1 日	-
本年增加	(14,595,777.28)
2021 年 12 月 31 日	(14,595,777.28)
账面价值	
2021 年 12 月 31 日	382,882,583.77
2020 年 12 月 31 日	—

(a) 根据本公司于 2019 年签订的 20 年期厂房租赁合同，本公司于 2021 年 4 月 1 日起承租位于上海市嘉定区的厂房，并确认使用权资产 362,667,489.22 元。

于 2021 年 12 月，本公司与厂房产权人、厂房租赁运营方、上海市嘉定区安亭镇人民政府签署协议，拟通过带建筑物出让的方式，经土地出让流程取得厂房所在地块的土地使用权和房屋所有权，其中土地部分价款以上海市土地交易市场挂牌成交价格为准，房屋部分价款为 379,481,600.00 元。根据协议约定，本公司仍享有租赁合同项下的厂房承租权，直至厂房所在地块完成土地出让流程。相应地，原租赁合同变更为带有购买选择权的租赁合同，本公司根据变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产

	软件	知识产权	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	17,767,931.63	-	17,767,931.63
本年增加			
购置	-	43,700,000.00	43,700,000.00
在建工程转入	2,822,892.53	-	2,822,892.53
2021 年 12 月 31 日	<u>20,590,824.16</u>	<u>43,700,000.00</u>	<u>64,290,824.16</u>
累计摊销			
2020 年 12 月 31 日	(2,654,674.20)	-	(2,654,674.20)
本年增加			
计提	(1,916,471.91)	(364,166.67)	(2,280,638.58)
2021 年 12 月 31 日	<u>(4,571,146.11)</u>	<u>(364,166.67)</u>	<u>(4,935,312.78)</u>
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	<u>16,019,678.05</u>	<u>43,335,833.33</u>	<u>59,355,511.38</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>15,113,257.43</u>	-	<u>15,113,257.43</u>
软件			
原价			
2019 年 12 月 31 日			13,661,396.24
本年增加			
在建工程转入			4,106,535.39
2020 年 12 月 31 日			<u>17,767,931.63</u>
累计摊销			
2019 年 12 月 31 日			(1,144,634.80)
本年增加			
计提			(1,510,039.40)
2020 年 12 月 31 日			<u>(2,654,674.20)</u>
账面价值			
2020 年 12 月 31 日			<u>15,113,257.43</u>
2019 年 12 月 31 日			<u>12,516,761.44</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产(续)

	软件
原价	
2018 年 12 月 31 日	9,255,533.58
本年增加	
在建工程转入	4,405,862.66
2019 年 12 月 31 日	<u>13,661,396.24</u>
累计摊销	
2018 年 12 月 31 日	(77,129.45)
本年增加	
计提	(1,067,505.35)
2019 年 12 月 31 日	<u>(1,144,634.80)</u>
账面价值	
2019 年 12 月 31 日	<u>12,516,761.44</u>
2018 年 12 月 31 日	<u>9,178,404.13</u>

于 2021 年度、2020 年度及 2019 年度，无形资产的摊销金额分别为 2,280,638.58 元、1,510,039.40 元及 1,067,505.35 元。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 长期待摊费用

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2021 年 12 月 31 日
使用权资产改良	<u>774,962.95</u>	<u>7,967,756.83</u>	<u>(1,554,256.47)</u>	<u>7,188,463.31</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2020 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良	<u>4,260,909.44</u>	<u>-</u>	<u>(3,485,946.49)</u>	<u>774,962.95</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2019 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良	<u>4,506,712.58</u>	<u>718,038.53</u>	<u>(963,841.67)</u>	<u>4,260,909.44</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	82,882,583.77	11,878,330.61
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		520,328.98
预计于 1 年后转回的金额		11,358,001.63
		11,878,330.61

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	82,882,583.77	11,878,330.61
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		2,863,000.71
预计于 1 年后转回的金额		9,015,329.90
		11,878,330.61

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	108,616,180.72	28,189,066.25	5,553,232.17
可抵扣亏损	247,800,983.31	180,218,169.91	55,578,997.92
	356,417,164.03	208,407,236.16	61,132,230.09

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
2028 年	7,199,648.77	7,199,648.77	7,199,648.77
2029 年	48,379,349.15	48,379,349.15	48,379,349.15
2030 年	124,639,171.99	124,639,171.99	-
2031 年	67,582,813.40	-	-
	247,800,983.31	180,218,169.91	55,578,997.92

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	互抵金额	抵销后余额	
递延所得税资产	11,878,330.61		-
递延所得税负债	(11,878,330.61)		-
(18) 其他非流动资产			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付固定资产采购款	8,284,572.71	69,671,088.26	10,341,480.00
合同资产(附注四(8))	10,556,228.61	3,290,728.80	—
	<u>18,840,801.32</u>	<u>72,961,817.06</u>	<u>10,341,480.00</u>
减：合同资产减值准备	(431,749.75)	(32,907.15)	—
	<u>18,409,051.57</u>	<u>72,928,909.91</u>	<u>10,341,480.00</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 资产减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2021 年 1 月 1 日	本年 增加	本年减少		2021 年 12 月 31 日
					转回	转销	
应收账款坏账准备	1,447,414.99	—	1,447,414.99	24,715,948.59	(1,317,439.85)	-	24,845,923.73
其中：组合计提坏账准备	1,447,414.99	—	1,447,414.99	24,715,948.59	(1,317,439.85)	-	24,845,923.73
长期应收款减值准备	-	—	-	2,586,600.00	-	-	2,586,600.00
小计	1,447,414.99	—	1,447,414.99	27,302,548.59	(1,317,439.85)	-	27,432,523.73
存货跌价准备	2,171,654.80	—	2,171,654.80	9,755,454.82	-	(11,559,445.06)	367,664.56
合同资产减值准备	-	—	-	103,063.42	-	-	103,063.42
其他非流动资产减值准备	32,907.15	—	32,907.15	398,842.60	-	-	431,749.75
小计	2,204,561.95	—	2,204,561.95	10,257,360.84	-	(11,559,445.06)	902,477.73
	3,651,976.94	—	3,651,976.94	37,559,909.43	(1,317,439.85)	(11,559,445.06)	28,335,001.46
	2019 年 12 月 31 日		2020 年 1 月 1 日	本年 增加	本年减少		2020 年 12 月 31 日
					转回	转销	
应收账款坏账准备	-	—	-	1,447,414.99	-	-	1,447,414.99
其中：组合计提坏账准备	-	—	-	1,447,414.99	-	-	1,447,414.99
小计	-	—	-	1,447,414.99	-	-	1,447,414.99
存货跌价准备	-	—	-	2,171,654.80	-	-	2,171,654.80
其他非流动资产减值准备	-	—	-	32,907.15	-	-	32,907.15
小计	-	—	-	2,204,561.95	-	-	2,204,561.95
	-	—	-	3,651,976.94	-	-	3,651,976.94

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付材料款	148,927,724.40	102,441,232.34	29,168,843.59
应付服务款	16,769,750.65	35,835,470.95	13,025,889.85
	<u>165,697,475.05</u>	<u>138,276,703.29</u>	<u>42,194,733.44</u>

(21) 预收款项

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收劳务款	-	-	3,780,873.58

(22) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	353,982.30	-	-
预收劳务款	-	446,335.98	-
	<u>353,982.30</u>	<u>446,335.98</u>	<u>-</u>

于 2020 年 1 月 1 日，本集团合同负债的余额为 3,759,273.58 元，其中 3,385,373.58 元已于 2020 年转入主营业务收入，全部系提供工程技术服务款。

于 2020 年 12 月 31 日，本集团合同负债的余额为 446,335.98 元，其中 446,335.98 元已于 2021 年转入主营业务收入，全部系提供工程技术服务款。

(23) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	19,384,126.55	16,399,654.20	11,479,591.21
应付设定提存计划(b)	-	-	-
	<u>19,384,126.55</u>	<u>16,399,654.20</u>	<u>11,479,591.21</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
工资和奖金	15,928,252.10	75,326,247.35	(72,520,736.00)	18,733,763.45
职工福利费	60,000.00	2,218,031.14	(1,981,677.14)	296,354.00
社会保险费	-	5,310,698.95	(5,310,698.95)	-
其中：医疗保险费	-	4,732,799.66	(4,732,799.66)	-
工伤保险费	-	79,709.95	(79,709.95)	-
生育保险费	-	498,189.34	(498,189.34)	-
住房公积金	-	4,979,669.00	(4,979,669.00)	-
工会经费	411,402.10	1,408,734.58	(1,466,127.58)	354,009.10
职工教育经费	-	500,118.08	(500,118.08)	-
	<u>16,399,654.20</u>	<u>89,743,499.10</u>	<u>(86,759,026.75)</u>	<u>19,384,126.55</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
工资和奖金	11,259,200.00	63,169,067.39	(58,500,015.29)	15,928,252.10
职工福利费	-	1,135,839.92	(1,075,839.92)	60,000.00
社会保险费	-	2,983,833.95	(2,983,833.95)	-
其中：医疗保险费	-	2,686,397.94	(2,686,397.94)	-
工伤保险费	-	4,009.41	(4,009.41)	-
生育保险费	-	293,426.60	(293,426.60)	-
住房公积金	-	3,596,148.00	(3,596,148.00)	-
工会经费	220,391.21	1,447,573.94	(1,256,563.05)	411,402.10
职工教育经费	-	386,457.92	(386,457.92)	-
	<u>11,479,591.21</u>	<u>72,718,921.12</u>	<u>(67,798,858.13)</u>	<u>16,399,654.20</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
工资和奖金	-	47,497,203.26	(36,238,003.26)	11,259,200.00
职工福利费	-	1,099,755.18	(1,099,755.18)	-
社会保险费	51,384.01	2,403,316.85	(2,454,700.86)	-
其中：医疗保险费	46,051.63	2,145,100.70	(2,191,152.33)	-
工伤保险费	484.76	32,416.52	(32,901.28)	-
生育保险费	4,847.62	225,799.63	(230,647.25)	-
住房公积金	48,850.44	2,442,872.32	(2,491,722.76)	-
工会经费	-	220,391.21	-	220,391.21
职工教育经费	-	524,635.98	(524,635.98)	-
	<u>100,234.45</u>	<u>54,188,174.80</u>	<u>(42,808,818.04)</u>	<u>11,479,591.21</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	7,971,029.63	(7,971,029.63)	-
失业保险费	-	249,092.13	(249,092.13)	-
	-	8,220,121.76	(8,220,121.76)	-
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	496,150.00	(496,150.00)	-
失业保险费	-	12,529.28	(12,529.28)	-
	-	508,679.28	(508,679.28)	-
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	96,950.46	4,338,096.58	(4,435,047.04)	-
失业保险费	2,423.88	109,985.47	(112,409.35)	-
	99,374.34	4,448,082.05	(4,547,456.39)	-

(24) 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应交企业所得税	869,379.28	876,815.54	-
应交个人所得税	430,024.60	393,716.69	314,092.84
应交印花税	83,535.33	74,959.50	7,039.70
其他	153.63	-	-
	1,383,092.84	1,345,491.73	321,132.54

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付资产采购款	51,078,837.58	2,815,937.87	3,894,006.03
应付代垫款	3,762,169.88	3,373,351.26	2,644,898.22
应付咨询服务费	1,318,687.23	411,432.08	66,298.77
应付保证金	500,000.00	-	-
应付宣传费	392,252.76	126,535.40	-
应付办公费	450,098.04	534,495.56	94,076.13
应付租赁及物业管理费	240,691.00	1,334,501.64	127,193.39
应付信息系统及 IT 费	114,642.14	298,185.84	-
其他	1,848,035.02	421,186.22	89,096.36
	<u>59,705,413.65</u>	<u>9,315,625.87</u>	<u>6,915,568.90</u>

(26) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债 (附注四(28))	<u>884,607.24</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(27) 其他流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
滞纳金	141,796.86	-	-
待转销项税额	46,017.70	287.61	-
	<u>187,814.56</u>	<u>287.61</u>	<u>-</u>

(28) 租赁负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
租赁负债	90,377,496.25	—	—
减：一年内到期的非流动 负债(附注四(26))	<u>(884,607.24)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>89,492,889.01</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 预计负债

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
售后服务费	<u>3,636,358.14</u>	<u>14,180,544.74</u>	<u>(2,277,986.47)</u>	<u>15,538,916.41</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
售后服务费	<u>-</u>	<u>3,636,358.14</u>	<u>-</u>	<u>3,636,358.14</u>

(30) 递延收益

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助	<u>9,997,436.33</u>	<u>43,858,254.64</u>	<u>(10,643,665.08)</u>	<u>43,212,025.89</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
政府补助	<u>169,156.00</u>	<u>11,466,141.49</u>	<u>(1,637,861.16)</u>	<u>9,997,436.33</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
政府补助	<u>-</u>	<u>820,328.00</u>	<u>(651,172.00)</u>	<u>169,156.00</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 递延收益(续)

	2020 年 12 月 31 日	本年 增加	本年计入 其他收益	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
基于先进技术的燃料电池系统及整车研发和技术创新项目	-	14,104,000.00	(694,692.98)	13,409,307.02	与资产相关
低成本长寿命氢燃料电池关键材料和共性技术研究及检测平台项目	-	14,450,000.00	(1,142,375.75)	13,307,624.25	与资产相关
燃料电池研发及产业化能力建设(技改项目)	-	8,000,000.00	(406,779.66)	7,593,220.34	与资产相关
常熟高新技术产业开发区-车用氢燃料电池系统项目厂房装修补贴	2,500,000.00	-	(211,864.40)	2,288,135.60	与收益相关
长寿命低成本质子交换膜燃料电池极板基材批量化制造项目	-	1,945,000.00	(15,417.22)	1,929,582.78	与收益相关
醇类重整制氢及冷热电联供的燃料电池系统集成技术项目	-	2,744,500.00	(1,231,813.61)	1,512,686.39	与收益相关
燃料电池垃圾清运环卫车底盘及上装技术研发	2,120,000.00	-	(1,060,373.68)	1,059,626.32	与收益相关
常熟高新技术产业开发区-车用氢燃料电池系统项目厂房租赁补贴	606,523.54	1,039,754.64	(1,039,754.64)	606,523.54	与收益相关
低成本长寿命膜电极批量制造技术及应用开发项目	1,456,000.00	-	(866,277.16)	589,722.84	与收益相关
车用耐高温低湿质子膜及成膜聚合物批量制备技术项目	-	374,200.00	(13,680.48)	360,519.52	与收益相关
嘉定区安亭镇人民政府开办费补贴	3,000,000.00	-	(3,000,000.00)	-	与收益相关
智能数据分析预测燃料电池电堆组装力与性能及耐久性的关系及优化设计项目	300,000.00	-	(54,548.50)	245,451.50	与收益相关
上海市科委-基于人工智能的新一代燃料电池算法开发项目补贴	14,912.79	-	(5,287.00)	9,625.79	与收益相关
其他	-	1,200,800.00	(900,800.00)	300,000.00	与收益相关
	<u>9,997,436.33</u>	<u>43,858,254.64</u>	<u>(10,643,665.08)</u>	<u>43,212,025.89</u>	
	2019 年 12 月 31 日	本年 增加	本年计入 其他收益	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
嘉定区安亭镇人民政府开办费补贴	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	与收益相关
燃料电池系统项目厂房装修费补贴	-	2,500,000.00	-	2,500,000.00	与收益相关
燃料电池垃圾清运环卫车底盘及上装技术研发	-	2,120,000.00	-	2,120,000.00	与收益相关
低成本长寿命膜电极批量制造技术及应用开发项目	-	1,456,000.00	-	1,456,000.00	与收益相关
常熟高新技术产业开发区-车用氢燃料电池系统项目厂房租赁补贴	-	1,039,754.64	(433,231.10)	606,523.54	与收益相关
嘉定区上海国际汽车城管理委员会优秀人才补贴	-	803,000.00	(803,000.00)	-	与收益相关
智能数据分析预测燃料电池电堆组装力与性能及耐久性的关系及优化设计项目	-	300,000.00	-	300,000.00	与收益相关
上海市科委-基于人工智能的新一代燃料电池算法开发项目补贴	169,156.00	-	(154,243.21)	14,912.79	与收益相关
其他	-	247,386.85	(247,386.85)	-	与收益相关
	<u>169,156.00</u>	<u>11,466,141.49</u>	<u>(1,637,861.16)</u>	<u>9,997,436.33</u>	

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 递延收益(续)

	2018 年 12 月 31 日	本年 增加	本年计入 其他收益	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
上海市科委-基于人工智能的新一代燃料电池算法开发项目补贴	-	200,000.00	(30,844.00)	169,156.00	与收益相关
嘉定区上海国际汽车城管理委员会-租金和优秀人才补贴	-	613,000.00	(613,000.00)	-	与收益相关
其他	-	7,328.00	(7,328.00)	-	与收益相关
	<u>-</u>	<u>820,328.00</u>	<u>(651,172.00)</u>	<u>169,156.00</u>	

(31) 股本/实收资本

	2020 年 12 月 31 日	股东投入资本(i)	2021 年 12 月 31 日
股本/实收资本	<u>566,496,249.00</u>	<u>170,646,608.00</u>	<u>737,142,857.00</u>
	2019 年 12 月 31 日	股东投入资本(i)	2020 年 12 月 31 日
实收资本	<u>119,700,000.00</u>	<u>446,796,249.00</u>	<u>566,496,249.00</u>
	2018 年 12 月 31 日	股东投入资本(i)	2019 年 12 月 31 日
实收资本	<u>40,000,000.00</u>	<u>79,700,000.00</u>	<u>119,700,000.00</u>

- (i) 根据原公司股东于 2021 年 11 月 20 日签署的《关于共同发起设立上海捷氢科技股份有限公司之发起人协议》、2021 年 12 月 1 日本公司创立大会暨 2021 年第一次股东大会审议通过的《关于上海捷氢科技股份有限公司筹办情况的报告及公司创立的议案》和新的公司章程，原公司整体变更为股份有限公司，以原公司 2021 年 10 月 31 日的所有者权益 1,204,372,443.48 元为基础，折合为股份总额 737,142,857 股，每股面值为人民币 1 元，共计人民币 737,142,857.00 元为股本，超过折合股本的金额人民币 467,229,586.48 元计入资本公积。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 股本/实收资本(续)

	2021 年 10 月 31 日(折股前)	折股	2021 年 10 月 31 日(折股后)
实收资本/股本	737,142,857.00	-	737,142,857.00
资本公积	726,786,986.00	(259,557,399.52)	467,229,586.48
未分配利润	(259,557,399.52)	259,557,399.52	-
所有者/股东权益合计	<u>1,204,372,443.48</u>	<u>-</u>	<u>1,204,372,443.48</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价(i)	<u>13,751.00</u>	<u>726,773,235.00</u>	<u>(259,557,399.52)</u>	<u>467,229,586.48</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	<u>-</u>	<u>13,751.00</u>	<u>-</u>	<u>13,751.00</u>

- (i) 于 2021 年度，股本溢价的变动包括如附注一所述，股东出资产生的资本溢价人民币 726,773,235.00 元，以及本公司整体变更为股份有限公司，未折算为股本的累计亏损 259,557,399.52 元冲减资本公积。

(33) 未分配利润/(累计亏损)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
年初累计亏损	(136,931,541.91)	(42,666,756.82)	(7,788,644.51)
加：本年归属于母公司股东的净 亏损	(58,750,321.68)	(94,264,785.09)	(34,878,112.31)
减：整体变更为股份有限公司 (附注四(31)、(32))	<u>259,557,399.52</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年末未分配利润/(累计亏损)	<u>63,875,535.93</u>	<u>(136,931,541.91)</u>	<u>(42,666,756.82)</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务收入	586,523,708.56	246,706,075.99	112,314,145.71
其他业务收入	602,458.21	218,067.14	-
	<u>587,126,166.77</u>	<u>246,924,143.13</u>	<u>112,314,145.71</u>
	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务成本	(422,342,319.89)	(200,614,015.53)	(87,137,347.40)
其他业务成本	(463,380.69)	(211,800.00)	-
	<u>(422,805,700.58)</u>	<u>(200,825,815.53)</u>	<u>(87,137,347.40)</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
燃料电池系统	288,829,082.11	(199,930,459.85)
燃料电池系统分总成	104,325,465.98	(74,065,282.18)
燃料电池电堆	92,387,172.88	(70,057,012.50)
零部件	75,368,061.47	(70,583,379.19)
工程技术服务	25,613,926.12	(7,706,186.17)
	<u>586,523,708.56</u>	<u>(422,342,319.89)</u>
	2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
燃料电池系统分总成	140,265,486.74	(116,151,636.12)
工程技术服务	55,099,127.15	(49,549,871.81)
燃料电池系统	36,948,280.61	(23,673,908.44)
零部件	12,308,039.90	(9,906,233.01)
燃料电池电堆	2,085,141.59	(1,332,366.15)
	<u>246,706,075.99</u>	<u>(200,614,015.53)</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本(续)

	2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
工程技术服务	109,216,145.71	(85,487,144.11)
燃料电池系统	3,000,000.00	(1,579,406.83)
零部件	98,000.00	(70,796.46)
	<u>112,314,145.71</u>	<u>(87,137,347.40)</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
销售材料	601,082.06	(463,380.69)
其他	1,376.15	-
	<u>602,458.21</u>	<u>(463,380.69)</u>

	2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
租金收入	192,660.55	(192,000.00)
其他	25,406.59	(19,800.00)
	<u>218,067.14</u>	<u>(211,800.00)</u>

(c) 于 2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本集团营业收入均在某一时点确认。

(35) 税金及附加

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
印花税	1,281,722.06	468,210.70	136,772.50
残疾人保障金及其他	417,622.73	270,781.45	-
	<u>1,699,344.79</u>	<u>738,992.15</u>	<u>136,772.50</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 销售费用

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
售后服务费	14,180,544.74	3,636,358.14	-
职工薪酬费用	9,007,040.68	6,030,473.37	3,191,852.56
宣传费	1,975,246.24	874,951.33	1,260,214.08
差旅费和交通费	393,798.97	180,574.73	218,994.44
劳务外包费	310,991.49	-	-
折旧费和摊销费用	207,411.18	-	-
办公费	90,542.74	240,395.18	11,282.25
其他	50,047.47	37,084.41	1,618.65
	<u>26,215,623.51</u>	<u>10,999,837.16</u>	<u>4,683,961.98</u>

(37) 管理费用

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬费用	17,324,100.66	17,389,018.79	19,001,486.23
使用权资产折旧费	7,827,060.69	-	-
折旧费和摊销费用	6,312,752.51	4,419,803.10	1,536,793.11
咨询服务费	6,275,082.18	2,003,359.84	809,553.89
物业费及运营维护费	5,217,604.39	791,135.80	741,190.92
差旅费和交通费	2,126,348.53	1,396,642.15	1,031,809.50
办公费	1,627,308.58	802,320.95	564,124.48
租金	1,200,312.29	3,376,720.64	2,889,747.19
信息系统及 IT 费	1,101,199.75	1,442,350.02	548,124.05
水电费	606,228.08	156,805.32	165,228.96
业务招待费	412,018.17	222,297.52	188,614.40
劳务外包费	193,686.04	28,970.37	3,894.00
物流运输费	9,211.43	5,917.05	7,456.58
宣传费	-	2,751.57	-
其他	849,725.42	124,334.66	45,826.22
	<u>51,082,638.72</u>	<u>32,162,427.78</u>	<u>27,533,849.53</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 研发费用

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬费用	51,451,421.99	22,455,981.48	10,155,644.15
耗用的原材料和低值易耗品等	21,232,516.76	22,801,884.72	7,634,865.98
委外开发费	14,052,333.94	21,429,573.68	6,602,727.98
试制试验费	10,433,212.21	14,383,233.19	3,636,059.00
劳务外包费	6,314,570.84	3,667,176.03	430,141.52
折旧费和摊销费用	4,703,466.74	3,604,442.02	705,504.97
水电费	1,287,632.14	-	-
使用权资产折旧费	1,177,612.78	-	-
差旅费和交通费	507,100.30	445,828.09	177,025.87
物流运输费	101,115.69	30,021.49	-
模具费	43,234.17	4,306,605.24	-
咨询服务费	4,800.00	24,672.64	-
其他	1,181,829.60	1,614,093.46	47,540.67
	<u>112,490,847.16</u>	<u>94,763,512.04</u>	<u>29,389,510.14</u>

(39) 财务(费用)/收入 - 净额

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
租赁负债利息支出	(13,828,156.52)	-	-
利息费用	(13,828,156.52)	-	-
减：利息收入	7,412,379.35	1,229,616.23	1,055,647.82
其他	(61,429.36)	(37,028.47)	(16,166.30)
	<u>(6,477,206.53)</u>	<u>1,192,587.76</u>	<u>1,039,481.52</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
产成品、在产品、发出商品 及合同履行成本的变动	(9,361,574.63)	(14,998,438.54)	(1,919,049.35)
耗用的原材料和低值易耗品 等	406,089,540.20	192,719,576.30	44,834,192.09
职工薪酬费用	97,963,620.86	73,227,600.40	58,636,256.85
折旧费和摊销费用	17,327,959.15	8,067,864.41	3,242,383.28
使用权资产折旧费	14,595,777.28	—	—
售后服务费	14,180,544.74	3,636,358.14	-
委外开发费	14,052,333.94	21,429,573.68	6,602,727.98
试制试验费	13,661,943.61	26,291,183.67	17,982,691.15
劳务外包费	11,472,056.25	3,768,998.99	2,959,190.50
咨询服务费	6,390,731.22	2,594,070.22	809,553.89
水电费	5,751,856.06	156,805.32	165,228.96
物业费及运营维护费	5,330,657.22	791,135.80	741,190.92
差旅费和交通费	3,505,787.76	2,775,586.65	2,219,107.36
租金(i)	2,137,440.63	4,606,455.63	2,889,747.19
宣传费	1,975,246.24	877,702.90	1,260,214.08
办公费	1,788,699.96	1,328,769.64	722,553.85
物流运输费	1,640,565.18	310,551.76	9,075.23
信息系统及 IT 费	1,101,199.75	1,442,350.02	548,124.05
业务招待费	412,018.17	222,297.52	188,614.40
模具费	139,640.89	8,124,012.70	6,727,820.59
其他	2,438,765.49	1,379,137.30	125,046.03
	<u>612,594,809.97</u>	<u>338,751,592.51</u>	<u>148,744,669.05</u>

(i) 如附注二(21)所述，本集团将短期租赁的租金支出直接计入当期损益，2021 年度金额为 2,137,440.63 元。

(41) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失及合同履行 成本减值损失	9,755,454.82	2,171,654.80	-
合同资产减值损失	501,906.02	32,907.15	—
	<u>10,257,360.84</u>	<u>2,204,561.95</u>	<u>-</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 信用减值损失

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	23,398,508.74	1,447,414.99	-
长期应收款坏账损失	2,586,600.00	-	-
	<u>25,985,108.74</u>	<u>1,447,414.99</u>	<u>-</u>

(43) 其他收益

	2021 年度	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
嘉定区安亭镇人民政府开办费补贴	3,000,000.00	-	-	与收益相关
醇类重整制氢及冷热电联供的燃料电池系统集成技术项目	1,231,813.61	-	-	与收益相关
低成本长寿命氢燃料电池关键材料和共性技术研究及检测平台项目	1,142,375.75	-	-	与资产相关
燃料电池垃圾清运环卫车底盘及上装技术研发	1,060,373.68	-	-	与收益相关
常熟高新技术产业开发区-车用氢燃料电池系统项目厂房租赁补贴	1,039,754.64	433,231.10	-	与收益相关
低成本长寿命膜电极批量制造技术及应用开发项目	866,277.16	-	-	与收益相关
基于先进技术的燃料电池系统及整车研发和技术创新项目	694,692.98	-	-	与资产相关
燃料电池研发及产业化能力建设项目(技改项目)	406,779.66	-	-	与资产相关
嘉定区安亭镇人民政府优秀紧缺人才专项扶持	373,000.00	-	-	与收益相关
常熟高新技术产业开发区-车用氢燃料电池系统项目厂房装修补贴	211,864.40	-	-	与收益相关
嘉定区上海国际汽车城管理委员会-租金和优秀人才补贴	-	803,000.00	613,000.00	与收益相关
其他	616,733.20	401,630.06	38,172.00	与收益相关
	<u>10,643,665.08</u>	<u>1,637,861.16</u>	<u>651,172.00</u>	

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 投资收益

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	<u>237,121.66</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(45) 营业外收入

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
其他	<u>1,596.25</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

于 2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本集团的营业外收入均计入当年度非经常性损益。

(46) 营业外支出

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
滞纳金	141,796.86	-	-
其他	<u>34,457.22</u>	<u>-</u>	<u>1,469.99</u>
	<u>176,254.08</u>	<u>-</u>	<u>1,469.99</u>

于 2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本集团的营业外支出均计入当年度非经常性损益。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 所得税费用

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
按税法及相关规定			
计算的当期所得税	<u>13,637.09</u>	<u>876,815.54</u>	<u>-</u>

将基于合并利润表的亏损总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
亏损总额	<u>(58,736,684.59)</u>	<u>(93,387,969.55)</u>	<u>(34,878,112.31)</u>
按法定税率计算的所			
得税费用	(14,684,171.15)	(23,346,992.39)	(8,719,528.08)
税收优惠的影响	5,901,841.79	9,382,606.66	-
不得扣除的成本、费			
用和损失	32,766.02	42,915.45	18,861.44
研发费用加计扣除的			
所得税影响	(13,359,654.60)	(7,599,881.60)	(4,688,208.92)
当期未确认递延所得			
税资产的可抵扣暂			
时性差异	11,985,433.02	3,702,291.62	1,251,749.27
当期未确认递延所得			
税资产的可抵扣亏损	<u>10,137,422.01</u>	<u>18,695,875.80</u>	<u>12,137,126.29</u>
所得税费用	<u>13,637.09</u>	<u>876,815.54</u>	<u>-</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 每股亏损

(a) 基本每股亏损

基本每股亏损以归属于母公司普通股股东的合并净亏损除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2021 年度
归属于母公司普通股股东的合并净亏损	(58,750,321.68)
本公司发行在外普通股的加权平均数	737,142,857.00
基本每股亏损	<u>(0.08)</u>
其中：	
—持续经营基本每股亏损：	(0.08)
—终止经营基本每股亏损：	-

本公司于 2021 年 12 月 7 日变更为股份有限公司，在计算 2021 年度本公司发行在外普通股加权平均数时，本公司根据相关规定，视同所有股本于 2021 年 1 月 1 日已发行。

于 2020 年度及 2019 年度，因原公司尚未整体变更设立股份有限公司，因此无每股收益或亏损。

(b) 稀释每股亏损

稀释每股亏损以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净亏损除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2021 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股亏损等于基本每股亏损。

(49) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利息收入	6,671,807.08	1,229,381.23	1,055,647.82
补贴收入	43,858,254.64	11,466,141.49	820,328.00
收回的押金及其他	6,586,313.17	-	2,863.20
	<u>57,116,374.89</u>	<u>12,695,522.72</u>	<u>1,878,839.02</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
咨询服务费	7,620,637.33	2,211,612.91	1,523,937.98
物业费及运营维护费	6,192,436.38	791,135.80	741,190.92
差旅费和交通费	3,027,247.80	2,775,586.65	1,427,829.81
宣传费	1,975,246.24	612,949.50	1,398,432.08
办公费	1,803,092.90	943,906.02	731,389.52
信息系统及 IT 费	1,284,743.45	1,471,186.96	131,061.88
租金	1,200,312.29	8,981,703.89	2,828,787.94
水电费	733,568.62	156,805.32	165,228.96
业务招待费	412,018.17	222,297.52	188,614.40
物流运输费	160,374.59	310,551.76	12,391.91
其他	652,832.78	1,015,838.62	916,490.01
	<u>25,062,510.55</u>	<u>19,493,574.95</u>	<u>10,065,355.41</u>

(c) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
偿还租赁负债支付的 金额	320,929,021.32	-	-
预付发行中介费用	1,593,000.00	-	-
	<u>322,522,021.32</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2021 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 322,231,104.86 元，除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
净亏损	(58,750,321.68)	(94,264,785.09)	(34,878,112.31)
加/减：资产减值损失	10,257,360.84	2,204,561.95	-
信用减值损失	25,985,108.74	1,447,414.99	-
固定资产折旧	13,493,064.10	3,071,878.52	1,211,036.26
使用权资产折旧	14,595,777.28	—	—
无形资产摊销	2,280,638.58	1,510,039.40	1,067,505.35
长期待摊费用摊销	1,554,256.47	3,485,946.49	963,841.67
处置固定资产的(收益) /损失	(444,850.60)	-	1,469.99
财务费用	13,830,992.94	-	-
投资收益	(237,121.66)	-	-
递延收益摊销	(10,643,665.08)	(1,637,861.16)	(651,172.00)
存货的增加	(112,759,895.18)	(28,214,113.49)	(2,330,635.55)
经营性应收项目的增加	(437,517,422.04)	(178,747,506.61)	(5,060,510.22)
经营性应付项目的增加	88,518,073.15	125,634,428.82	57,546,417.35
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	<u>(449,838,004.14)</u>	<u>(165,509,996.18)</u>	<u>17,869,840.54</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
新增的使用权资产	62,667,489.22	—	—
以银行承兑汇票支付的存货 采购款	<u>11,474,520.00</u>	<u>1,367,336.25</u>	<u>597,000.00</u>
	<u>74,142,009.22</u>	<u>1,367,336.25</u>	<u>597,000.00</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
现金及现金等价物 的年末余额	294,704,090.33	291,824,661.20	90,019,554.29
减：现金及现金等价物 的年初余额	<u>(291,824,661.20)</u>	<u>(90,019,554.29)</u>	<u>(29,057,264.94)</u>
现金及现金等价物 净增加额	<u>2,879,429.13</u>	<u>201,805,106.91</u>	<u>60,962,289.35</u>

(c) 现金及现金等价物

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	294,704,090.33	291,824,661.20	90,019,554.29
其中：可随时用于支付 的银行存款	294,704,090.33	291,824,661.20	90,019,554.29
年末现金及现金等价物 余额	<u>294,704,090.33</u>	<u>291,824,661.20</u>	<u>90,019,554.29</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	取得方式
				直接	
捷氢(江苏)能源科技有限公司(i)	江苏	江苏	电池制造业	100%	出资设立
内蒙古捷氢科技有限公司(ii)	内蒙古	内蒙古	电气机械和器材制造业	100%	出资设立

(i) 本公司于 2020 年 6 月 3 日设立了捷氢(江苏)能源科技有限公司，并于同一日将其纳入本集团财务报表合并范围之内。

(ii) 本公司于 2021 年 8 月 31 日设立了内蒙古捷氢科技有限公司，并于同一日将其纳入本集团财务报表合并范围之内，注册资本为 5,000.00 万元，本公司持有该公司 100% 股权，截至 2021 年 12 月 31 日，该公司尚未出资且未实际开展业务。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益

(a) 重要联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例	
					直接	间接
联营企业 – 北京英博捷氢科技 有限公司	北京	北京	销售	是	20%	-

本集团对上述股权投资采用权益法核算。

(b) 重要联营企业的财务信息

	2021年12月31日 北京英博捷氢科技有限公司
流动资产	56,755,656.82
其中：现金和现金等价物	16,858,041.11
非流动资产	-
资产合计	56,755,656.82
流动负债	35,807,170.17
非流动负债	-
负债合计	35,807,170.17
所有者权益	20,948,486.65
按持股比例计算的净资产份额	5,237,121.66
调整事项	
— 内部交易未实现利润	(944,240.35)
对联营企业投资的账面价值	4,292,881.31
	2021年度 北京英博捷氢科技有限公司
营业收入	18,318,584.22
净利润	948,486.65
其他综合收益	-
综合收益总额	948,486.65

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
常州创发	江苏省常州市	投资管理、市场信息咨询

本公司的最终控股公司为上海汽车工业(集团)有限公司。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2020 年 12 月 31 日 (万元)	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日 (万元)
常州创发	282,100	-	-	282,100

	2019 年 12 月 31 日 (万元)	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日 (万元)
常州创发	200,000	82,100	-	282,100

	2018 年 12 月 31 日 (万元)	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日 (万元)
常州创发	200,000	-	-	200,000

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2021 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例
常州创发	61.37%	61.37%

	2020 年 12 月 31 日	
	持股比例	持股比例
常州创发	78.00%	78.00%

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(1) 母公司情况(续)

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例(续)

	2019 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例
常州创发	90.00%	90.00%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五(1)。

(3) 联营企业情况

与本集团的关系

北京英博捷氢科技有限公司

联营企业

(4) 其他关联方情况

与本集团的关系

上海汽车集团股份有限公司	同受最终控股公司控制
上汽红岩汽车有限公司	
(原名“上汽依维柯红岩商用车有限公司”)	同受最终控股公司控制
上汽大通汽车有限公司	同受最终控股公司控制
上汽大通汽车有限公司南京分公司	同受最终控股公司控制
上汽大通汽车有限公司无锡分公司	同受最终控股公司控制
上海三环弹簧有限公司	同受最终控股公司控制
上海尚元投资管理有限公司	同受最终控股公司控制
上海帆一尚行科技有限公司	同受最终控股公司控制
上海汽车工业活动中心有限公司	同受最终控股公司控制
上海汽车报社有限公司	同受最终控股公司控制
上海汽车进出口有限公司	同受最终控股公司控制
上海汽车集团股份有限公司商用车技术中心	同受最终控股公司控制
上海汽车集团股份有限公司培训中心	同受最终控股公司控制
上海汽车集团股份有限公司技术中心	同受最终控股公司控制
上海汽车集团财务有限责任公司	同受最终控股公司控制
上海汽车集团股份有限公司工会	同受最终控股公司控制

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况(续)

上海申沃客车有限公司	同受最终控股公司控制
上海赛科利汽车模具技术应用有限公司	同受最终控股公司控制
华域三电汽车空调有限公司	同受最终控股公司控制
南京依维柯汽车有限公司	同受最终控股公司控制
南京汽车集团有限公司汽车工程研究院	同受最终控股公司控制
联创汽车电子有限公司	同受最终控股公司控制
智己汽车科技有限公司	同受最终控股公司控制
上海汽车资产经营有限公司	同受最终控股公司控制
新源动力股份有限公司	最终控股公司施加重大影响
上海新源动力有限公司	最终控股公司施加重大影响
上海国际汽车城发展有限公司	最终控股公司施加重大影响
上海车城物业管理有限公司	最终控股公司施加重大影响
上海天纳克排气系统有限公司	最终控股公司施加重大影响
亚普汽车部件股份有限公司	最终控股公司之联营企业
上海克来盛罗自动化设备有限公司	最终控股公司之联营企业
上海依科绿色工程有限公司	最终控股公司之联营企业
上海机动车检测认证技术研究中心有限公司	陈德美、沈浩明担任董事的公司

(5) 关联交易

(a) 定价政策

本集团销售给关联方的产品、固定资产、提供劳务以及从关联方购买货物、固定资产、无形资产、接受劳务及租赁的价格参考市场价格经双方协商后确定。关联方间存款参考中国人民银行公布之基准存款利率确定。

(b) 销售货物

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上汽红岩汽车有限公司	133,672,407.03	2,543,309.15	-
上汽大通汽车有限公司南京分公司	61,376,014.04	6,497,600.00	-
北京英博捷氢科技有限公司	28,249,589.66	-	-
上汽大通汽车有限公司无锡分公司	27,062,000.00	1,250,000.00	-
上海汽车集团股份有限公司商用车技术中心	2,511,455.00	7,617,542.30	3,098,000.00
南京汽车集团有限公司汽车工程研究院	404,263.27	8,086,845.00	-
上汽大通汽车有限公司	45,638.56	-	-
上海申沃客车有限公司	-	726,417.42	-
亚普汽车部件股份有限公司	-	117,264.15	-
	<u>253,321,367.56</u>	<u>26,838,978.02</u>	<u>3,098,000.00</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(c) 采购货物

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上海汽车进出口有限公司	168,452,057.08	2,088,691.10	-
联创汽车电子有限公司	943,200.00	1,051,800.00	131,000.00
上海天纳克排气系统有限公司	145,590.00	71,070.00	-
上海三环弹簧有限公司	97,750.00	37,162.88	-
新源动力股份有限公司	8,097.35	3,761.06	1,645,734.51
上海新源动力有限公司	-	15,929.20	-
	<u>169,646,694.43</u>	<u>3,268,414.24</u>	<u>1,776,734.51</u>

(d) 提供劳务

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上海汽车集团股份有限公司 商用车技术中心	4,901,878.00	100,000.00	-
上汽红岩汽车有限公司	176,500.00	-	-
上海机动车检测认证技术研究中心有限公司	84,905.66	-	-
上海汽车集团股份有限公司 技术中心	-	47,446,391.48	108,876,523.21
南京依维柯汽车有限公司	-	3,754,716.80	-
	<u>5,163,283.66</u>	<u>51,301,108.28</u>	<u>108,876,523.21</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(e) 接受劳务

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上海汽车集团股份有限公司 技术中心	2,694,599.71	5,204,624.76	3,609,492.16
新源动力股份有限公司	2,483,207.55	5,357,213.00	-
上海帆一尚行科技有限公司	1,369,938.30	80,000.00	-
上海汽车资产经营有限公司	830,188.68	-	-
联创汽车电子有限公司	604,339.62	5,040,471.69	-
上海车城物业管理有限公司	604,095.32	252,983.43	265,526.44
上海机动车检测认证技术研究 中心有限公司	555,375.51	2,871,308.82	1,783,909.44
上海汽车集团股份有限公司 工会	555,274.30	414,468.73	-
上海赛科利汽车模具技术应 用有限公司	515,257.97	3,133,749.42	-
上海汽车报社有限公司	330,188.68	196,540.00	-
上海汽车集团股份有限公司 培训中心	253,063.09	139,966.04	180,081.15
上海新源动力有限公司	222,200.00	180,119.91	676,708.91
上海汽车进出口有限公司	187,740.82	-	-
上海依科绿色工程有限公司	104,397.59	-	-
上海汽车工业活动中心有限 公司	17,958.64	2,637.28	12,690.69
上海天纳克排气系统有限公 司	-	37,735.85	-
	<u>11,327,825.78</u>	<u>22,911,818.93</u>	<u>6,528,408.79</u>

(f) 采购固定资产

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上海汽车集团股份有限公司 技术中心	23,514,650.00	-	-
上海克来盛罗自动化设备 有限公司	940,000.00	-	-
	<u>24,454,650.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(g) 采购无形资产

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上海汽车集团股份有限公司	<u>43,700,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(h) 出售固定资产

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
智己汽车科技有限公司	<u>561,808.77</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(i) 租赁费用

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上海国际汽车城发展有限公司	1,302,083.54	3,607,974.55	3,646,176.23
上海尚元投资管理有限公司	-	-	15,000.00
	<u>1,302,083.54</u>	<u>3,607,974.55</u>	<u>3,661,176.23</u>

(j) 利息收入

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上海汽车集团财务有限责任公司	<u>4,493,469.71</u>	<u>995,414.23</u>	<u>962,022.01</u>

(k) 为本集团代发职工薪酬

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上海汽车集团股份有限公司商用车技术中心	-	349,570.42	1,177,113.70
上海汽车集团股份有限公司技术中心	-	117,607.00	-
	<u>-</u>	<u>467,177.42</u>	<u>1,177,113.70</u>

(l) 关键管理人员薪酬

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
关键管理人员薪酬	<u>11,950,536.73</u>	<u>11,237,341.17</u>	<u>7,507,886.50</u>

(6) 关联方余额

(a) 银行存款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
上海汽车集团财务有限责任公司	<u>-</u>	<u>261,331,818.75</u>	<u>78,614,284.59</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(b) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
上汽红岩汽车有限公司	151,165,792.24	2,067,345.35	-
上汽大通汽车有限公司南京分公司	65,862,813.46	7,342,288.00	-
上汽大通汽车有限公司无锡分公司	26,625,060.00	1,412,500.00	-
北京英博捷氢科技有限公司	8,265,000.00	-	-
上海汽车集团股份有限公司商用车技术中心	7,579,311.83	4,664,400.00	-
南京汽车集团有限公司汽车工程研究院	456,817.50	9,129,592.05	-
上海机动车检测认证技术研究中心有限公司	36,000.00	-	-
上海汽车集团股份有限公司技术中心	-	50,293,174.96	-
上海申沃客车有限公司	-	820,851.68	-
	<u>259,990,795.03</u>	<u>75,730,152.04</u>	<u>-</u>

(c) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
上海国际汽车城发展有限公司	-	247,802.74	247,802.74

(d) 预付款项

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
北京英博捷氢科技有限公司	500,000.00	-	-
上海克来盛罗自动化设备有限公司	318,660.00	-	-
上海国际汽车城发展有限公司	-	287,729.22	287,729.22
	<u>818,660.00</u>	<u>287,729.22</u>	<u>287,729.22</u>

(e) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
上海汽车进出口有限公司	-	17,257,240.36	-

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(f) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
上海汽车进出口有限公司	51,697,796.56	3,632.97	-
新源动力股份有限公司	2,483,207.55	5,357,213.00	1,148,424.51
联创汽车电子有限公司	1,059,947.17	6,092,271.69	-
上海帆一尚行科技有限公司	388,202.28	-	-
上海机动车检测认证技术研究 中心有限公司	265,383.04	3,349,309.48	1,783,909.44
上海三环弹簧有限公司	57,437.90	18,034.80	-
上海天纳克排气系统有限公司	45,678.00	108,805.85	-
上海汽车集团股份有限公司技 术中心	-	9,299,882.02	4,095,257.26
上海新源动力有限公司	-	-	93,282.00
	<u>55,997,652.50</u>	<u>24,229,149.81</u>	<u>7,120,873.21</u>

(g) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
上海汽车进出口有限公司	19,431,690.28	-	-
上海克来盛罗自动化设备有限 公司	940,000.00	-	-
上海汽车报社有限公司	330,188.68	70,532.40	-
上海车城物业管理有限公司	238,841.26	144,160.38	22,224.00
上海依科绿色工程有限公司	75,862.77	-	-
上海帆一尚行科技有限公司	52,640.18	84,800.00	-
上海国际汽车城发展有限公司	-	-	42,079.90
上海汽车集团股份有限公司技 术中心	-	1,526,684.13	1,177,113.70
上海汽车集团股份有限公司商 用车技术中心	-	117,607.00	-
	<u>21,069,223.17</u>	<u>1,943,783.91</u>	<u>1,241,417.60</u>

(h) 预收款项

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
南京依维柯汽车有限公司	-	-	3,003,773.58
华域三电汽车空调有限公司	-	-	395,500.00
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,399,273.58</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(i) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
上海机动车检测认证 技术研究中心有限 公司	-	54,000.00	-

(j) 长期应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
北京英博捷氢科技有 限公司	24,976,419.72	-	-

七 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
机器设备	134,351,585.00	10,427,672.50	-

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 承诺事项(续)

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	—	20,962,188.78	2,943,489.54
一到二年	—	26,552,182.00	981,163.18
二到三年	—	26,080,441.47	-
三到四年	—	27,642,582.94	-
四到五年	—	27,872,082.94	-
五年以上	—	466,383,367.88	-
	—	<u>595,492,846.01</u>	<u>3,924,652.72</u>

八 金融工具及其风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险，主要包括信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

(1) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产和长期应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 金融工具及其风险(续)

(1) 信用风险(续)

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2021 年 12 月 31 日，2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

(2) 流动性风险

本集团财务部负责现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团财务部负责现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 金融工具及其风险(续)

(2) 流动性风险(续)

于资产负债表日，本集团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：

	2021 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	165,697,475.05	-	-	-	165,697,475.05
其他应付款	59,705,413.65	-	-	-	59,705,413.65
租赁负债	1,049,382.00	91,443,689.47	2,310,565.87	481,367.89	95,285,005.23
	<u>226,452,270.70</u>	<u>91,443,689.47</u>	<u>2,310,565.87</u>	<u>481,367.89</u>	<u>320,687,893.93</u>
	2020 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	138,276,703.29	-	-	-	138,276,703.29
其他应付款	9,315,625.87	-	-	-	9,315,625.87
	<u>147,592,329.16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>147,592,329.16</u>
	2019 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	42,194,733.44	-	-	-	42,194,733.44
其他应付款	6,915,568.90	-	-	-	6,915,568.90
	<u>49,110,302.34</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>49,110,302.34</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 公允价值估计

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2019 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层级	第二层级	第三层级	合计
金融资产				
应收款项融资—				
应收票据	-	-	950,000.00	950,000.00

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无持续的以公允价值计量的资产和负债。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	购买	出售	转入第三 层次	转出第三 层次	当期利得或损失总额		2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入当 期损益的未实现利得 或损失的变动—公允 价值变动损益
								计入当期损 益的利得或 损失	计入其他综 合收益的利 得或损失		
金融资产											
应收款项融资— 应收票据	—	-	-	1,547,000.00	(597,000.00)	-	-	-	-	950,000.00	-
资产合计	—	-	-	1,547,000.00	(597,000.00)	-	-	-	-	950,000.00	-

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2019 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围/ 加权平均值	与公允价值之 间的关系	可观察/ 不可观察
应收款项融资— 应收票据	<u>950,000.00</u>	<u>现金流量折现法</u>	<u>折现率</u>	<u>2.61%</u>	<u>负相关</u>	<u>不可观察</u>

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付款项和租赁负债等。于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的利润金额、向股东返还资本或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团的资本比率列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>23.79%</u>	<u>29.46%</u>	<u>45.71%</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表项目附注

(1) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	558,565,809.75	148,575,100.04	-
减：坏账准备	(24,367,397.53)	(1,485,751.00)	-
	<u>534,198,412.22</u>	<u>147,089,349.04</u>	<u>-</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	545,568,309.75	148,575,100.04	-
一至两年	12,997,500.00	-	-
	<u>558,565,809.75</u>	<u>148,575,100.04</u>	<u>-</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应 收账款总额	<u>469,694,436.65</u>	<u>(19,575,949.39)</u>	<u>84.09%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应 收账款总额	<u>129,981,660.04</u>	<u>(1,299,816.60)</u>	<u>87.49%</u>

(c) 坏账准备

本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账准备的应收账款。组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	530,841,658.34	4.09%	(21,711,423.83)
逾期一年以内	27,724,151.41	9.58%	(2,655,973.70)
	<u>558,565,809.75</u>		<u>(24,367,397.53)</u>
	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	148,575,100.04	1.00%	(1,485,751.00)

(ii) 2021 年度应收账款计提的坏账准备金额为 24,497,372.53 元，收回或转回的坏账准备金额为 1,355,776.00 元，相应的账面余额为 135,577,600.04 元。

2020 年度应收账款计提的坏账准备金额为 1,485,751.00 元，无收回或转回的坏账准备。

(2) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收押金及保 证金	-	4,950,602.74	247,802.74
应收代垫款	2,000.00	-	-
其他	2,531.48	1,645.66	912.50
减：坏账准备	-	-	-
	<u>4,531.48</u>	<u>4,952,248.40</u>	<u>248,715.24</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	4,531.48	4,704,445.66	912.50
一到二年	-	-	247,802.74
二到三年	-	247,802.74	-
	<u>4,531.48</u>	<u>4,952,248.40</u>	<u>248,715.24</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段	
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)	
	账面余额	坏账准备
2019 年 12 月 31 日	248,715.24	-
本年新增的款项	4,703,533.16	-
2020 年 12 月 31 日	4,952,248.40	-
本年新增的款项	2,000.00	-
本年减少的款项	(4,949,716.92)	-
2021 年 12 月 31 日	<u>4,531.48</u>	-

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账准备的其他应收款。其他应收款均处于低风险组合，本公司未计提坏账准备。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表项目附注(续)

(3) 合同资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合同资产	12,894,108.00	3,192,960.00	—
减：合同资产减值准备	(527,369.02)	(31,929.60)	—
减：列示于其他非流动 资产的合同资产 (附注十一(5))	<u>(9,949,914.40)</u>	<u>(3,161,030.40)</u>	<u>—</u>
	<u>2,416,824.58</u>	<u>-</u>	<u>—</u>

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团合同资产均未逾期，按组合计提减值准备。

于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备
合同资产	<u>12,894,108.00</u>	4.09%	<u>(527,369.02)</u>

于 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备
合同资产	<u>3,192,960.00</u>	1.00%	<u>(31,929.60)</u>

(4) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
子公司(a)	6,000,000.00	4,000,000.00	-
联营企业 (b)	<u>4,292,881.31</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	10,292,881.31	4,000,000.00	-
减：长期股权投资 减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>10,292,881.31</u>	<u>4,000,000.00</u>	<u>-</u>

本公司不存在长期投资变现的重大限制。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表项目附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

公司名	2020 年 12 月 31 日	本年投资成本 增加	2021 年 12 月 31 日
捷氢(江苏)能源科 技有限公司	4,000,000.00	2,000,000.00	6,000,000.00

(b) 联营企业

	2020 年 12 月 31 日	本年投资成本 增加	按权益法确认 的净损益	2021 年 12 月 31 日
北京英博捷氢科技有限公 司	-	5,000,000.00	(707,118.69)	4,292,881.31

(5) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付固定资产采购款	8,284,572.71	68,876,088.26	10,341,480.00
合同资产	10,374,220.00	3,192,960.00	—
减：合同资产减值准 备	(424,305.60)	(31,929.60)	—
	<u>18,234,487.11</u>	<u>72,037,118.66</u>	<u>10,341,480.00</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表项目附注(续)

(6) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务收入	580,180,179.78	246,129,269.13	112,314,145.71
其他业务收入	602,458.21	218,067.14	-
	<u>580,782,637.99</u>	<u>246,347,336.27</u>	<u>112,314,145.71</u>
	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务成本	(416,329,112.52)	(200,614,015.53)	(87,137,347.40)
其他业务成本	(463,380.69)	(211,800.00)	-
	<u>(416,792,493.21)</u>	<u>(200,825,815.53)</u>	<u>(87,137,347.40)</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
燃料电池系统	292,122,774.28	(202,287,126.62)
燃料电池系统分总成	104,325,465.98	(74,065,282.18)
燃料电池电堆	92,387,172.88	(70,057,012.50)
零部件	65,730,840.52	(62,213,505.05)
工程技术服务	25,613,926.12	(7,706,186.17)
	<u>580,180,179.78</u>	<u>(416,329,112.52)</u>
	2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
燃料电池系统分总成	140,265,486.74	(116,151,636.12)
工程技术服务	55,099,127.15	(49,549,871.81)
燃料电池系统	36,463,508.92	(23,673,908.44)
零部件	12,216,004.73	(9,906,233.01)
燃料电池电堆	2,085,141.59	(1,332,366.15)
	<u>246,129,269.13</u>	<u>(200,614,015.53)</u>

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表项目附注(续)

(6) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本(续)

	2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
工程技术服务	109,216,145.71	(85,487,144.11)
燃料电池系统	3,000,000.00	(1,579,406.83)
零部件	98,000.00	(70,796.46)
	<u>112,314,145.71</u>	<u>(87,137,347.40)</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
销售材料	601,082.06	(463,380.69)
租金收入	1,376.15	-
	<u>602,458.21</u>	<u>(463,380.69)</u>

	2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
租金收入	192,660.55	(192,000.00)
其他	25,406.59	(19,800.00)
	<u>218,067.14</u>	<u>(211,800.00)</u>

(c) 于 2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本集团营业收入均在某一时点确认。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表补充资料

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	444,850.60	-	-
计入当期损益的政府补助	10,643,665.08	1,637,861.16	651,172.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(174,657.83)</u>	<u>-</u>	<u>(1,469.99)</u>
	<u>10,913,857.85</u>	<u>1,637,861.16</u>	<u>649,702.01</u>
所得税影响额	<u>(1,498,600.91)</u>	<u>(289,052.28)</u>	<u>(162,425.50)</u>
	<u>9,415,256.94</u>	<u>1,348,808.88</u>	<u>487,276.51</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

上海捷氢科技股份有限公司

财务报表补充资料

2019 年度、2020 年度及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 净资产亏损率及每股亏损

	加权平均 净资产亏损率(%)	每股亏损	
		基本每股亏损	稀释每股亏损
	2021 年度	2021 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的合 并净亏损	-9.28%	(0.08)	(0.08)
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净亏损	-10.77%	(0.09)	(0.09)
	2020 年度	2020 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净 亏损	-89.95%	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净亏损	-91.13%	不适用	不适用
	2019 年度	2019 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的亏 损	-50.68%	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净亏损	-51.39%	不适用	不适用



此复印件仅供关于上海捷氢科技股份有限公司2019年度、2020年度及2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2021)第11016号】后附之用,其他用途无效。



姓名	庄浩
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1975-06-17
Date of birth	
工作单位	普华永道中天会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	310228197506172611
Identity card No.	

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 310000072137
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年12月19日
Date of Issuance

此复印件仅供关于上海捷氢科技股份有限公司2019年度、2020年度及2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2021)第11016号】后附之用,其他用途无效.



2011年4月30日

日/d

庄浩 (310000072137)

2020年已通过



验证证书真实有效



此复印件仅供关于上海捷氢科技股份有限公司2019年度、2020年度及2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2021)第11016号】后附之用,其他用途无效.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本
Thi
this

庄浩 (310000072137)

2021年已通过



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

普华永道中天
会计师事务所有限公司



同意调入
Agree the holder to be transferred to

普华永道中天会计师
事务所(特殊普通合伙)



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

普华永道

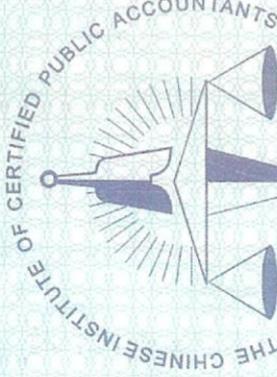


同意调入
Agree the holder to be transferred to

普华永道中天会计师事务所



此复印件仅供关于上海捷氢科技股份有限公司2019年度、2020年度及2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2021)第11016号】后附之用,其他用途无效。



中国注册会计师协会

此复印件仅供关于上海健氢科技股份有限公司2019年度、2020年度及2021年度财务报告表及审计报告【普华永道中天审字(2021)第11016号】后附之用,其他用途无效。



姓名 穆佳杰

Full name 男

Sex 男

出生日期 1984-07-14

Date of birth

工作单位 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 310108198407140511

Identity card No.

此复印件仅供关于上海捷氢科技股份有限公司2019年度、2020年度及2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2021)第11016号】后附之用,其他用途无效。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格,继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



310000072932

证书编号:
No. of Certificate

上海市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2010 年 /y 05 月 /m 26 日 /d

发证日期:
Date of Issuance

2010年4月30日
年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

此复印件仅供关于上海捷氢科技股份有限公司 2019年度、2020年度及2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2021)第11016号】后附之用,其他用途无效。



2021年11月30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d

此复印件仅供

上海捷氢科技股份有限公司

2019年度、2020年度及2021年度财务报表及审计报告

【普华永道中天审字(2021)第11016号】后附之

用，其他用途无效。

证书序号：NO.000525

说明

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

会计师事务所 执业证书

名称：普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李丹

主任会计师：

办公场所：中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路1318号

呈展银行大厦507单元01室

组织形式：特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号：310000007

注册资本(出资额)：人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号：财会函（2012）52号

批准设立日期：二〇一二年十二月二十四日

发证机关：



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310000609134343

证照编号: 0000002202201180028

中国(上海)自由贸易试验区

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年01月18日

类型 外商投资特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至 不约定期限

执行事务合伙人 李丹

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【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】

上海捷氢科技股份有限公司 2019年度、2020年度及2021

此复印件仅供

年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2021)第11016号】后附

之用,其他用途无效。



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



登记机关

2022年01月18日