

大华会计
骑线

北京亿华通科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]0010792号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京亿华通科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-93

审计报告

大华审字[2021]0010792号

北京亿华通科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京亿华通科技股份有限公司(以下简称亿华通公司)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了亿华通公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于亿华通公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要 在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入的确认
2. 应收账款信用减值
3. 研发费用

（一）收入的确认

1. 事项描述

收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”注释二十九所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释”注释 37。

亿华通公司的营业收入主要来自于氢燃料电池发动机及相关配件的销售。2020 年度，亿华通公司营业收入金额为人民币 572,292,866.35 元。由于营业收入是亿华通关键业绩指标之一，可能存在亿华通公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）通过检查销售合同及与管理层的访谈，了解主要合同条款或条件，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、客户签收单等；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户实施函证以确认应收账款余额和销售收入金额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，检查销售合同、出库单、客户签收单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在营业收入中采用的假设和方法是可接受的、管理层对营业收入的总体评估是可以接受的、管理层对营业收入相关判断及估计是合理的。

(二) 应收账款信用减值

1. 事项描述

应收账款的会计政策详情及应收账款的分析请参阅财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”注释十三所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释”注释 4。

截至 2020 年 12 月 31 日，亿华通公司应收账款账面余额为人民币 1,017,379,126.32 元，坏账准备为人民币 174,288,018.75 元，账面价值为人民币 843,091,107.57 元。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款信用减值实施的相关程序主要包括：

(1) 了解与应收账款信用减值相关的关键内部控制，评价这些

控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对重要应收账款进行函证，结合收入确认的检查程序判断交易及应收账款的真实性、准确性，检查并判断应收账款是否在信用期内回款；

(3) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款信用减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在应收账款中采用的假设和方法是可接受的、管理层对应收账款的总体评估是可以接受的、管理层对应收账款相关判断及估计是合理的。

(三) 研发费用

1. 事项描述

研发费用的会计政策详情及研发费用的分析请参阅财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”注释二十二所述的会计政策及“六、合并财务报表项目附注”注释 41。

亿华通公司 2020 年度研发费用为 74,671,233.06 元, 2020 年末开发支出余额为 93,088,025.43 元。

研发支出的费用化或资本化很大程度上依赖于亿华通公司管理层所作出的判断, 研发项目成果的形成存在一定不确定性, 且研发支出金额较大, 因此, 我们将该事项作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对研发费用实施的相关程序主要包括:

(1) 了解和评估亿华通公司与研发项目相关的关键内部控制, 特别是区分研究阶段与开发阶段的相关控制, 并测试其运行的有效性;

(2) 复核亿华通公司与研发项目相关的会计政策是否正确且一贯执行;

(3) 抽样检查亿华通公司研发项目的立项、验收文件, 以及研发项目支出的相关单证, 验证研发项目支出归集的完整性;

(4) 抽样检查亿华通公司判断研发项目所处阶段以及资本化或者费用化的相关依据和会计处理, 判断研发项目费用化、资本化金额的准确性;

(5) 对涉及政府补助资金的研发项目, 检查相关课题任务书及政府拨款文件, 检查会计核算是否满足相关政府部门对资金使用、项目研发验收等的要求;

(6) 对研发项目形成的资产执行相关审计程序, 对相关资产的后续经济效益进行评价并进行减值测试。

基于已执行的审计工作, 我们认为, 管理层在研发费用中采用的假设和方法是可接受的、管理层对研发费用的总体评估是可以接受的、管理层对研发费用相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

亿华通公司管理层对其他信息负责。其他信息包括亿华通 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

亿华通公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，亿华通公司管理层负责评估亿华通公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算亿华通公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亿华通公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对亿华通公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致亿华通公司不能持续经营。

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

6. 就亿华通公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事

项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

段奇

胡晓辉

二〇二一年四月二十八日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京亿华通科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	1,057,525,886.22	201,539,176.50	201,539,176.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产	注释2	50,000,000.00		
衍生金融资产				
应收票据	注释3	31,911,040.00	38,085,792.96	38,085,792.96
应收账款	注释4	843,091,107.57	617,000,662.06	635,731,321.70
应收款项融资	注释5	60,910,000.00	21,658,000.19	21,658,000.19
预付款项	注释6	5,922,842.06	21,231,153.12	21,231,153.12
其他应收款	注释7	37,502,724.77	36,382,021.20	36,382,021.20
存货	注释8	172,553,912.86	204,652,900.37	204,652,900.37
合同资产	注释9	25,660,508.28	18,730,659.64	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	注释10		2,964,320.59	2,964,320.59
其他流动资产	注释11	33,364,418.79	18,323,909.84	18,323,909.84
流动资产合计		2,318,442,440.55	1,180,568,596.47	1,180,568,596.47
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释12	130,269,235.86	75,116,316.56	75,116,316.56
其他权益工具投资	注释13	62,108,504.30	62,108,504.30	62,108,504.30
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释14	192,112,088.09	181,175,991.75	181,175,991.75
在建工程	注释15	91,031,306.80	13,113,908.56	13,113,908.56
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释16	70,854,282.64	51,241,165.68	51,241,165.68
开发支出	注释17	93,088,025.43	49,615,821.29	49,615,821.29
商誉				
长期待摊费用	注释18	9,463,817.77	4,832,600.20	4,832,600.20
递延所得税资产	注释19	45,994,593.12	23,894,619.77	23,894,619.77
其他非流动资产	注释20	34,145,276.92	41,793,000.54	41,793,000.54
非流动资产合计		729,067,130.93	502,891,928.65	502,891,928.65
资产总计		3,047,509,571.48	1,683,460,525.12	1,683,460,525.12

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：北京亿华通科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释21	150,381,791.45	105,000,000.00	105,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释22	93,771,586.85		
应付账款	注释23	193,390,041.70	220,074,873.13	220,074,873.13
预收款项				7,994,467.16
合同负债	注释24	2,923,067.88	7,074,749.69	
应付职工薪酬	注释25	23,932,047.45	19,928,981.00	19,928,981.00
应交税费	注释26	15,932,510.91	18,630,288.16	18,630,288.16
其他应付款	注释27	1,518,544.98	39,112,860.44	39,112,860.44
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释28		7,805,680.66	7,805,680.66
其他流动负债	注释29	3,375,038.82	30,663,793.53	29,744,076.06
流动负债合计		485,224,630.04	448,291,226.61	448,291,226.61
非流动负债：				
长期借款	注释30	20,000,000.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释31	19,855,254.14	12,877,702.12	12,877,702.12
递延收益	注释32	95,883,175.31	72,957,500.00	72,957,500.00
递延所得税负债	注释19	4,795,747.79	3,120,423.16	3,120,423.16
其他非流动负债				
非流动负债合计		140,534,177.24	88,955,625.28	88,955,625.28
负债合计		625,758,807.28	537,246,851.89	537,246,851.89
股东权益：				
股本	注释33	70,500,000.00	52,869,477.00	52,869,477.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释34	2,109,762,960.91	885,449,478.98	885,449,478.98
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释35	9,216,035.02	7,815,242.07	7,815,242.07
未分配利润	注释36	84,865,158.91	108,789,531.14	108,789,531.14
归属于母公司股东权益合计		2,274,344,154.84	1,054,923,729.19	1,054,923,729.19
少数股东权益		147,406,609.36	91,289,944.04	91,289,944.04
股东权益合计		2,421,750,764.20	1,146,213,673.23	1,146,213,673.23
负债和股东权益总计		3,047,509,571.48	1,683,460,525.12	1,683,460,525.12

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

宋国英

会计机构负责人：

张江黎

合并利润表

2020年度

编制单位：北京亿华通科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释37	572,292,866.35	553,620,001.04
减：营业成本	注释37	322,432,802.39	303,818,844.11
税金及附加	注释38	2,518,104.50	3,254,778.78
销售费用	注释39	38,833,103.57	48,470,621.36
管理费用	注释40	90,285,865.97	89,317,402.81
研发费用	注释41	74,671,233.06	83,901,867.09
财务费用	注释42	-1,631,633.29	6,814,570.67
其中：利息费用		9,004,374.78	10,369,925.97
利息收入		12,305,445.93	4,842,350.74
加：其他收益	注释43	24,125,139.25	30,086,459.25
投资收益	注释44	1,243,131.61	58,708,978.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释45	-93,685,835.70	-60,383,965.88
资产减值损失	注释46	-18,065,082.17	-25,667,991.05
资产处置收益	注释47	-2,627.77	17,709.40
二、营业利润		-41,201,884.63	20,803,106.21
加：营业外收入	注释48	708,419.42	22,129,118.12
减：营业外支出	注释49	1,840,295.84	144,012.95
三、利润总额		-42,333,761.05	42,788,211.38
减：所得税费用	注释50	-9,760,335.50	-3,117,014.25
四、净利润		-32,573,425.55	45,905,225.63
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		-32,573,425.55	45,905,225.63
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-22,523,579.28	63,916,457.39
少数股东损益		-10,049,846.27	-18,011,231.76
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-32,573,425.55	45,905,225.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		-22,523,579.28	63,916,457.39
归属于少数股东的综合收益总额		-10,049,846.27	-18,011,231.76
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.38	1.25
(二) 稀释每股收益		-0.38	1.25

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2020年度

编制单位：北京亿华通科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		193,441,187.71	262,416,012.37
收到的税费返还		10,560,394.31	10,015,802.93
收到其他与经营活动有关的现金	注释51	46,034,513.85	55,020,096.43
经营活动现金流入小计		250,036,095.87	327,451,911.73
购买商品、接受劳务支付的现金		248,064,599.53	297,191,396.95
支付给职工以及为职工支付的现金		103,245,112.01	110,475,748.62
支付的各项税费		36,552,334.80	31,563,720.47
支付其他与经营活动有关的现金	注释51	91,678,388.13	58,190,791.54
经营活动现金流出小计		479,540,434.47	497,421,657.58
经营活动产生的现金流量净额		-229,504,338.60	-169,969,745.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		152,785,714.29	
取得投资收益收到的现金		461,437.73	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			44,038.14
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		153,247,152.02	44,038.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		130,298,637.66	141,993,786.05
投资支付的现金		234,715,743.75	6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			15,190,835.91
投资活动现金流出小计		365,014,381.41	163,184,621.96
投资活动产生的现金流量净额		-211,767,229.39	-163,140,583.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,263,297,262.50	431,280,144.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			128,280,000.00
取得借款收到的现金		175,381,791.45	153,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释51	840,818.00	
筹资活动现金流入小计		1,439,519,871.95	584,280,144.00
偿还债务支付的现金		110,000,000.00	119,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,308,685.28	4,111,011.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释51	115,597,464.42	58,505,270.20
筹资活动现金流出小计		233,906,149.70	181,616,281.83
筹资活动产生的现金流量净额		1,205,613,722.25	402,663,862.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		49,524.75	-59.27
五、现金及现金等价物净增加额		764,391,679.01	69,553,473.23
加：期初现金及现金等价物余额		201,537,441.66	131,983,968.43
六、期末现金及现金等价物余额		965,929,120.67	201,537,441.66

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 北京亿华通科技股份有限公司

项目	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计			
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	52,869,477.00		895,449,478.98				7,815,242.07	108,789,531.14	91,289,944.04	1,146,213,673.23
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	52,869,477.00		895,449,478.98				7,815,242.07	108,789,531.14	91,289,944.04	1,146,213,673.23
三、本年增减变动金额	17,630,523.00		1,224,313,481.93				1,400,792.95	-23,924,372.23	56,116,665.32	1,275,537,090.97
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本	17,630,523.00		1,224,313,481.93							
1. 股东投入的普通股	17,630,523.00		1,202,518,595.72							
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			21,794,886.21							
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							1,400,792.95	-1,400,792.95		
2. 对股东的分配							1,400,792.95	-1,400,792.95		
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	70,500,000.00		2,109,762,960.91				9,216,035.02	84,865,158.91	147,405,609.36	2,421,750,764.20

(后附财务报表附注为合并财务报表的重要组成部分)



企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张江

宋海英

合并股东权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 北京亿华通科技股份有限公司

项目	上期金额				
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益
股本	46,556,974.00		566,110,008.29		其他综合收益
加: 上年年末余额					盈余公积
会计政策变更					4,866,268.10
前期差错更正					-3,591,879.13
同一控制下企业合并					未分配利润
其他					51,413,926.05
二、本年初余额	46,556,974.00		566,110,008.29		-3,591,879.13
三、本年增减变动金额	6,312,503.00		298,339,470.69		47,922,047.72
(一) 综合收益总额					60,967,483.42
1. 股东投入和减少资本	6,312,503.00		298,339,470.69		63,916,457.39
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额					
4. 其他					
(二) 利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 对股东的分配					
3. 其他					
(四) 股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
(五) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本期末余额	52,869,477.00		865,449,478.98		108,789,531.14
					7,815,242.07
					91,286,944.04
					1,146,215,673.23

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京亿华通科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		969,503,352.99	82,350,461.55	82,350,461.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产		50,000,000.00		
衍生金融资产				
应收票据		26,347,520.00	15,380,576.06	15,380,576.06
应收账款	注释1	578,533,320.02	388,098,653.43	396,025,472.18
应收款项融资		50,910,000.00	9,550,000.00	9,550,000.00
预付款项		2,243,809.08	4,740,302.37	4,740,302.37
其他应收款	注释2	203,200,315.36	104,261,968.32	104,261,968.32
存货		120,130,315.45	143,332,092.91	143,332,092.91
合同资产		5,949,486.01	7,926,818.75	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		20,595,183.88	11,099,025.11	11,099,025.11
流动资产合计		2,027,413,302.79	766,739,898.50	766,739,898.50
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	351,679,102.25	253,870,544.01	253,870,544.01
其他权益工具投资		62,108,504.30	62,108,504.30	62,108,504.30
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		29,783,847.13	24,435,587.52	24,435,587.52
在建工程		1,130,414.12	2,097,492.14	2,097,492.14
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		36,126,795.36	18,049,876.32	18,049,876.32
开发支出		41,663,953.35	28,343,820.36	28,343,820.36
商誉				
长期待摊费用		2,044,281.97	1,047,694.22	1,047,694.22
递延所得税资产		9,647,554.42	2,739,681.90	2,739,681.90
其他非流动资产		24,515,885.81	28,438,100.00	28,438,100.00
非流动资产合计		558,700,338.71	421,131,300.77	421,131,300.77
资产总计		2,586,113,641.50	1,187,871,199.27	1,187,871,199.27

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：北京亿华通科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十三	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		46,381,791.45	10,000,000.00	10,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		89,120,025.60		
应付账款		136,320,915.28	135,810,645.66	135,810,645.66
预收款项				833,422.45
合同负债		540,049.08	737,541.99	
应付职工薪酬		17,798,991.99	11,782,053.78	11,782,053.78
应交税费		6,302,152.48	4,295,500.54	4,295,500.54
其他应付款		648,179.16	1,859,768.87	1,859,768.87
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		917,726.38	12,376,456.52	12,280,576.06
流动负债合计		298,029,831.42	176,861,967.36	176,861,967.36
非流动负债：				
长期借款		20,000,000.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		8,476,045.92	4,778,193.45	4,778,193.45
递延收益		42,801,800.00	29,918,600.00	29,918,600.00
递延所得税负债		1,816,275.65		
其他非流动负债				
非流动负债合计		73,094,121.57	34,696,793.45	34,696,793.45
负债合计		371,123,952.99	211,558,760.81	211,558,760.81
股东权益：				
股本		70,500,000.00	52,869,477.00	52,869,477.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		2,054,261,715.73	847,222,918.17	847,222,918.17
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		9,216,035.02	7,815,242.07	7,815,242.07
未分配利润		81,011,937.76	68,404,801.22	68,404,801.22
股东权益合计		2,214,989,688.51	976,312,438.46	976,312,438.46
负债和股东权益总计		2,586,113,641.50	1,187,871,199.27	1,187,871,199.27

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2020年度

编制单位：北京亿华通科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	383,862,760.43	268,282,447.14
减：营业成本	注释4	234,930,452.88	149,947,913.81
税金及附加		1,750,718.75	1,517,143.99
销售费用		26,057,488.99	22,503,909.95
管理费用		56,821,117.09	38,694,106.85
研发费用		34,780,377.88	38,930,390.94
财务费用		-5,980,863.48	-1,410,237.55
其中：利息费用		2,188,936.35	953,496.86
利息收入		9,586,535.99	2,430,011.82
加：其他收益		12,675,842.34	23,464,164.44
投资收益	注释5	-2,057,185.51	-399,455.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-13,290,611.18	-4,875,457.92
资产减值损失		-17,038,676.77	-4,211,776.11
资产处置收益		-2,627.77	13,552.95
二、营业利润		15,790,209.43	32,090,246.52
加：营业外收入		7,700.00	46,900.49
减：营业外支出		1,800,000.00	65,418.00
三、利润总额		13,997,909.43	32,071,729.01
减：所得税费用		-10,020.06	2,581,989.27
四、净利润		14,007,929.49	29,489,739.74
(一) 持续经营净利润		14,007,929.49	29,489,739.74
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
六、综合收益总额		14,007,929.49	29,489,739.74
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2020年度

编制单位：北京亿华通科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		122,444,367.87	102,151,902.11
收到的税费返还		10,560,394.31	8,140,086.66
收到其他与经营活动有关的现金		86,735,250.35	72,023,289.82
经营活动现金流入小计		219,740,012.53	182,315,278.59
购买商品、接受劳务支付的现金		141,079,514.77	143,038,228.46
支付给职工以及为职工支付的现金		60,946,992.28	60,971,129.66
支付的各项税费		20,877,994.62	14,740,019.95
支付其他与经营活动有关的现金		208,275,089.01	90,103,554.33
经营活动现金流出小计		431,179,590.68	308,852,932.40
经营活动产生的现金流量净额		-211,439,578.15	-126,537,653.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			24,538.14
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			24,538.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,999,077.55	41,202,835.86
投资支付的现金		149,865,743.75	119,270,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		176,864,821.30	160,472,835.86
投资活动产生的现金流量净额		-176,864,821.30	-160,448,297.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,238,297,262.50	303,000,144.00
取得借款收到的现金		66,381,791.45	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,304,679,053.95	313,000,144.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	33,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,188,936.35	984,934.02
支付其他与筹资活动有关的现金		106,227,857.42	13,468,689.31
筹资活动现金流出小计		118,416,793.77	47,453,623.33
筹资活动产生的现金流量净额		1,186,262,260.18	265,546,520.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		82,348,726.71	103,788,157.57
六、期末现金及现金等价物余额			
		880,306,587.44	82,348,726.71

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：北京亿华通科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	46,556,974.00		558,354,145.04			4,866,288.10	40,843,904.58	650,621,291.72
加：会计政策变更							1,020,130.87	1,020,130.87
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	46,556,974.00		558,354,145.04			4,866,288.10	41,864,035.45	651,641,422.59
三、本年增减变动金额	6,312,503.00		288,868,773.13			2,948,973.97	26,540,765.77	324,671,015.87
(一) 综合收益总额							26,540,765.77	26,540,765.77
(二) 股东投入和减少资本	6,312,503.00		288,868,773.13					29,489,739.74
1. 股东投入的普通股	6,312,503.00		288,868,773.13					29,489,739.74
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积							2,948,973.97	-2,948,973.97
2. 对股东的分配							2,948,973.97	-2,948,973.97
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本期末余额	52,869,477.00		847,222,918.17			7,815,262.07	68,404,801.22	976,312,438.46

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京亿华通科技股份有限公司 2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京亿华通科技股份有限公司（以下简称公司或本公司或亿华通）系依照《中华人民共和国公司法》和其他有关法律、行政法规的规定，于 2015 年 8 月由北京亿华通科技有限公司（以下简称有限公司）以整体变更方式设立的股份有限公司。公司于 2020 年 8 月 10 日在上海证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 911101080514468626 的营业执照。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 7050 万股，注册资本为 7050 万元，注册地址：北京市海淀区西小口路 66 号中关村东升科技园 B-6 号楼 C 座七层 C701 室，总部地址：北京市海淀区西小口路 66 号中关村东升科技园 B-6 号楼 C 座七层 C701 室，集团最终母公司为北京亿华通科技股份有限公司。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司的经营范围包括：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机技术培训；基础软件培训；应用软件服务；计算机系统服务；数据处理；组装计算机；销售汽车零配件；会议服务；货物进出口、代理进出口、技术进出口；技术检测；产品设计；新能源汽车零配件生产。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司属电气机械和器材制造业，主要产品和服务为燃料电池发动机系统及相关的技术开发服务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 4 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共十户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
亿华通动力科技有限公司	控股子公司	2	97.12	97.12
上海神力科技有限公司	控股子公司	2	37.0340	45.5484
上海神融新能源科技有限公司	控股子公司	3	37.0340	45.5484

国创河北氢能产业创新中心有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
北京未来氢谷科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
北京青谷科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
成都亿华通动力科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
成都国氢华通科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
北京聚兴华通氢能科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
山东华清动力科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注七、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 3 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
国创河北氢能产业创新中心有限公司	新设
北京聚兴华通氢能科技有限公司	新设
山东华清动力科技有限公司	新设

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

（二）持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

本公司会计政策和会计估计均按照企业会计准则的要求执行。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的

财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的

风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经

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

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

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务和外币报表折算

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(十一) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在短期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

除下列各项外, 公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 对此类金融负债采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允

价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期

内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果

而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一)

6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过风险敞口和整个存续期预测信用损失率，该组合预测信用损失率为 0%。
商业承兑汇票	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一)

6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	非合并范围内相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期损失率对照表计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方款项	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，通过风险敞口和整个存续期预测信用损失率，该组合预测信用损失率为0%。

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	非合并范围内相同账龄其他应收款具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期损失率对照表计算预期信用损失
款项性质组合	员工备用金及存放在其他单位的押金、保证金	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，通过风险敞口和整个存续期预测信用损失率，该组合预测信用损失率为0%。
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方款项	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，通过风险敞口和整个存续期预测信用损失率，该组合预测信用损失率为0%。

(十六) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，专门用于单项业务时，按个别计价法确认；非专门用于单项业务时，按加权平均法确认。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十七) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一)

6. 金融工具减值。

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合

营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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

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

额计入当期损益。

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
模具	工作量法	--	--	--
办公设备及其他	年限平均法	5	--	20.00

本集团模具资产采用工作量法按照使用频次占预估频次比例计提折旧。

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产

的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时

性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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

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

(二十二)无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对拥有永久产权的土地不进行摊销;土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术、软件和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和

法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。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，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-10 年	合同约定或预期能为公司带来经济利益的期限
土地使用权	40-50 年	
专利权	10 年	
著作权	10 年	
其他	3-10 年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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。以前期间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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十三)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用包括租入固定资产改良支出、临时设施等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。固定资产改良支出摊销期限按照预计使用年限与租赁期孰短确定，临时设施摊销期限按照预计使用年限确定。

(二十五) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十六) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

(二十七) 预计负债

当与亏损合同、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为预计负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

(1) 亏损合同

亏损合同是指履行合同义务不可避免发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同是指合同各方未履行任何合同义务或部分履行了同等义务的合同。待执行合同变成亏损合同，同时该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 产品质量保证

本集团就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，与销售成立时确认预计负债。预计负债确认时已考虑本集团近期的维修经验数据。

本集团按照燃料电池发动机系统及其他为满足客户需求提供质量保证的零部件收入的

1.5%计提预计负债。

(二十八) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权

处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十九) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

本公司主营业务是燃料电池动力系统的开发与产业化，主要产品为燃料电池动力系统及相关的技术开发和技术服务。本公司营业收入确认的具体原则如下：

(1) 销售商品收入：产品发出并取得经客户确认的验收单时确认收入。

(2) 技术服务收入：提供的技术服务通过客户验收时确认收入，或在提供服务的期间内确认收入。

(三十) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十一) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

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

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十三) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,

确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十九) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四（二十九）。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。	无须履行审批程序	根据新收入准则中衔接规定相关要求，公司不对比较财务报表进行追溯调整。公司自 2020 年 1 月 1 日起，按新收入准则要求进行财务报表披露

会计政策变更说明：

因执行新收入准则，本集团将与销售商品、提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债及其他流动负债；与质保金相关的应收账款重分类至合同资产。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
应收账款	635,731,321.70	-18,730,659.64		-18,730,659.64	617,000,662.06
合同资产		18,730,659.64		18,730,659.64	18,730,659.64
资产合计	635,731,321.70				635,731,321.70
预收款项	7,994,467.16	-7,994,467.16		-7,994,467.16	
合同负债		7,074,749.69		7,074,749.69	7,074,749.69

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
其他流动负债		919,717.47		919,717.47	919,717.47
负债合计	7,994,467.16				7,994,467.16

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表

项目	报表数	假设按原准则	影响
应收账款	843,091,107.57	868,751,615.85	-25,660,508.28
合同资产	25,660,508.28		25,660,508.28
预收款项		3,303,066.70	-3,303,066.70
合同负债	2,923,067.88		2,923,067.88
其他流动负债	379,998.82		379,998.82

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
信用减值损失	-93,685,835.70	-95,846,308.45	2,160,472.75
资产减值损失	-18,065,082.17	-15,904,609.42	-2,160,472.75

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税税额	7%、1%
教育费附加	实缴增值税税额	3%
地方教育费附加	实缴增值税税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
土地使用税	土地使用面积	3 元、5 元/平方米

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
亿华通动力科技有限公司	15%
上海神力科技有限公司	15%
上海神融新能源科技有限公司	25%
北京青谷科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
北京未来氢谷科技有限公司	25%
国创河北氢能产业创新中心有限公司	25%
成都亿华通动力科技有限公司	20%
成都国氢华通科技有限公司	15%
北京聚兴华通氢能科技有限公司	25%
山东华清动力科技有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

纳税主体	税收优惠	年度	依据
本公司	高新技术企业所得税减按 15% 税率计征	2019-2021 年度	GR201911006934 高新技术企业证书
本公司	增值税即征即退	2012 年起	财税[2011]100 号--《关于软件产品增值税政策的通知》
上海神力科技有限公司	高新技术企业所得税减按 15% 税率计征	2020-2022 年度	GR202031005718 高新技术企业证书
亿华通动力科技有限公司	高新技术企业所得税减按 15% 税率计征	2018-2020 年度	GR201813002459 高新技术企业认定证书
亿华通动力科技有限公司	软件产品增值税即征即退	2018 年起	财税[2011]100 号--《关于软件产品增值税政策的通知》
成都亿华通动力科技有限公司	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 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税	2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日	财税(2019) 13 号--《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》
成都国氢华通科技有限公司	西部大开发战略有关企业所得税减按 15% 税率计征	2020-2030 年度	财税[2011]58 号--《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》

六、合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	142,549.54	87,601.24
银行存款	965,786,571.13	201,449,840.42
其他货币资金	91,596,765.55	1,734.84
未到期应收利息		
合计	1,057,525,886.22	201,539,176.50
其中: 存放在境外的款项总额		

截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司不存在质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

货币资金期末余额较期初增加了 424.72%, 主要系 2020 年公开发行股票募集资金到位所致。

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	91,596,765.55	1,734.84
合计	91,596,765.55	1,734.84

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
结构性存款	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	29,895,040.00	34,245,792.96
商业承兑汇票	2,100,000.00	4,000,000.00
其中：票据坏账准备	84,000.00	160,000.00
合计	31,911,040.00	38,085,792.96

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	31,995,040.00	100.00	84,000.00	0.26	31,911,040.00
其中：银行承兑汇票	29,895,040.00	93.44			29,895,040.00
商业承兑汇票	2,100,000.00	6.56	84,000.00	4.00	2,016,000.00
合计	31,995,040.00	100.00	84,000.00	0.26	31,911,040.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	38,245,792.96	100.00	160,000.00	0.42	38,085,792.96
其中：银行承兑汇票	34,245,792.96	89.54			34,245,792.96
商业承兑汇票	4,000,000.00	10.46	160,000.00	4.00	3,840,000.00

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	38,245,792.96	100.00	160,000.00	0.42	38,085,792.96

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	2,100,000.00	84,000.00	4.00
合计	2,100,000.00	84,000.00	4.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	160,000.00	84,000.00	160,000.00			84,000.00
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	160,000.00	84,000.00	160,000.00			84,000.00
合计	160,000.00	84,000.00	160,000.00			84,000.00

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	21,210,496.87	847,520.00
商业承兑汇票		2,100,000.00
合计	21,210,496.87	2,947,520.00

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	537,826,768.44	514,830,882.14
1—2 年	343,353,122.92	144,561,277.51
2—3 年	109,294,754.96	35,923,861.30
3—4 年	23,225,000.00	3,679,480.00
4—5 年	3,679,480.00	
5 年以上		
小计	1,017,379,126.32	698,995,500.95
减：坏账准备	174,288,018.75	81,994,838.89

账龄	期末余额	期初余额
合计	843,091,107.57	617,000,662.06

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	332,918,125.27	32.72	134,247,250.11	40.32	198,670,875.16
按组合计提预期信用损失的应收账款	684,461,001.05	67.28	40,040,768.64	5.85	644,420,232.41
其中：账龄组合	684,461,001.05	67.28	40,040,768.64	5.85	644,420,232.41
合计	1,017,379,126.32	100.00	174,288,018.75	17.13	843,091,107.57

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	328,965,000.00	47.06	63,532,867.18	19.31	265,432,132.82
按组合计提预期信用损失的应收账款	370,030,500.95	52.94	18,461,971.71	4.99	351,568,529.24
其中：账龄组合	370,030,500.95	52.94	18,461,971.71	4.99	351,568,529.24
合计	698,995,500.95	100.00	81,994,838.89	11.73	617,000,662.06

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上海申龙客车有限公司	289,707,785.27	115,883,114.11	40.00	存在信用风险
中植汽车（淳安）有限公司	41,410,340.00	16,564,136.00	40.00	存在信用风险
浙江海拓信息科技有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	存在信用风险
合计	332,918,125.27	134,247,250.11	40.32	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	501,170,185.09	20,046,807.40	4.00
1—2 年	150,182,853.00	9,010,971.18	6.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3年	31,003,482.96	8,991,010.06	29.00
3—4年	225,000.00	112,500.00	50.00
4—5年	1,879,480.00	1,879,480.00	100.00
5年以上			
合计	684,461,001.05	40,040,768.64	5.85

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	63,532,867.18	73,964,382.93	3,250,000.00			134,247,250.11
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,461,971.71	21,578,796.93				40,040,768.64
其中：账龄组合	18,461,971.71	21,578,796.93				40,040,768.64
合计	81,994,838.89	95,543,179.86	3,250,000.00			174,288,018.75

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
上海申龙客车有限公司	289,707,785.27	28.48	115,883,114.11
北汽福田汽车股份有限公司	269,422,780.99	26.48	13,393,041.49
吉利四川商用车有限公司	107,022,844.61	10.52	4,280,913.78
河北雷萨重型工程机械有限责任公司	87,000,000.00	8.55	3,480,000.00
中通客车控股股份有限公司	73,593,089.64	7.23	8,041,988.59
合计	826,746,500.51	81.26	145,079,057.97

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	60,910,000.00	21,658,000.19
其中：银行承兑汇票	60,910,000.00	21,658,000.19
合计	60,910,000.00	21,658,000.19

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,173,245.92	87.34	19,383,847.29	91.30
1 至 2 年	644,725.24	10.89	1,777,124.93	8.37
2 至 3 年	34,214.36	0.58	70,180.90	0.33
3 年以上	70,656.54	1.19		
合计	5,922,842.06	100.00	21,231,153.12	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	未结算原因
西安交通大学	1,172,815.54	19.80	合同未完成
大运汽车股份有限公司	680,000.00	11.48	合同未完成
创博国际贸易(上海)有限公司	512,000.00	8.64	合同未完成
上海傲洋机械有限公司	315,225.63	5.32	合同未完成
香河军扬气体销售有限公司	301,949.79	5.10	合同未完成
合计	2,981,990.96	50.34	

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	3,519,200.92	1,522,763.81
应收股利		
其他应收款	33,983,523.85	34,859,257.39
合计	37,502,724.77	36,382,021.20

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
对外往来借款	3,519,200.92	1,522,763.81
合计	3,519,200.92	1,522,763.81

(二) 其他应收款

1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	32,811,205.97	32,811,205.97
押金及保证金	3,626,904.96	2,050,395.23
备用金	66,927.00	162,917.97
其他	705,778.91	1,593,375.36
合计	37,210,816.84	36,617,894.53

2. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	37,210,816.84	3,227,292.99	33,983,523.85	36,617,894.53	1,758,637.14	34,859,257.39
第二阶段						
第三阶段						
合计	37,210,816.84	3,227,292.99	33,983,523.85	36,617,894.53	1,758,637.14	34,859,257.39

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	37,210,816.84	100.00	3,227,292.99	8.67	33,983,523.85
其中：账龄组合	33,111,205.97	88.98	3,227,292.99	9.75	29,883,912.98
款项性质组合	4,099,610.87	11.02			4,099,610.87
合计	37,210,816.84	100.00	3,227,292.99	8.67	33,983,523.85

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	36,617,894.53	100.00	1,758,637.14	4.80	34,859,257.39
其中：账龄组合	33,927,450.97	92.65	1,758,637.14	5.18	32,168,813.83
款项性质组合	2,690,443.56	7.35			2,690,443.56
合计	36,617,894.53	100.00	1,758,637.14	4.80	34,859,257.39

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年	27,717,203.21	1,663,032.19	6.00
2—3 年	5,394,002.76	1,564,260.80	29.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	33,111,205.97	3,227,292.99	9.75

(2) 款项性质组合

款项性质	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,408,929.87		
1—2 年	1,112,443.38		
2—3 年	109,900.62		
3—4 年	468,337.00		
4—5 年			
5 年以上			
合计	4,099,610.87		

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,758,637.14			1,758,637.14
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,700,191.85			1,700,191.85
本期转回	231,536.00			231,536.00
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动				
期末余额	3,227,292.99			3,227,292.99

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
张家口海珀尔新能源科技有限公司	往来款	32,811,205.97	1-2 年、2-3 年	88.18	3,209,292.99
北京东升博展科技发展有限公司	押金及保证金	1,766,682.31	1 年以内、1-2 年及 2-3 年	4.75	
张家口市第五建筑有限责任公司	押金及保证金	940,400.00	1-2 年及 3-4 年	2.53	
张家口市东山产业集聚区管理委员会	押金及保证金	400,000.00	3-4 年	1.07	
河北宣化经济开发区管理委员会	其他	300,000.00	1-2 年	0.81	18,000.00
合计		36,218,288.28		97.34	3,227,292.99

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	97,924,607.52	12,425,506.66	85,499,100.86	83,740,243.78	1,569,564.40	82,170,679.38
在产品	30,222,525.10	1,601,817.11	28,620,707.99	63,049,499.77		63,049,499.77
库存商品	63,809,158.14	13,657,112.92	50,152,045.22	70,757,966.36	14,643,851.51	56,114,114.85
发出商品	8,282,058.79		8,282,058.79	3,318,606.37		3,318,606.37
合计	200,238,349.55	27,684,436.69	172,553,912.86	220,866,316.28	16,213,415.91	204,652,900.37

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	1,569,564.40	11,005,565.24			149,622.98	12,425,506.66
在产品		1,601,817.11				1,601,817.11
库存商品	14,643,851.51	5,019,499.62		6,006,238.21		13,657,112.92
合计	16,213,415.91	17,626,881.97		6,006,238.21	149,622.98	27,684,436.69

注释9. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	28,811,856.85	3,151,348.57	25,660,508.28	19,721,535.46	990,875.82	18,730,659.64
合计	28,811,856.85	3,151,348.57	25,660,508.28	19,721,535.46	990,875.82	18,730,659.64

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	990,875.82	2,160,472.75				3,151,348.57
合计	990,875.82	2,160,472.75				3,151,348.57

注释10. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金		2,964,320.59
合计		2,964,320.59

注释11. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待摊房租杂费等	2,993,927.61	1,887,474.88
待抵扣进项税等	30,370,491.18	10,771,292.81
其他（注）		5,665,142.15
合计	33,364,418.79	18,323,909.84

注：期初余额-其他主要为 IPO 相关费用。

注释12. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
对联营企业投资											
张家口海珀尔新能源科技有限公司	67,714,924.33			-8,350,033.16		16,169,058.75					75,533,949.92
上海中科同力化工材料有限公司	1,908,795.20			70,685.98							1,979,481.18
上海亿氢科技有限公司	3,600,544.01			-651,181.71							2,949,362.30
张家口市交投氢能源科技有限公司	1,935,196.55	6,000,000.00	-2,670,645.38	-496,842.35		6,272,137.21					11,039,846.03
空气华通(北京)氢能源科技有限公司		24,500,000.00		-316,188.25							24,183,811.75
联合燃料电池系统研发(北京)有限公司		15,715,743.75		-1,089,815.54							14,625,928.21
合计	75,159,460.09	46,215,743.75	-2,670,645.38	-10,833,375.03		22,441,195.96					130,312,379.39

注：本期其他权益变动为张家口海珀尔新能源科技有限公司本年增资及处置张家口市交投氢能源科技有限公司部分股权导致。

注释13. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
浙江合众新能源汽车有限公司	62,108,504.30	62,108,504.30
合计	62,108,504.30	62,108,504.30

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
浙江合众新能源汽车有限公司	基于战略目的长期持有					
合计						

注释14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	192,112,088.09	181,175,991.75
固定资产清理		
合计	192,112,088.09	181,175,991.75

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	电子设备	模具	办公设备及其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	76,690,525.21	123,084,662.82	1,705,635.26	8,817,155.95	8,753,604.84	5,093,863.04	224,145,447.12
2. 本期增加金额	2,628,560.36	26,791,402.21		833,105.39	1,950,518.65	685,142.31	32,888,728.92
购置		26,247,422.90		833,105.39	1,950,518.65	685,142.31	29,716,189.25
在建工程转入	2,628,560.36	543,979.31					3,172,539.67
3. 本期减少金额		424,223.95			123,893.80	6,870.00	554,987.75
处置或报废		165,517.24				6,870.00	172,387.24
其他减少		258,706.71			123,893.80		382,600.51
4. 期末余额	79,319,085.57	149,451,841.08	1,705,635.26	9,650,261.34	10,580,229.69	5,772,135.35	256,479,188.29
二、累计折旧							
1. 期初余额	18,311,267.52	16,723,099.37	755,367.73	3,371,863.51	1,822,273.76	1,985,583.48	42,969,455.37
2. 本期增加金额	2,628,466.78	15,764,206.23	238,531.56	1,557,702.77	346,861.01	971,298.40	21,507,066.75
本期计提	2,628,466.78	15,764,206.23	238,531.56	1,557,702.77	346,861.01	971,298.40	21,507,066.75
3. 本期减少金额		105,179.69				4,242.23	109,421.92
处置或报废		31,448.27				4,242.23	35,690.50
其他减少		73,731.42					73,731.42
4. 期末余额	20,939,734.30	32,382,125.91	993,899.29	4,929,566.28	2,169,134.77	2,952,639.65	64,367,100.20
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							

北京亿华通科技股份有限公司

2020 年度

财务报表附注

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	电子设备	模具	办公设备及其他	合计
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	58,379,351.27	117,069,715.17	711,735.97	4,720,695.06	8,411,094.92	2,819,495.70	192,112,088.09
2. 期初账面价值	58,379,257.69	106,361,563.45	950,267.53	5,445,292.44	6,931,331.08	3,108,279.56	181,175,991.75

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	28,144,878.24	6,294,164.172		21,850,714.07
合计	28,144,878.24	6,294,164.172		21,850,714.07

注释15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	91,031,306.80	13,113,908.56
工程物资		
合计	91,031,306.80	13,113,908.56

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
发动机生产基地二期工程	67,972,678.28		67,972,678.28	3,374,468.77		3,374,468.77
燃料电池发动机试验中心项目	15,897,476.86		15,897,476.86	225,246.78		225,246.78
氢燃料电池发动机成都项目	2,534,743.90		2,534,743.90			
燃料电池电堆测试台	1,645,265.94		1,645,265.94			
发动机系统测试台				1,639,959.24		1,639,959.24
浸渍车间改造				2,842,060.26		2,842,060.26
实验室改造				2,648,210.36		2,648,210.36
成都龙泉驿氢能基础设施项目				1,461,735.03		1,461,735.03
其他	2,981,141.82		2,981,141.82	922,228.12		922,228.12
合计	91,031,306.80		91,031,306.80	13,113,908.56		13,113,908.56

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
发动机生产基地二期工程	3,374,468.77	64,598,209.51			67,972,678.28
合计	3,374,468.77	64,598,209.51			67,972,678.28

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
发动机生产基地二期工程	60,000.00	11.33	20				募集资金
合计	60,000.00	11.33					

注释16. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权/非专利技术	软件著作权	软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	28,244,424.50	4,529,231.79	807,030.64	22,580,788.63	56,161,475.56
2. 本期增加金额		8,075,533.45		15,630,510.20	23,706,043.65
购置				15,630,510.20	15,630,510.20
内部研发		7,889,161.75			7,889,161.75
其他原因增加		186,371.70			186,371.70
3. 本期减少金额		366,633.18			366,633.18
处置					
其他原因减少		366,633.18			366,633.18
4. 期末余额	28,244,424.50	12,238,132.06	807,030.64	38,211,298.83	79,500,886.03
二. 累计摊销					
1. 期初余额	517,814.44	1,849,436.27	329,537.53	2,223,521.64	4,920,309.88
2. 本期增加金额	564,888.48	746,844.52	118,446.65	2,476,375.34	3,906,554.99
本期计提	564,888.48	746,844.52	118,446.65	2,476,375.34	3,906,554.99
3. 本期减少金额		180,261.48			180,261.48
其他原因减少		180,261.48			180,261.48
4. 期末余额	1,082,702.92	2,416,019.31	447,984.18	4,699,896.98	8,646,603.39
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	27,161,721.58	9,822,112.75	359,046.46	33,511,401.85	70,854,282.64
2. 期初账面价值	27,726,610.06	2,679,795.52	477,493.11	20,357,266.99	51,241,165.68

2. 无形资产说明

(1) 本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 22.54%

注释17. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
面向冬奥环境的燃料电池客车关键技术研发及示范应用	7,889,161.75				7,889,161.75	
面向冬奥-30 摄氏度环境下燃料电池系统快速冷启动关键技术研究与应 用		3,562,658.50		720,698.76		2,841,959.74
长寿命高可靠燃料电池系统开发(电 深度混合动力系统平台及整车开发)	6,825,640.68	3,311,022.35		94,601.24		10,042,061.79
面向寒区环境的燃料电池汽车示范 运行整车技术适应性评价研究	6,968,861.87	3,012,532.16		21,534.78		9,959,859.25
高环境适应性的公路客车燃料电池 动力系统和整车集成技术-公路客车 大功率燃料电池发动机研发	8,815,053.21	5,912,461.56		109,935.05		14,617,579.72
燃料电池增程轿车动力系统及其控 制关键技术研究	480,744.58	2,103,545.26		24,647.93		2,559,641.91
大功率氢燃料电池客车的研究与应 用	2,396,902.04	551,673.54				2,948,575.58
自主大功率燃料电池批量化研制		7,400.16				7,400.16
燃料电池零部件开发		3,301,886.70				3,301,886.70
国产系列燃料电池发动机系统研发		19,768,919.28		14,946,045.63		4,822,873.65
研发国产系列化质子交换膜燃料电 池发动机系统智能型测试装备	11,199,224.83	16,373,404.20				27,572,629.03
高环境适应性的公路客车燃料电池 动力系统 and 整车集成技术-公路客车 大容量车载氢系统研发和快速加氢 技术研究	1,504,771.10	2,052,749.31				3,557,520.41
高环境适应性的公路客车燃料电池 动力系统和整车集成技术-国际与国	1,139,296.47	674,294.96				1,813,591.43

北京亿华通科技股份有限公司

2020 年度

财务报表附注

项目	期初余额	本期增加			本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产		
内先进燃料电池动力系统对比测试及可靠性研究							
燃料电池重型商用车液氢动力系统平台关键技术研究 and 系列化车型应用	2,396,164.76	5,624,573.47		110,852.12		7,909,886.11	
燃料电池电堆及系统一站式分析测试服务平台		1,132,559.95				1,132,559.95	
合计	49,615,821.29	67,389,681.40		16,028,315.51	7,889,161.75	93,088,025.43	

注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁资产装修费	3,806,607.93	6,493,466.42	3,863,305.84	112,401.62	6,324,366.89
技术服务费		2,693,605.68	1,650,388.03		1,043,217.65
车辆租赁费		2,433,628.45	608,407.11		1,825,221.34
其他	1,025,992.27	768,164.09	1,017,420.24	505,724.23	271,011.89
合计	4,832,600.20	12,388,864.64	7,139,521.22	618,125.85	9,463,817.77

注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	215,326,387.59	32,298,958.13	101,117,767.76	15,167,665.17
预计负债	19,855,254.14	2,978,288.12	12,877,702.12	1,931,655.31
抵销内部未实现利润	20,108,276.53	3,016,241.48	15,850,716.00	2,377,607.40
可抵扣亏损	28,259,327.24	4,238,899.09	22,738,814.10	3,410,822.12
融资租赁未确认融资费用及折旧摊销会税差异			2,782,069.50	417,310.42
政府补助会税差异	23,081,375.31	3,462,206.30	16,038,900.00	2,405,835.00
合计	306,630,620.81	45,994,593.12	171,405,969.48	25,710,895.42

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	19,863,147.60	2,979,472.14	19,105,694.14	3,120,423.16
金融资产计税基础差异	12,108,504.30	1,816,275.65	12,108,504.30	1,816,275.65
合计	31,971,651.90	4,795,747.79	31,214,198.44	4,936,698.81

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		45,994,593.12	1,816,275.65	23,894,619.77
递延所得税负债		4,795,747.79	1,816,275.65	3,120,423.16

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	4,236,928.51	3,312,244.95

项目	期末余额	期初余额
合计	4,236,928.51	3,312,244.95

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019		1,350,605.28	
2020	280,027.67	280,027.67	
2021	4,278,868.74	4,278,868.74	
2022	1,785,433.10	1,785,433.10	
2023	2,603,123.17	2,603,123.17	
2024	2,950,921.84	2,950,921.84	
2025	5,755,821.95		
合计	17,654,196.47	13,248,979.80	

注释20. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
长期资产购置款	30,960,897.42	33,606,971.53
预付工程款	3,184,379.50	8,186,029.01
合计	34,145,276.92	41,793,000.54

注释21. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	105,381,791.45	75,000,000.00
保证及抵押借款	45,000,000.00	30,000,000.00
合计	150,381,791.45	105,000,000.00

注释22. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	93,771,586.85	
合计	93,771,586.85	

注释23. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	165,451,358.98	202,460,189.52
应付设备采购款	20,340,017.77	13,838,759.47

其他	7,598,664.95	3,775,924.14
合计	193,390,041.70	220,074,873.13

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
中材科技（成都）有限公司	7,575,189.65	未到结算期
广东广顺新能源动力科技有限公司	3,332,722.77	未到结算期
江苏国富氢能技术装备有限公司	4,313,400.00	未到结算期
北京汇金科技有限责任公司	1,550,000.00	未到结算期
合计	16,771,312.42	

注释24. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,923,067.88	7,074,749.69
合计	2,923,067.88	7,074,749.69

注释25. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	19,118,650.49	105,967,393.78	101,300,936.82	23,785,107.45
离职后福利-设定提存计划	810,330.51	945,485.68	1,755,816.19	
辞退福利		335,529.00	188,589.00	146,940.00
合计	19,928,981.00	107,248,408.46	103,245,342.01	23,932,047.45

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,679,334.70	86,970,779.26	82,695,231.71	21,954,882.25
职工福利费		4,273,072.32	4,273,072.32	
社会保险费	545,917.67	6,204,838.41	6,151,655.98	599,100.10
其中：基本医疗保险费	486,049.82	5,652,463.90	5,539,413.62	599,100.10
补充医疗保险		401,220.00	401,220.00	
工伤保险费	16,893.00	24,264.01	41,157.01	
生育保险费	42,974.85	126,890.50	169,865.35	
住房公积金	115,043.00	5,799,478.55	5,778,664.55	135,857.00
工会经费和职工教育经费	778,355.12	2,719,225.24	2,402,312.26	1,095,268.10
合计	19,118,650.49	105,967,393.78	101,300,936.82	23,785,107.45

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	776,672.20	906,577.04	1,683,249.24	
失业保险费	33,658.31	38,908.64	72,566.95	
合计	810,330.51	945,485.68	1,755,816.19	

注释26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,615,834.90	6,045,347.76
企业所得税	12,614,468.70	9,917,078.27
个人所得税	240,810.45	209,981.56
城市维护建设税	644,318.25	1,227,212.65
土地使用税	19,491.75	
印花税	279,976.24	273,196.41
教育费附加	337,345.25	574,482.91
地方教育费附加	180,265.37	382,988.60
合计	15,932,510.91	18,630,288.16

注释27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	204,787.80	169,852.08
应付股利		
其他应付款	1,313,757.18	38,943,008.36
合计	1,518,544.98	39,112,860.44

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	183,398.91	169,852.08
长期借款应付利息	21,388.89	
合计	204,787.80	169,852.08

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	550,571.20	
投资款（注 1）		36,000,000.00
安置费		800,000.00
其他（注 2）	763,185.98	2,143,008.36
合计	1,313,757.18	38,943,008.36

注 1：期初投资款余额 36,000,000.00 元为上海神力科技有限公司收到的新股东增资款，因尚未完成工商变更暂挂其他应付款。

注 2：其他项主要系应付员工报销款、房租及服务费。

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
国泰君安证券股份有限公司	226,415.10	中介费用
合计	226,415.10	

注释28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		7,805,680.66
合计		7,805,680.66

注释29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已经背书或贴现尚未终止确认的应收票据	2,995,040.00	29,744,076.06
待转销项税	379,998.82	919,717.47
合计	3,375,038.82	30,663,793.53

注释30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	20,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款		
合计	20,000,000.00	

注释31. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	19,855,254.14	12,877,702.12	计提质保金
合计	19,855,254.14	12,877,702.12	

注释32. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	70,953,400.00	22,583,200.00	4,663,624.69	88,872,975.31	详见表 1
与收益相关政府补助	2,004,100.00	5,006,100.00		7,010,200.00	详见表 1
合计	72,957,500.00	27,589,300.00	4,663,624.69	95,883,175.31	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
基于中美合作的电动汽车前沿技术与应用联合研究中美两国新能源汽车主流技术产业化进程研究	100,000.00			100,000.00	与收益相关
首都科技领军人才培养工程	600,000.00			600,000.00	与收益相关
面向冬奥环境的燃料电池客车关键技术研发及示范应用	3,600,000.00		150,000.00	3,450,000.00	与资产相关
面向寒区环境的燃料电池汽车示范运行整车技术适应性评价研究	5,851,600.00	730,000.00		6,581,600.00	与资产相关
燃料电池增程轿车动力系统及其控制关键技术研究	2,708,200.00	369,300.00		3,077,500.00	与资产相关
长寿命高可靠燃料电池系统开发（电深度混合动力系统平台及整车开发）	4,045,000.00	485,000.00		4,530,000.00	与资产相关
高环境适应性的公路客车燃料电池动力系统和整车集成技术-公路客车大功率燃料电池发动机研发	8,776,300.00	1,073,700.00		9,850,000.00	与资产相关
燃料电池重型商用车液氢动力系统平台关键技术研究 and 系列化车型应用	8,100,000.00			8,100,000.00	与资产相关
车用质子交换膜燃料电池堆多尺度模拟方法	150,200.00	150,200.00		300,400.00	与收益相关
风/光耦合制一储一输一体化监控系统及安	347,000.00			347,000.00	与收益相关

全保护系统开发					
大规模风光耦合制一储一输一用氢系统-一体化应用示范	806,900.00	523,600.00		1,330,500.00	与收益相关
供氢系统和燃料电池匹配性测试		2,092,500.00		2,092,500.00	与资产相关
自主大功率燃料电池批量化研制		1,600,000.00		1,600,000.00	与资产相关
氢燃料电池技术创新中心		4,000,000.00		4,000,000.00	与收益相关
氢能制储加关键技术及示范应用		212,300.00		212,300.00	与收益相关
冬奥服务场景下高性能氢燃料客车研发		2,430,000.00		2,430,000.00	与资产相关
大功率氢燃料电池客车得研究和应用	1,800,000.00			1,800,000.00	与资产相关
研发国产系列化质子交换膜燃料电池发动机系统智能型测试装备	5,200,000.00			5,200,000.00	与资产相关
高环境适应性得公路客车燃料电池动力系统和整车集成技术-公路客车大容量车载氢系统研发和快速加氢技术研究	3,249,400.00	400,600.00		3,650,000.00	与资产相关
高环境适应性得公路客车燃料电池动力系统和整车集成技术-国际与国内先进燃料电池动力系统对比测试及可靠性研究	622,900.00	77,100.00		700,000.00	与资产相关
燃料电池水热仿真平台		10,325,000.00	4,513,624.69	5,811,375.31	与资产相关
燃料电池电堆及系统一站式分析测试服务平台		120,000.00		120,000.00	与收益相关
面向冬奥-30 摄氏度环境下燃料电池系统快速冷启动关键技术研究与应用		3,000,000.00		3,000,000.00	与资产相关
燃料电池发动机生产基地建设项目补贴	27,000,000.00			27,000,000.00	与资产相关
合计	72,957,500.00	27,589,300.00	4,663,624.69	95,883,175.31	

注释33. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,869,477.00	17,630,523.00				17,630,523.00	70,500,000.00

股本变动情况说明：

经第二届董事会第二次会议及 2019 年第五次临时股东大会批准,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1447 号核准,本公司于 2020 年 8 月 10 日向社会公众公开发行人民币普通股(A 股) 17,630,523 股。信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)以 XYZH/2020BJA90594 号《验资报告》对实收股本予以审验。

注释34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	883,191,247.98	1,202,518,585.72		2,085,709,833.70
其他资本公积	2,258,231.00	21,794,896.21		24,053,127.21
合计	885,449,478.98	1,224,313,481.93		2,109,762,960.91

资本公积的说明:

年度股本溢价增加 1,202,518,585.72 元,系本公司本年公开发行新股导致和子公司少数股东增资增加导致,其他资本公积增加 21,794,896.21 元,系子公司联营企业增资及处置部分联营企业股权所致。

注释35. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,815,242.07	1,400,792.95		9,216,035.02
合计	7,815,242.07	1,400,792.95		9,216,035.02

注释36. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	108,789,531.14	—
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		—
调整后期初未分配利润	108,789,531.14	—
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-22,523,579.28	—
减:提取法定盈余公积	1,400,792.95	10
期末未分配利润	84,865,158.91	

注释37. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	571,903,029.65	322,360,788.67	549,412,886.73	300,824,622.09

项目	本期发生额		上期发生额	
其他业务	389,836.70	72,013.72	4,207,114.31	2,994,222.02
合计	572,292,866.35	322,432,802.39	553,620,001.04	303,818,844.11

2. 合同产生的收入情况

合同分类	燃料电池系统及相关服务	合计
一、商品类型	572,292,866.35	572,292,866.35
发动机系统	499,881,681.84	499,881,681.84
零部件	26,111,276.56	26,111,276.56
技术开发及服务	33,471,049.00	33,471,049.00
其他	12,828,858.95	12,828,858.95
二、按商品转让的时间分类	572,292,866.35	572,292,866.35
在某一时点转让	571,916,224.84	571,916,224.84
在某一时段内转让	376,641.51	376,641.51
合计	572,292,866.35	572,292,866.35

注释38. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	962,527.99	1,288,650.64
教育费附加	464,067.93	615,772.71
地方教育费附加	309,378.60	405,603.48
土地使用税	241,004.56	285,959.54
车船使用税	11,690.00	2,900.00
印花税	529,435.42	655,892.41
合计	2,518,104.50	3,254,778.78

注释39. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,920,836.55	11,966,678.35
业务推广费	1,732,711.16	17,214,036.13
产品质量保证金	7,608,732.43	7,979,853.53
交通差旅费	996,383.80	2,013,757.47
折旧及摊销费用等	1,940,351.42	1,442,895.36
服务费	9,387,980.54	641,502.83
其他	7,246,107.67	7,211,897.69
合计	38,833,103.57	48,470,621.36

注释40. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,587,915.31	45,467,644.60
折旧及摊销费用等	14,499,055.99	15,752,325.42
物料及低值易耗品	874,919.54	2,579,851.39
中介机构费	2,910,414.37	3,656,244.86
交通差旅费	2,518,085.30	5,005,287.64
办公费用	3,439,444.07	5,345,912.65
业务招待费	5,195,190.45	3,827,289.26
其他	11,260,840.94	7,682,846.99
合计	90,285,865.97	89,317,402.81

注释41. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,319,064.86	25,543,484.17
材料费用	19,134,427.09	31,210,482.31
委托外部开发费	9,703,434.10	10,299,850.52
折旧及摊销费用等	8,181,587.84	6,720,281.79
测试化验加工费	6,240,782.75	1,183,594.39
其他	10,091,936.42	8,944,173.91
合计	74,671,233.06	83,901,867.09

注释42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,004,374.78	10,369,925.97
减：利息收入	12,305,445.93	4,842,350.74
汇兑损益	39,442.05	446,739.35
手续费及其他支出	1,629,995.81	840,256.09
合计	-1,631,633.29	6,814,570.67

注释43. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	24,125,139.25	30,086,459.25
合计	24,125,139.25	30,086,459.25

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
软件产品即征即退税费	10,560,394.31	9,963,752.89	与收益相关
高环境耐受性燃料电池系统产品研制-系列 化车用燃料电池系统结构设计及关键技术 研究		3,500,000.00	与收益相关
氢燃料电池发动机成果转化项目		3,200,000.00	与收益相关
高环境耐受性燃料电池系统产品研制-适于 低温启动的燃料电池电堆研制		3,000,000.00	与收益相关
车用燃料电池高效低铂核壳型催化剂研制		3,000,000.00	与收益相关
中关村年科技园海淀园管委会补贴	1,205,000.00	1,500,000.00	与收益相关
面向移动智能终端及 WEB 的分时租赁应用 开发项目		600,000.00	与收益相关
中国航空综合技术研究所支持资金	458,600.00	162,000.00	与收益相关
专利商业化-电池的功率输出方法和装置项 目		136,801.76	与收益相关
电池的功率输出方法和装置		120,639.02	与收益相关
高环境耐受性燃料电池系统产品研制		96,637.00	与收益相关
残疾人补贴款	2,500.00	5,000.00	与收益相关
海淀社保基金管理中心培训补贴	263,000.00		与收益相关
面向冬奥环境的燃料电池客车关键技术研 发及示范应用	150,000.00		与收益相关
燃料电池水热仿真创新平台	4,513,624.69		与收益相关
地方返税	1,915,342.29		与收益相关
2020 年度上海市科技小巨人(含培育)企业	1,800,000.00		与收益相关
上海市奉贤科学技术委员会 2019 年张江专 项市级配套	1,467,000.00	667,000.00	与收益相关
2020 年第八批产业转型发展专项(生产性服 务业)	250,000.00		与收益相关
受疫情影响企业职工线上职业培训补贴	217,440.00		与收益相关
2019 年首批奉贤区“三个一百”企业	198,700.00		与收益相关
上海市奉贤区经济委员会吸收与创新项目	120,000.00		与收益相关
上海市奉贤区促进质量发展专项奖励	120,000.00		与收益相关
失保基金代理支付专户稳岗补贴	87,373.00	51,318.00	与收益相关
2019 年度上海市“专精特新”	50,000.00		与收益相关
上海市奉贤区人力资源社会保障局稳岗补 贴	36,000.00	14,700.20	与收益相关
市级财政 2018 年进口贴息	25,600.00	359,166.00	与收益相关
专利资助费	4,800.00	3,114.50	与收益相关
上海张江国家资助创新示范区专项发展资 金		1,841,000.00	与收益相关
专利新产品项目补贴		20,000.00	与收益相关
市级财政直接支付资金清算账户服务业引		800,000.00	与收益相关

导补贴			
2019 年区新建院士专家工作站经费		100,000.00	与收益相关
上海市工业综合开发区 2018 年书记津贴		3,000.00	与收益相关
2019 年支持市县科技创新和科技普及（高企奖励等）专项资金	100,000.00		与收益相关
张家口市桥东区工业和信息化局高新技术补助资金		200,000.00	与收益相关
张家口市桥东区工业和信息化局科技局专项资金	500,000.00	500,000.00	与收益相关
张家口市桥东区工业和信息化局中小企业发展基金		200,000.00	与收益相关
其他	79,764.96	42,329.88	与收益相关
合计	24,125,139.25	30,086,459.25	

注释44. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-10,833,375.03	-4,749,179.98
处置长期股权投资产生的投资收益	11,615,068.91	
权益性投资核算方法变更产生的投资收益		63,458,158.25
交易性金融资产持有期间的投资收益	461,437.73	
合计	1,243,131.61	58,708,978.27

注释45. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	76,000.00	1,500,000.00
应收账款坏账损失	-92,293,179.85	-60,310,095.97
其他应收款坏账损失	-1,468,655.85	-1,573,869.91
合计	-93,685,835.70	-60,383,965.88

注释46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-15,904,609.42	-9,679,061.78
合同资产减值损失	-2,160,472.75	
在建工程减值准备		-15,988,929.27
合计	-18,065,082.17	-25,667,991.05

注释47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-2,627.77	17,709.40
合计	-2,627.77	17,709.40

注释48. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	68,705.55	200,000.00	68,705.55
其他	639,713.87	21,929,118.12	639,713.87
合计	708,419.42	22,129,118.12	708,419.42

注：“营业外收入-其他”上期发生额 2,000 万元为原控股子公司张家口海珀尔收到张家口市桥东区事故善后处置保障工作办公室的事故赔偿款。

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
湖北滞留人员补贴	7,700.00		与收益相关
工业综合开发区 2019 年党费返还	3,384.00		与收益相关
失保基金代理支付专户的培训补贴	2,400.00		与收益相关
上海市工业综合开发区 2019 支部活动经费	3,000.00		与收益相关
待解预算收入-退库专户退税务手续费	21,008.64		与收益相关
2018 年个税三代手续费	17,212.91		与收益相关
上海市奉贤区市场监督管理局实验室认可资金	14,000.00		与收益相关
上海市奉贤区经济委员会四新示范企业奖励		200,000.00	与收益相关
合计	68,705.55	200,000.00	

注释49. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,812,600.00		1,812,600.00
其他	27,695.84	144,012.95	27,695.84
合计	1,840,295.84	144,012.95	1,840,295.84

注释50. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,664,313.22	12,030,826.37

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-20,424,648.72	-15,147,840.62
合计	-9,760,335.50	-3,117,014.25

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-42,333,761.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,350,064.16
子公司适用不同税率的影响	-191,583.07
调整以前期间所得税的影响	-1,959,221.73
非应税收入的影响	1,625,006.26
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,287,191.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,266,888.02
研发费用加计扣除的影响	-5,201,247.86
其他	-237,304.53
所得税费用	-9,760,335.50

注释51. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	23,520,660.91	18,217,598.70
代收课题费及代垫款退回等	8,586,900.00	8,294,361.25
押金、保证金退回	48,442.50	1,606,723.07
其他	13,878,510.44	26,901,413.41
合计	46,034,513.85	55,020,096.43

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性费用支出	34,187,403.41	16,242,007.72
房租物业等待摊费用	12,789,492.02	8,249,255.03
运输费、技术开发费等	32,713,027.02	28,100,898.01
代付课题费	8,586,900.00	4,945,400.00
其他	3,401,565.68	653,230.78
合计	91,678,388.13	58,190,791.54

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金净额		15,190,835.91
合计		15,190,835.91

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁保证金	840,818.00	
合计	840,818.00	

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁费、服务费	6,969,607.00	45,036,580.89
咨询服务费	17,031,091.87	13,468,689.31
承兑汇票保证金	91,596,765.55	
合计	115,597,464.42	58,505,270.20

注释52. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-32,573,425.55	45,905,225.63
加：信用减值损失	93,685,835.70	60,383,965.88
资产减值准备	18,065,082.17	25,667,991.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,507,066.75	17,723,610.33
无形资产摊销	3,906,554.99	2,203,254.72
长期待摊费用摊销	7,139,521.22	8,479,190.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	2,627.77	-17,709.40
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	9,004,374.78	9,541,652.22
投资损失 (收益以“-”号填列)	-1,243,131.61	-58,708,978.27
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-22,099,973.35	-15,006,889.61
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	1,675,324.63	-140,951.01
合同资产的减少 (增加以“-”号填列)	-6,929,848.64	-18,730,659.64
存货的减少 (增加以“-”号填列)	26,175,910.58	-102,575,318.87
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-607,362,478.80	-286,204,831.94

项目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	252,561,230.25	141,510,702.58
其他	6,980,990.51	
经营活动产生的现金流量净额	-229,504,338.60	-169,969,745.85
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	965,929,120.67	201,537,441.66
减：现金的期初余额	201,537,441.66	131,983,968.43
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	764,391,679.01	69,553,473.23

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	965,929,120.67	201,537,441.66
其中：库存现金	142,549.54	87,601.24
可随时用于支付的银行存款	965,786,571.13	201,449,840.42
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	965,929,120.67	201,537,441.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	91,596,765.55	承兑汇票保证金
固定资产	21,084,406.18	房屋建筑物抵押
合计	112,681,171.73	

注释54. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	0.10	6.5249	0.65
应付账款			
其中：美元	297,929.90	6.5249	1,943,962.80

注释55. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	27,589,300.00	4,663,624.69	详见附注六注释 32
计入其他收益的政府补助	19,461,514.56	19,461,514.56	详见附注六注释 43
计入营业外收入的政府补助	68,705.55	68,705.55	详见附注六注释 48
合计	47,119,520.11	24,193,844.80	

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
亿华通动力科技有限公司	张家口市	张家口市桥东区站前东大街 28 号	生产燃料电池动力系统	97.12		投资设立
上海神力科技有限公司	上海市	上海市奉贤区远东路 777 弄 28 号 3 幢	燃料电池电堆的设计与开发	37.0340		股权转让
上海神融新能源科技有限公司	上海市	上海市奉贤区远东北路 1515 号 1 幢一层 101 室	燃料电池电堆的生产		37.0340	股权转让
国创河北氢能产业创新中心有限公司	张家口市	张家口市桥东区站前东大街 28 号河北国控北方硅谷高科新城 2 号楼 3 层	技术开发	100.00		投资设立
北京未来氢谷科技有限公司	北京市	北京市昌平区北七家镇宏翔鸿工业园区 F 座厂房	技术开发	100.00		投资设立
北京青谷科技有限公司	北京市	北京市北京经济技术开发区荣华南路 13 号院 7 号楼 4 层 405	技术开发	100.00		投资设立
成都亿华通动力科技有限公司	成都市	四川省成都经济技术开发区(龙泉驿区)星光中路 18 号 1 栋 5 楼 504	技术开发	100.00		投资设立
成都国氢华通科技有限公司	成都市	四川省成都经济技术开发区(龙泉驿区)星光中路 18 号 1 栋 5 楼 504	新能源技术推广	100.00		投资设立
北京聚兴华通氢能科技有限公司	北京市	北京市大兴区经济开发区科苑路 9 号 1 幢四层 001 室	新能源技术推广	100.00		投资设立
山东华清动力科技有限公司	淄博市	山东省淄博市桓台县东岳氟硅材料产业园唐山镇工业路 1998 号	新能源技术推广	100.00		投资设立

注：截至 2020 年 12 月 31 日，国创河北氢能产业创新中心有限公司、北京聚兴华通氢能科技有限公司、山东华清动力科技有限公司暂未开展具体业务。

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

公司与上海神力科技公司股东神颀新能源（持股 13.5221%）签订了《表决权委托协议》。根据协议约定，神颀新能源同意无条件且不可撤销地将其持有的神力科技全部股权所对应的表决权等除收益、分红及处置外的权利概括地委托公司行使，委托期间不少于 5 年。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

公司与上海神力科技公司股东神颀新能源（持股 13.5221%）签订了《表决权委托协议》。根据协议约定，神颀新能源同意无条件且不可撤销地将其持有的神力科技全部股权所对应的表决权等除收益、分红及处置外的权利概括地委托公司行使，委托期间不少于 5 年。同时在治理层面，上海神力科技董事会成员共 5 名，其中 3 名由公司委派，且董事长由公司委派的董事担任，因此公司可实际控制上海神力科技的董事会决策。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
亿华通动力科技有限公司	2.88	-711,861.07		7,524,050.36	
上海神力科技有限公司	62.97	-9,337,985.20		139,882,559.00	

(1) 子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的原因

公司与上海神力科技公司股东神颀新能源(持股 13.5221%)签订了《表决权委托协议》。根据协议约定,神颀新能源同意无条件且不可撤销地将其持有的神力科技全部股权所对应的表决权等除收益、分红及处置外的权利概括地委托公司行使,委托期间不少于 5 年。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

单位:万元

项目	期末余额	
	亿华通动力科技有限公司	上海神力科技有限公司
流动资产	59,611.83	21,628.15
非流动资产	25,828.89	18,094.43
资产合计	85,440.72	39,722.58
流动负债	55,296.82	14,424.64
非流动负债	4,010.97	2,355.50
负债合计	59,307.79	16,780.14
营业收入	19,802.99	13,885.83
净利润	-2,464.29	-487.73
综合收益总额	-2,464.29	-487.73
经营活动现金流量	2,315.58	-4,437.39

续:

项目	期初余额	
	亿华通动力科技有限公司	上海神力科技有限公司
流动资产	59,052.62	18,746.56
非流动资产	15,308.97	16,403.82
资产合计	74,361.59	35,150.38
流动负债	44,545.94	17,267.86
非流动负债	3,462.55	1,963.24
负债合计	48,008.49	19,231.10

项目	期初余额	
	亿华通动力科技有限公司	上海神力科技有限公司
营业收入	29,940.50	20,087.17
净利润	2,483.24	156.68
综合收益总额	2,483.24	156.68
经营活动现金流量	-158.47	-2,883.16

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
张家口海珀尔新能源科技有限公司	张家口桥东区大仓盖镇梅家营村张家口望山循环经济示范园区盛华路南侧2号	张家口市	技术推广		25.4649	权益法
空气华通(北京)氢能源科技有限公司	北京市昌平区未来科学城英才北三街16号院15号楼2单元407室	北京市	氢能源技术	35.00		权益法
联合燃料电池系统研发(北京)有限公司	北京市北京经济技术开发区科创十四街99号33幢D栋2层2160号(集中办公区)	北京市	技术推广	15.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	空气华通(北京)氢能源科技有限公司	联合燃料电池系统研发(北京)有限公司	张家口海珀尔新能源科技有限公司
流动资产	11,976,396.44	95,640,018.20	31,302,713.93
非流动资产	57,638,747.55	6,256,401.17	139,078,329.62
资产合计	69,615,143.99	101,896,419.37	170,381,043.55
流动负债	518,538.98	1,897,141.97	35,788,167.99
非流动负债			13,180,125.00
负债合计	518,538.98	1,897,141.97	48,968,292.99
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	69,096,605.01	99,999,277.40	121,412,750.56
按持股比例计算的净资产份额	24,183,811.75	14,999,891.61	31,834,539.22
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他		-373,963.40	43,699,405.31

北京亿华通科技股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	期末余额/本期发生额		
	空气华通（北京）氢能科技有限公司	联合燃料电池系统研发（北京）有限公司	张家口海珀尔新能源科技有限公司
对联营企业权益投资的账面价值	24,183,811.75	14,625,928.21	75,533,949.92
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入			10,156,440.26
净利润	-903,394.99	-7,265,436.98	-31,846,045.59
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-903,394.99	-7,265,436.98	-31,846,045.59
企业本期收到的来自联营企业的股利			

续：

项目	期初余额/上期发生额		
	空气华通（北京）氢能科技有限公司	联合燃料电池系统研发（北京）有限公司	张家口海珀尔新能源科技有限公司
流动资产			22,875,570.30
非流动资产			139,731,175.27
资产合计			162,606,745.57
流动负债			79,809,744.38
非流动负债			6,110,056.00
负债合计			85,919,800.38
少数股东权益			
归属于母公司股东权益			
按持股比例计算的净资产份额			28,094,724.15
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			39,620,200.18
对联营企业权益投资的账面价值			67,714,924.33
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入			
净利润			-37,937,703.13
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额			-37,937,703.13

项目	期初余额/上期发生额		
	空气华通（北京）氢能科技有限公司	联合燃料电池系统研发（北京）有限公司	张家口海珀尔新能源科技有限公司
企业本期收到的来自联营企业的股利			

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	15,925,545.98	7,401,392.23
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-1,077,338.08	-358,841.07
其他综合收益		
综合收益总额	-1,077,338.08	-358,841.07

八、与金融工具相关的风险披露

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“六”相关内容。与这些金融工具有关的风险，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。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、欧元有关，除本集团的下属子公司上海神力科技有限公司以美元、欧元进行采购外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2020 年 12 月 31 日，除下表所述资产及负债的美元、欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货币资金-美元	0.65	0.78
应付账款-美元	1,943,962.80	2,158,434.54
应付账款-欧元		521,166.30

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付款项-美元		1,239,873.35
其他非流动资产-美元		5,168,871.53

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。本集团以美元进行结算的交易量较大，但相关汇率风险在本集团可承受范围内，不会对本集团经营业绩产生重大影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2020 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 170,381,791.45 元（2019 年 12 月 31 日：95,000,000.00 元）。

3) 价格风险

本集团以市场价格采购材料、销售商品和提供劳务，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

截止 2020 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

截止 2020 年 12 月 31 日，应收账款前五名余额合计：826,746,500.51 元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

截止 2020 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 103,118,208.55 元（2019 年 12 月 31 日：10,000,000.00 元），其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币 103,118,208.55 元（2019 年 12 月 31 日：10,000,000.00 元）。

2020 年 12 月 31 日本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
金融资产					
货币资金	1,057,525,886.22				1,057,525,886.22
交易性金融资产	50,000,000.00				50,000,000.00
应收款项融资	60,910,000.00				60,910,000.00
应收账款	843,091,107.57				843,091,107.57
其他应收款	37,502,724.77				37,502,724.77
金融负债					
短期借款	150,381,791.45				150,381,791.45
应付票据	93,771,586.85				93,771,586.85
应付账款	193,390,041.70				193,390,041.70
其他应付款	1,518,544.98				1,518,544.98
应付职工薪酬	23,932,047.45				23,932,047.45
其他流动负债	3,375,038.82				3,375,038.82
长期借款		20,000,000.00			20,000,000.00

（二）敏感性分析

1. 汇率风险

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

（1）外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2020 年度		2019 年度	
		对净利润的影响	对净利润的影响	对净利润的影响	对净利润的影响
美元	对人民币升值 5%	82,618.39	82,618.39	-188,141.60	-188,141.60
美元	对人民币贬值 5%	-82,618.39	-82,618.39	188,141.60	188,141.60
欧元	对人民币升值 5%			-562.49	-562.49
欧元	对人民币贬值 5%			562.49	562.49

项目	汇率变动	2020 年度		2019 年度	
		对净利润的影响	对净利润的影响	对净利润的影响	对净利润的影响
英镑	对人民币升值 5%			-87.89	-87.89
英镑	对人民币贬值 5%			87.89	87.89

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

九、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产			50,000,000.00	50,000,000.00
应收款项融资		60,910,000.00		60,910,000.00
其他权益工具投资			62,108,504.30	62,108,504.30
资产合计		60,910,000.00	112,108,504.30	173,018,504.30
负债合计				

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性

及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。公司的交易性金融资产系结构性存款及理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率；其他权益工具投资使用第三层次公允价值计量，不可观察输入值主要有被投资公司内部数据，获得的被投资单位最近融资估值价格等。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收款项、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

公司上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差较小。

十、关联方及关联交易

(一) 实际控制人

本公司控股股东、实际控制人为张国强。截止 2020 年 12 月 31 日，张国强持有本公司股份 13,264,430 股，占本公司总股本的 18.81%。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海方时新能源汽车租赁有限公司	本公司董事宋海英担任董事
东旭光电科技股份有限公司	2019 年 4 月前曾持有本公司 5%以上股份(上海申龙客车有限公司为其全资子公司)
西藏康瑞盈实业有限公司	2020 年 8 月前曾持有本公司 5%以上股份(郑州宇通客车股份有限公司为其全资子公司)
北京水木通达运输有限公司	吴晓核持有水木通达 30%股权（第二大股东）并担任总经理，吴晓核曾于 2016 年任职本公司董秘
水木华通科技有限公司	张国强在 2019 年 5 月卸任董事，2020 年 5 月后脱离关联关系

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京海珀尔氢能科技有限公司	张国强在 2019 年 2 月卸任董事，2020 年 2 月后脱离关联关系
北京博瑞华通科技有限公司	张国强和宋海英所投资的深圳勤达行曾持有博瑞华通 30% 股权，2019 年 5 月深圳勤达行出售其持有的博瑞华通全部股权，2020 年 5 月后脱离关联关系
北京清能华通科技发展有限公司	本公司董事滕人杰担任董事

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京博瑞华通科技有限公司	技术服务费	921,698.10	471,698.10
北京博瑞华通科技有限公司	采购软件		13,584,905.22
北京水木通达运输有限公司	广告宣传费、租赁费	2,672,566.51	4,729,884.81
北京海珀尔氢能科技有限公司	技术服务费	514,851.49	2,679,611.65
上海亿氢科技有限公司	原材料采购	16,206,410.36	89,787.60
北京清能华通科技发展有限公司	电费	153,577.41	

注：北京博瑞华通科技有限公司、北京水木华通科技有限公司及北京海珀尔氢能科技有限公司截至报告期末因形成关联关系的事由已终止满 12 个月，故该期限届满后上述公司不再视为公司关联方。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海申龙客车有限公司	提供服务	487,735.84	193,245,504.09
郑州宇通客车股份有限公司	物料销售	78,039.82	100,548,672.76
上海亿氢科技有限公司	销售电堆、配件等	150,329.73	144,690.26
上海方时新能源汽车租赁有限公司	提供服务、有形动产租赁	376,641.51	1,129,924.53
联合燃料电池系统研发（北京）有限公司	物料销售	1,067,585.00	

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
亿华通动力科技有限公司	4,331,669.00	2017/11/6	主合同项下债务人的所有债务履行期限届满之日后两年止	是
亿华通动力科技有限公司	2,000,000.00	2019/1/7	银行借款期限届满之日后两年止	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
亿华通动力科技有限公司	18,000,000.00	2019/3/14	银行借款期限届满之日起两年止	是
亿华通动力科技有限公司	15,000,000.00	2019/9/27	担保公司向债权人偿还担保债务之日后两年	是
亿华通动力科技有限公司	10,000,000.00	2019/10/31	债务履行期限届满之日起三年	是
亿华通动力科技有限公司	10,000,000.00	2019/11/29	债务履行期限届满之日起三年	是
亿华通动力科技有限公司	50,000,000.00	2020/4/14	银行借款期限届满之日起三年止	否
亿华通动力科技有限公司	5,000,000.00	2020/03/31	2021/03/26	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张国强、许惠妮	9,000,000.00	2019/11/22	银行借款期限届满之日起两年	是
张国强、许惠妮	20,000,000.00	2020/1/22	银行借款期限届满之日起两年	否
张国强、许惠妮	26,381,791.45	2020/3/3	银行借款期限届满之日起两年	否
张国强、许惠妮	20,000,000.00	2020/10/26	保证期间主债务合同履行期间届满之日起两年止	否
张国强、许惠妮	30,000,000.00	2019/5/30	银行借款期限届满之日起两年	是
张国强、许惠妮	10,000,000.00	2019/11/19	银行借款期限届满之日起两年	是
张国强、许惠妮	5,000,000.00	2020/1/19	银行借款期限届满之日起两年	是

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
张家口海珀尔新能源科技有限公司	32,728,477.49	2019年7月1日	2021年12月31日	
合计	32,728,477.49			

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,431,641.58	4,576,359.00

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	联合燃料电池系统研发(北京)有限公	1,192,856.39	47,714.26		

北京亿华通科技股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	司				
	上海申龙客车有限公司	289,707,785.27	115,883,114.11	297,165,000.00	46,732,867.18
	郑州宇通客车股份有限公司	54,095,389.47	4,823,391.32	66,545,802.52	2,801,716.97
合同资产					
	上海申龙客车有限公司	372,800.00	149,120.00	372,800.00	111,840.00
	郑州宇通客车股份有限公司	10,718,716.66	1,290,073.21	10,754,445.20	484,797.89
预付款项					
	北京水木通达运输有限公司			268,000.00	
	北京海珀尔氢能科技有限公司			455,000.00	
	北京清能华通科技发展有限公司	49,228.70			
其他应收款					
	张家口海珀尔新能源科技有限公司	36,330,406.89	3,209,292.99	34,333,969.78	1,514,387.34

注：关联往来应收张家口海珀尔的其他应收款期末余额包含应收利息 3,519,200.92 元。

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据			
	上海亿氢科技有限公司	1,000,000.00	
应付账款			
	上海亿氢科技有限公司	7,147,921.35	39,057.60
	北京水木通达运输有限公司	317,000.00	
	北京水木华通科技有限公司	530,000.00	530,000.00
	北京博瑞华通科技有限公司		5,099,800.00
其他应付款			
	北京海珀尔氢能科技有限公司		800,000.00
合同负债			
	上海亿氢科技有限公司	220,265.49	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	广西申龙汽车制造有限公司	192,018.70	
	上海方时新能源汽车租赁有限公司		333,311.07
其他流动负债			
	上海亿氢科技有限公司	28,634.51	
	广西申龙汽车制造有限公司	24,962.43	
	上海方时新能源汽车租赁有限公司		43,330.44

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响，于 2020 年 12 月 31 日，本公司作为承租人就房租之不可撤销经营租赁需于下列期间的未来最低应支付租金汇总承担款项如下：

期间	2020 年 12 月 31 日
资产负债表日后一年	10,222,157.70

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截止本财务报告批准报出日，本集团无需披露的重大资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	341,949,825.11	373,165,693.36
1—2 年	250,477,801.87	20,448,217.51
2—3 年	10,610,422.96	5,923,861.30
3—4 年	225,000.00	3,679,480.00
4—5 年	3,679,480.00	
5 年以上		
小计	606,942,529.94	403,217,252.17
减：坏账准备	28,409,209.92	15,118,598.74
合计	578,533,320.02	388,098,653.43

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	13,590,340.00	2.24	6,516,136.00	47.95	7,074,204.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	593,352,189.94	97.76	21,893,073.92	3.69	571,459,116.02
其中：关联方组合	211,203,931.87	34.80			211,203,931.87
账龄组合	382,148,258.07	62.96	21,893,073.92	5.73	360,255,184.15
合计	606,942,529.94	100.00	28,409,209.92	4.68	578,533,320.02

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,680,000.00	0.66	1,975,867.18	73.73	704,132.82
按组合计提预期信用损失的应收账款	400,537,252.17	99.34	13,142,731.56	3.28	387,394,520.61
其中：关联方组合	140,391,225.01	34.82			140,391,225.01
账龄组合	260,146,027.16	64.52	13,142,731.56	5.05	247,003,295.60
合计	403,217,252.17	100.00	15,118,598.74	3.75	388,098,653.43

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
中植汽车(淳安)有限公司	10,910,340.00	4,364,136.00	40.00	存在信用风险
浙江海拓信息科技有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	存在信用风险
上海申龙客车有限公司	880,000.00	352,000.00	40.00	存在信用风险
合计	13,590,340.00	6,516,136.00	47.95	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	267,096,502.11	10,683,860.08	4.00
1-2年	102,336,853.00	6,140,211.18	6.00
2-3年	10,610,422.96	3,077,022.66	29.00
3-4年	225,000.00	112,500.00	50.00
4-5年	1,879,480.00	1,879,480.00	100.00
5年以上			
合计	382,148,258.07	21,893,073.92	5.73

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,975,867.18	4,540,268.82				6,516,136.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,142,731.56	8,750,342.36				21,893,073.92
其中：关联方组合						
账龄组合	13,142,731.56	8,750,342.36				21,893,073.92
合计	15,118,598.74	13,290,611.18				28,409,209.92

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
北汽福田汽车股份有限公司	269,408,794.09	44.39	13,392,482.01
亿华通动力科技有限公司	172,447,447.29	28.41	
吉利四川商用车有限公司	69,972,844.61	11.53	2,798,913.78

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
成都亿华通动力科技有限公司	37,497,554.00	6.18	
北京天路通科技有限责任公司	18,474,000.00	3.04	738,960.00
合计	567,800,639.99	93.55	16,930,355.79

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	695,689.50	
应收股利		
其他应收款	202,504,625.86	104,261,968.32
合计	203,200,315.36	104,261,968.32

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	183,062,820.23	79,248,821.97
1—2年	19,295,368.01	24,000,656.17
2—3年	96,700.62	738,989.76
3—4年	49,737.00	273,500.42
4—5年		
5年以上		
小计	202,504,625.86	104,261,968.32
减：坏账准备		
合计	202,504,625.86	104,261,968.32

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	200,004,854.63	102,204,021.36
押金保证金	2,115,720.08	1,557,702.73
备用金	66,927.00	109,523.77
代垫款项	317,124.15	390,720.46
合计	202,504,625.86	104,261,968.32

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	202,504,625.86		202,504,625.86	104,261,968.32		104,261,968.32
第二阶段						
第三阶段						
合计	202,504,625.86		202,504,625.86	104,261,968.32		104,261,968.32

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
亿华通动力科技有限公司	关联方往来款	196,604,854.63	1年以内 177,478,280.00 1-2年 19,126,574.63	97.09	
成都亿华通动力科技有限公司	关联方往来款	3,400,000.00	1年以内	1.68	
北京东升博展科技发展有限公司	押金	1,766,682.31	1年以内 1,596,492.93, 1-2年 28,593.38, 2-3年 41,596.00	0.87	
其他	代垫款项	272,984.80	1年以内	0.13	
北京市海淀区保障性住房发展有限公司	押金	124,348.52	1年以内	0.06	
合计		202,168,870.26		99.83	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	309,920,000.00		309,920,000.00	250,270,000.00		250,270,000.00
对联营、合营企业投资	41,759,102.25		41,759,102.25	3,600,544.01		3,600,544.01
合计	351,679,102.25		351,679,102.25	253,870,544.01		253,870,544.01

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海神力科技有限公司	37,720,000.00	30,000,000.00		67,720,000.00		
亿华通动力科技有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
北京未来氢谷科技有限公司	5,000,000.00	17,600,000.00		22,600,000.00		
成都国氢华通科技有限公司	7,550,000.00	10,000,000.00		17,550,000.00		
成都亿华通动力科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
国创河北氢能产业创新中心有限公司		50,000.00		50,000.00		
合计	250,270,000.00	59,650,000.00		309,920,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						减值准备期末余额			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放股利或利润		计提减值准备	其他	
上海亿氢科技有限公司	3,600,544.01			-651,181.71						2,949,362.30	
空气华通（北京）氢能源科技有限公司		24,500,000.00		-316,188.25						24,183,811.75	
联合燃料电池系统研发（北京）有限公司		15,715,743.75		-1,089,815.55						14,625,928.20	
合计	3,600,544.01	40,215,743.75		-2,057,185.51						41,759,102.25	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	383,862,760.43	234,930,452.88	268,152,902.22	149,827,581.92
其他业务			129,544.92	120,331.89
合计	383,862,760.43	234,930,452.88	268,282,447.14	149,947,913.81

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,057,185.51	-399,455.99
合计	-2,057,185.51	-399,455.99

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	11,612,441.14	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	13,633,450.49	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	461,437.73	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,250,000.00	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,192,975.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	4,163,783.05	
少数股东权益影响额（税后）	5,758,276.24	
合计	17,842,294.10	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.54	-0.38	-0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.76	-0.69	-0.69

北京亿华通科技股份有限公司

(公章)

二〇二一年四月二十八日



营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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

(副本)(7-1)



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

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; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



登记机关

2021年02月04日

证书序号: 0000093

说明

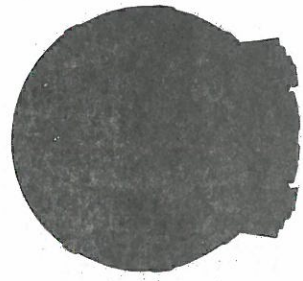
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年 十一月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

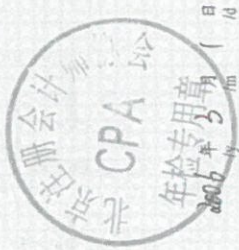
批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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.

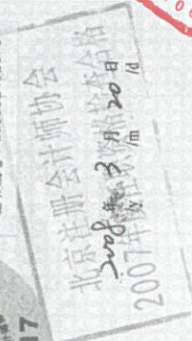


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名：段奇
证书编号：110001492676



姓名 段奇
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1973/09/04
Date of birth _____
工作单位 北京中威华浩会计师事务所有限公司
Working unit _____
身份证号码 430624730904305
Identity card No. _____



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

同意调出
Agree the holder to be transferred (from)



事务所 CPAs
2007年11月14日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs
2007年11月14日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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：110001492676
No. of Certificate

批准注册协会：北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002年09月05日
Date of Issuance

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.



姓名: 胡晓辉
证书编号: 110001492698

2007年度年检合格证书
2008年3月20日

证书编号: 110001492698
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005-4-15
Date of Issuance



姓名: 胡晓辉
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1976-7-16
Date of birth
工作单位: 北京中威华浩会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 320405760716024
Identity card No.



同意转入
Agree the holder to be transferred to
北京中威华浩会计师事务所
Beijing Zhongwei Huahao CPAs
2011年11月11日



注册会计师(普通合伙)事务所(普通合伙)
Beijing Zhongwei Huahao CPAs
Working Unit by a CPA

转入: 中威(普通合伙)会计师事务所
转入: 中威(普通合伙)会计师事务所
2012.4.20
2013.12.31
2015.4.14