

西安隆基氢能科技有限公司
2022 年度财务报表及审计报告

西安隆基氢能科技有限公司

2022 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 3
2022 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 4
合并及公司利润表	5 - 6
合并及公司现金流量表	7 - 8
合并及公司所有者权益变动表	9 - 10
财务报表附注	11 - 80

审计报告

普华永道中天审字(2023)第 34317 号
(第 1 页, 共 3 页)

西安隆基氢能科技有限公司董事会:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了西安隆基氢能科技有限公司(以下简称“隆基氢能”)的财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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

二、 形成审计意见的基础

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

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于隆基氢能,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估隆基氢能的持续经营能力,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隆基氢能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督隆基氢能财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

普华永道中天审字(2023)第 34317 号
(第 3 页, 共 3 页)

四、 注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

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

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

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



普华永道中天
会计师事务所 (特殊普通合伙)

中国·上海市
2023年5月10日

注册会计师


韩 涛

注册会计师


齐 阳

西安隆基氢能科技有限公司

2022年12月31日合并资产负债表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2022年 12月31日 合并	2021年 12月31日 合并
流动资产			
货币资金	七(1)	13,104,729.91	152,650,004.30
应收账款	七(2)	7,392,627.00	-
其他应收款	七(3)	2,972,765.04	819,767.95
预付款项	七(4)	3,207,188.73	1,942,015.85
存货	七(5)	173,692,652.67	45,568,429.08
合同资产		127,710.00	-
一年内到期的非流动资产	七(6)	6,645,817.80	-
其他流动资产	七(7)	33,265,521.30	20,083,801.04
流动资产合计		240,409,012.45	221,064,018.22
非流动资产			
长期应收款	七(8)	3,359,778.30	11,417,329.00
长期股权投资	七(9)	13,157,456.96	14,655,844.86
固定资产	七(10)	176,109,649.31	132,257,474.22
在建工程	七(11)	58,900,047.45	70,918,220.57
使用权资产	七(12)	3,320,760.85	-
无形资产	七(13)	69,731,698.23	-
长期待摊费用	七(14)	1,106,628.36	-
其他非流动资产	七(15)	2,745,404.80	3,812,000.00
递延所得税资产	七(16)	40,492,230.81	5,610,562.99
非流动资产合计		368,923,655.07	238,671,431.64
资产总计		609,332,667.52	459,735,449.86

西安隆基氢能科技有限公司

2022年12月31日合并资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2022年 12月31日 合并	2021年 12月31日 合并
流动负债			
应付票据	七(17)	67,798,163.40	31,375,424.72
应付账款	七(18)	37,579,347.57	6,965,630.82
合同负债	七(19)	110,205,313.58	-
应付职工薪酬	七(20)	25,091,340.98	8,667,757.52
应交税费	七(21)	1,066,659.72	427,750.65
其他应付款	七(22)	156,922,597.14	126,773,768.73
一年内到期的非流动负债	七(23)	1,548,076.02	-
其他流动负债	七(24)	3,148,340.32	-
流动负债合计		403,359,838.73	174,210,332.44
非流动负债			
租赁负债	七(25)	1,341,394.04	-
预计负债		163,986.26	-
非流动负债合计		1,505,380.30	-
负债合计		404,865,219.03	174,210,332.44
所有者权益			
实收资本	七(26)	300,000,000.00	300,000,000.00
资本公积	七(27)	25,387,678.43	-
累计亏损	七(28)	(120,920,229.94)	(14,474,882.58)
所有者权益合计		204,467,448.49	285,525,117.42
负债及所有者权益总计		609,332,667.52	459,735,449.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 李振国 主管会计工作的负责人: 邓国攀 会计机构负责人: 邓国攀



西安隆基氢能科技有限公司

2022年12月31日公司资产负债表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2022年 12月31日 公司	2021年 12月31日 公司
流动资产			
货币资金	十四(1)	4,566,701.84	111,846,974.86
其他应收款	十四(2)	2,223,391.28	40,432,702.89
预付款项		1,057,732.16	17,028.30
存货	十四(3)	90,518,261.26	175,048.00
其他流动资产		2,911,097.35	193,582.84
流动资产合计		101,277,183.89	152,665,336.89
非流动资产			
长期股权投资	十四(4)	256,974,836.89	139,655,844.86
固定资产		716,150.58	339,291.61
在建工程	十四(5)	26,241,990.78	12,212.38
无形资产	十四(6)	18,508,497.14	-
其他非流动资产		104,425.80	-
递延所得税资产	十四(7)	18,705,810.67	3,473,765.34
非流动资产合计		321,251,711.86	143,481,114.19
资产总计		422,528,895.75	296,146,451.08

西安隆基氢能科技有限公司

2022年12月31日公司资产负债表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2022年 12月31日 公司	2021年 12月31日 公司
流动负债			
应付票据		1,090,000.00	-
应付账款		7,925.75	14,051.19
合同负债	十四(8)	105,093,939.15	-
应付职工薪酬	十四(9)	15,367,014.10	4,162,692.58
应交税费		442,371.89	194,451.88
其他应付款	十四(10)	31,168,661.75	963,659.63
其他流动负债		2,483,861.65	-
流动负债合计		<u>155,653,774.29</u>	<u>5,334,855.28</u>
负债合计		<u>155,653,774.29</u>	<u>5,334,855.28</u>
所有者权益			
实收资本		300,000,000.00	300,000,000.00
资本公积		25,316,388.93	-
累计亏损		(58,441,267.47)	(9,188,404.20)
所有者权益合计		<u>266,875,121.46</u>	<u>290,811,595.80</u>
负债及所有者权益总计		<u>422,528,895.75</u>	<u>296,146,451.08</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 李振国 主管会计工作的负责人: 邓国攀 会计机构负责人: 邓国攀



西安隆基氢能科技有限公司

2022年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2022年度 合并	2021年3月31日(公 司成立日)至2021年 12月31日止期间 合并
一、营业收入	七(29)	24,810,465.97	
减：营业成本	七(29),七(32)	(22,350,032.84)	169,003.72
税金及附加	七(30)	(2,098,193.02)	-
销售费用	七(32)	(39,577,387.84)	(304,729.51)
管理费用	七(32)	(67,354,158.67)	(9,837,490.70)
研发费用	七(32)	(33,471,418.73)	(7,939,650.33)
财务费用	七(31)	2,807,220.96	(3,914,474.28)
其中：利息费用		(228,485.76)	4,810,684.23
利息收入		2,461,297.78	-
加：其他收益		20,168.70	4,836,365.93
投资收益	七(33)	(1,498,387.90)	-
其中：对联营企业与合 营企业的投资损失		(1,498,387.90)	(44,155.14)
资产减值损失	七(34)	(1,960,954.74)	(44,155.14)
信用减值损失	七(35)	(1,327,778.22)	(2,984,728.87)
			(39,905.00)
二、营业亏损		(142,000,456.33)	(20,085,445.88)
加：营业外收入		673,599.27	0.31
减：营业外支出		(158.12)	-
三、亏损总额		(141,327,015.18)	(20,085,445.57)
减：所得税费用	七(36)	34,881,667.82	5,610,562.99
四、净亏损		(106,445,347.36)	(14,474,882.58)
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		(106,445,347.36)	(14,474,882.58)
终止经营净亏损		-	-
按所有权归属分类			
少数股东损益		-	-
归属于母公司股东的净亏损		(106,445,347.36)	(14,474,882.58)
五、其他综合收益		-	-
六、综合亏损总额		(106,445,347.36)	(14,474,882.58)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：李振国

主管会计工作的负责人：邓国攀

会计机构负责人：邓国攀



西安隆基氢能科技有限公司

2022年度公司利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2022 年度 公司	2021 年 3 月 31 日(公 司成立日)至 2021 年 12 月 31 日止期间 公司
一、营业收入		-	-
减: 营业成本		-	-
税金及附加		(157,366.35)	(76,219.10)
销售费用	十四(11)	(37,635,232.82)	(9,837,490.70)
管理费用	十四(11)	(19,003,276.60)	(3,856,861.20)
研发费用	十四(11)	(7,833,023.09)	(2,506,617.88)
财务费用		1,711,921.07	3,681,674.18
其中: 利息费用		-	-
利息收入		1,143,694.76	3,687,202.95
加: 其他收益		-	-
投资收益		(1,498,387.90)	(44,155.14)
其中: 对联营企业与合 营企业的投资损失		(1,498,387.90)	(44,155.14)
资产减值损失		-	-
信用减值损失		(90,554.06)	(22,500.00)
二、营业亏损		(64,505,919.75)	(12,662,169.84)
加: 营业外收入		21,011.15	0.30
减: 营业外支出		-	-
三、亏损总额		(64,484,908.60)	(12,662,169.54)
减: 所得税费用	十四(12)	15,232,045.33	3,473,765.34
四、净亏损		(49,252,863.27)	(9,188,404.20)
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		(49,252,863.27)	(9,188,404.20)
终止经营净亏损		-	-
五、其他综合收益		-	-
六、综合亏损总额		(49,252,863.27)	(9,188,404.20)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 李振国 主管会计工作的负责人: 邓国攀



会计机构负责人: 邓国攀



西安隆基氢能科技有限公司

2022年度合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2022年度 合并	2021年3月31日 (公司成立日)至 2021年12月31日 止期间 合并
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		146,666,564.62	190,974.20
收到其他与经营活动有关的现金	七(37)(d)	13,607,687.31	9,485,951.15
经营活动现金流入小计		160,274,251.93	9,676,925.35
购买商品、接受劳务支付的现金		(98,922,841.59)	(30,783,471.52)
支付给职工以及为职工支付的现金		(63,939,480.36)	(13,772,119.83)
支付的各项税费		(1,772,754.54)	(175,112.40)
支付其他与经营活动有关的现金	七(37)(e)	(31,855,733.79)	(11,305,211.20)
经营活动现金流出小计		(196,490,810.28)	(56,035,914.95)
经营活动使用的现金流量净额		(36,216,558.35)	(46,358,989.60)
二、投资活动产生的现金流量			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,379.76	49,391.59
收到其他与投资活动有关的现金		-	700,000.00
投资活动现金流入小计		21,379.76	749,391.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(163,116,142.27)	(86,340,397.69)
投资支付的现金		-	(14,700,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金		-	(700,000.00)
投资活动现金流出小计		(163,116,142.27)	(101,740,397.69)
投资活动使用的现金流量净额		(163,094,762.51)	(100,991,006.10)
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	300,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	七(37)(f)	60,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	300,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		(936,709.36)	-
筹资活动现金流出小计		(936,709.36)	-
筹资活动产生的现金流量净额		59,063,290.64	300,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		4,877.64	-
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额			
加: 年/期初现金及现金等价物余额	七(37)(b)	(140,243,152.58)	152,650,004.30
		152,650,004.30	-
六、年/期末现金及现金等价物余额			
	七(37)(c)	12,406,851.72	152,650,004.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 李振国 主管会计工作的负责人: 邓国攀 会计机构负责人: 邓国攀



西安隆基氢能科技有限公司

2022年度公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2022年度 公司	2021年3月31日 (公司成立日)至 2021年12月31日 止期间 公司
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		118,756,151.28	-
收到其他与经营活动有关的现金	十四(13)(b)	8,811,990.27	7,347,686.15
经营活动现金流入小计		127,568,141.55	7,347,686.15
购买商品、接受劳务支付的现金		(103,625,045.41)	-
支付给职工以及为职工支付的现金		(29,975,268.24)	(7,335,011.02)
支付的各项税费		(112,684.17)	(76,036.10)
支付其他与经营活动有关的现金	十四(13)(c)	(25,436,882.84)	(8,014,704.83)
经营活动现金流出小计		(159,149,880.66)	(15,425,751.95)
经营活动使用的现金流量净额	十四(13)(a)	(31,581,739.11)	(8,078,065.80)
二、投资活动产生的现金流量			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		115,500.46	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	200,000.00
投资活动现金流入小计		115,500.46	200,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(45,516,790.20)	(374,959.34)
投资支付的现金		(100,000,000.00)	(139,700,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金		-	(200,000.00)
投资活动现金流出小计		(145,516,790.20)	(140,274,959.34)
投资活动使用的现金流量净额		(145,401,289.74)	(140,074,959.34)
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	300,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	十四(13)(d)	80,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		80,000,000.00	300,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	十四(13)(e)	(11,000,000.00)	(40,000,000.00)
筹资活动现金流出小计		(11,000,000.00)	(40,000,000.00)
筹资活动产生的现金流量净额		69,000,000.00	260,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		4,877.64	-
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额			
加: 年/期初现金及现金等价物余额		(107,978,151.21)	111,846,974.86
		111,846,974.86	-
六、年/期末现金及现金等价物余额			
		3,868,823.65	111,846,974.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 李振国 主管会计工作的负责人: 邓国攀



会计机构负责人: 邓国攀





西安隆基氢能科技有限公司

2022年度合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	实收资本	资本公积	盈余公积	累计亏损	股东权益合计
2021年3月31日(成立日)	300,000,000.00	-	-	-	300,000,000.00
2021年3月31日(公司成立日)至 2021年12月31日止期间增减变动额					
综合亏损总额	-	-	-	(14,474,882.58)	(14,474,882.58)
净亏损	-	-	-	-	-
股东投入	-	-	-	-	-
股东投入的普通股	-	-	-	-	-
2021年12月31日期末余额	300,000,000.00	-	-	(14,474,882.58)	285,525,117.42
2022年度增减变动额					
综合亏损总额	-	-	-	(106,445,347.36)	(106,445,347.36)
净亏损	-	-	-	-	-
股东投入	-	-	-	-	-
股东投入的普通股	-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额	-	25,387,678.43	-	-	25,387,678.43
2022年12月31日期末余额	300,000,000.00	25,387,678.43	-	(120,920,229.94)	204,467,448.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



企业负责人: 李振国



主管会计工作的负责人李振国



会计机构负责人李振国



西安隆基氢能科技有限公司
2022年度公司所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

61019904094988 项目

附注	实收资本	资本公积	盈余公积	累计亏损	股东权益合计
2021年3月31日(成立日)	300,000,000.00	-	-	-	300,000,000.00
2021年3月31日(公司成立日)至 2021年12月31日止期间增减变动额	-	-	-	(9,188,404.20)	(9,188,404.20)
综合亏损总额	-	-	-	-	-
净亏损	-	-	-	-	-
股东投入	-	-	-	-	-
投入的普通股	-	-	-	-	-
2021年12月31日年末余额	300,000,000.00	-	-	(9,188,404.20)	290,811,595.80
2022年度增减变动额	-	-	-	(49,252,863.27)	(49,252,863.27)
综合亏损总额	-	-	-	-	-
净亏损	-	-	-	-	-
股东投入	-	-	-	-	-
投入的普通股	-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额	-	25,316,388.93	-	-	25,316,388.93
2022年12月31日年末余额	300,000,000.00	25,316,388.93	-	(58,441,267.47)	266,875,121.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 李振国



主管会计工作的负责人: 邓国攀



会计机构负责人: 邓国攀



西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

西安隆基氢能科技有限公司(以下简称“本公司”)系由西安隆基绿能投资管理有限公司(以下简称“隆基创投”)与上海朱雀赢私募投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“朱雀赢基金”)于 2021 年 3 月 31 日共同在陕西省西安市投资设立的有限责任公司。公司设立日注册资本 3 亿元人民币。其中隆基创投出资 1.8 亿元人民币持有本公司 60%股权，朱雀赢基金出资 1.2 亿元人民币持有本公司 40%股权，本公司经批准的经营年限为无固定经营期限。

根据公司 2021 年 9 月股东会会议和修改后的公司章程，隆基创投将其持有本公司 8.14%的股权让天津汇智共赢管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“天津共赢”)。

根据公司 2022 年股东会会议和修改后的公司章程，隆基创投将其持有本公司 0.79%的股权让天津汇智共创管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“天津共创”)。朱雀赢基金将其持有本公司 21%及 3.75%的股权分别让至上海氢新管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海氢新”)及上海氢聚管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海氢新”)。

于 2022 年 12 月 31 日隆基创投，上海氢新，朱雀赢基金，天津共赢，上海氢聚及天津共创分别持有本公司 51.07%，21.00%，15.25%，8.14%，3.75%和 0.79%的股权。本公司控股母公司为隆基创投，最终母公司为隆基绿能科技股份有限公司(以下简称“隆基绿能”)。本公司法定代表人：李振国，企业法人营业执照号：91610131MAB0TBWK2T。注册地址：陕西省西安市高新区科技路 48 号 C0101-1F420。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要从事的经营范围为：技术转让；技术开发。气体、液体分离及纯净设备制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；节能管理服务；新兴能源技术研发；货物进出口；技术进出口。于 2022 年度，本公司的实际主营业务为销售电解水制氢设备及提供可再生能源制氢系统解决方案。

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 5 月 10 日批准报出。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的流动负债超过流动资产金额为 162,950,826.28 元，累计亏损金额为 120,920,229.94 元。本集团业务的持续经营将在很大程度上取决于经营活动现金流及股东方的持续资金支持。本公司董事会确信本集团将从经营活动现金流及最终控制方隆基绿能处获得足够的资金支持，以确保本集团于本财务报表日后的 12 个月内有能力清偿到期债务而不至于缩减规模，所以继续以持续经营为基础编制本年度财务报表。

三 遵循企业会计准则的声明

本公司 2022 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

四 重要会计政策和会计估计

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

本公司及下属子公司记账本位币为人民币，本财务报表以人民币列报。

(3) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(资本溢价)；资本公积(资本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

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

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

(6) 现金及现金等价物

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

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具

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

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(2)** 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具

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

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

权益工具

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

除上述应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产外，于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

1. 应收票据

组合 1

银行承兑汇票组合

组合 2

商业承兑汇票组合

2. 应收款项融资

组合

银行承兑汇票组合

3. 应收账款

组合

应收企业客户组合

4. 其他应收款

组合 1

应收关联方及备用金组合

组合 2

其他应收款组合

5. 长期应收款

组合

长期应收款组合

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)**该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**(3)**该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(b) 金融负债

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

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

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

(c) 权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本集团发行的永续债不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，且不存在须用或可用本集团自身权益工具进行结算的安排，本集团将其分类为权益工具。

(d) 金融工具的公允价值确定

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

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资和发出商品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

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

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。本集团每季度末评估存货可变现净值，按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品采用分次摊销法、包装物采用一次转销法进行摊销。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 长期股权投资

长期股权投资包括：本集团对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本集团能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

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

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

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

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

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

因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后，比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

对于原取得投资时至处置投资时(转为权益法核算)之间被投资单位实现净损益中投资方应享有的份额，一方面调整长期股权投资的账面价值，同时，对于原取得投资时至处置投资当期期初被投资单位实现的净损益(扣除已宣告发放的现金股利和利润)中应享有的份额，调整留存收益，对于处置投资当期期初至处置投资之日被投资单位实现的净损益中享有的份额，调整当期损益；在被投资单位其他综合收益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，计入其他综合收益；除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他原因导致被投资单位其他所有者权益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，计入资本公积(其他资本公积)。长期股权投资自成本法转为权益法后，未来期间按照长期股权投资准则规定计算确认应享有被投资单位实现的净损益、其他综合收益和所有者权益其他变动的份额。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

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

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(13))。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他等。

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

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

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-60 年	5%	1.58%至 9.50%
机器设备	5-10 年	5%	9.50%至 19.00%
运输工具	5-10 年	5%	9.50%至 19.00%
电子设备及其他	3-5 年	5%	19.00%至 31.67%

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(13))。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 固定资产(续)

(d) 固定资产的处置

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

(11) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(13))。

本集团在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准和时点，应符合下列情况之一：

- 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- 购建的固定资产与设计要求、合同规定等相符或基本相符，即使有极个别与设计、合同不符，但不影响其正常使用；
- 继续发生在所购建固定资产的支出金额很少或几乎不再发生。

所购建的固定资产需要试生产或试运行的，在试生产结果表明该项资产能够正常生产出合格产品、或试运行结果表明该项资产能够正常运转时，认为该资产已经达到预定可使用状态。

(12) 无形资产

(a) 无形资产包括土地使用权及软件等，以成本计量。

各项无形资产的预计使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	按权证年限厘定
软件	10 年

对使用寿命有限的无形资产，在其预计使用寿命内采用直线法平均摊销。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 无形资产(续)

(b) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

(c) 研究与开发

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

公司作为基础理论类研究项目立项为应用研究提供理论指导或者技术储备，通常划分为研究阶段，于发生时计入当期损益；作为应用类研究项目立项的，在立项评审通过时视为开始进入开发阶段。同时满足下列条件的，予以资本化：

- 项目已通过公司相应的可行性评审论证；
- 管理层已批准开发项目的计划和预算；
- 已有前期市场调研的研究分析说明使用开发项目所生产的产品能够向市场推广；
- 有足够的技术和资金支持，以进行开发项目的开发活动以及后续的生产；以及
- 开发项目的支出能够可靠地归集。

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。

(d) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(13))。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。测试结果表明包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

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

(b) 离职后福利

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

基本养老保险和失业保险

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

(c) 辞退福利

本集团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提出给予补偿，在本集团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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 收入确认

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

(a) 销售产品

公司主要销售电解水制氢设备等产品。对于需承担安装调试合同义务的设备销售收入，于现场安装调试验收合格，取得客户签字的验收单后确认收入；对于无需承担安装调试合同义务的设备销售收入，于产品签收后确认收入。本集团给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

(16) 政府补助

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

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

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

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 政府补助(续)

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

(17) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团实施的限制性股权计划作为以权益结算的股份支付进行核算。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

如果本集团需要按事先约定的回购价格回购未解锁而失效或作废的限制性股票，本集团按照限制性股票的数量以及相应的回购价格确认负债及库存股。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 预计负债

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

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(20) 利润分配

拟发放的利润于董事会批准的当期，确认为负债。

(21) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)**该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)**本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则合并为一个经营分部。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断

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

(a) 重要会计估计及其关键假设

(i) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(ii) 折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 所得税和递延所得税

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

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

(23) 重要会计政策变更

财政部于 2021 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》(以下简称“解释 15 号”)，并于 2022 年及 2023 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)及《企业会计准则实施问答》等文件，本公司已采用上述通知和实施问答编制 2022 年度财务报表，上述修订对本公司财务报表无重大影响。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 税项

(1) 本集团本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

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

- (a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021] 6 号)等相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

本公司不同纳税主体的企业所得税税率如下：

纳税主体简称	所得税税率
西安隆基氢能科技有限公司	25%
无锡隆基氢能科技有限公司	25%
西安隆基氢能新材料有限公司(附注五(2))	20%(小微企业)

(2) 税收优惠

根据国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)，本集团之子公司中满足小微企业认定标准的西安隆基氢能新材料有限公司，2022 年度按 20%的优惠税率计缴企业所得税，同时对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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 子公司

于 2022 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司

	注册地/主要经营地	业务性质	持股比例
无锡隆基氢能科技有限公司	江苏省无锡市	制氢设备生产、销售	100%
西安隆基氢能新材料有限公司	陕西省西安市	制氢设备生产、销售	100%

七 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行存款	12,406,851.72	152,650,004.30
其他货币资金(a)	697,878.19	-
	<u>13,104,729.91</u>	<u>152,650,004.30</u>

- (a) 于 2022 年 12 月 31 日，其他货币资金 697,878.19 元(2021 年 12 月 31 日：无)为本集团向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函及银行承兑汇票所存入的保证金存款。

(2) 应收账款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款	7,467,300.00	-
减：坏账准备	(74,673.00)	-
	<u>7,392,627.00</u>	<u>-</u>

- (a) 应收账款账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	<u>7,467,300.00</u>	<u>-</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(b) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备的应收账款。

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 应收企业客户组合：

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	7,467,300.00	1.00%	(74,673.00)

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为 74,673.00 元，无转回的坏账准备。

(3) 其他应收款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金	1,688,000.00	450,000.00
押金	1,315,708.71	-
应收关联方款项(附注八(4))	145,996.06	61,572.95
其他	4,337.59	348,100.00
	3,154,042.36	859,672.95
减：坏账准备	(181,277.32)	(39,905.00)
	2,972,765.04	819,767.95

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	2,536,542.36	859,672.95
一到两年	617,500.00	-
	3,154,042.36	859,672.95

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 损失准备变动表

	第一阶段			第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期 信用损失(组合)	未来 12 个月内预期 信用损失(单项)	小计	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
	坏账准备	坏账准备	坏账准备	坏账准备	坏账准备
2021 年 12 月 31 日	39,905.00	-	39,905.00	-	39,905.00
本年净增加额	141,372.32	-	141,372.32	-	141,372.32
2022 年 12 月 31 日	181,277.32	-	181,277.32	-	181,277.32

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。处于第一阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，不存在单项计提坏账准备的其他应收款。

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
应收关联方：			
一年以内	145,996.06	-	-
其他组合：			
一年以内	2,390,546.30	(119,527.32)	5%
一到二年	617,500.00	(61,750.00)	10%
	<u>3,154,042.36</u>	<u>(181,277.32)</u>	

(c) 本年计提的坏账准备金额为 141,372.32 元；无收回或转回的坏账准备金额。

(d) 本年无实际核销的其他应收款。

(4) 预付款项

预付账款按账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
账龄				
一年以内	3,204,188.73	99.91%	1,942,015.85	100.00%
一到二年	3,000.00	0.09%	-	-
	<u>3,207,188.73</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,942,015.85</u>	<u>100.00%</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货

	2021 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日
成本—			
原材料	5,168,942.16		22,522,679.29
在产品	4,657,530.38		3,645,524.36
半成品	3,935,674.50		38,250,354.03
库存商品	34,791,010.91		20,933,841.82
发出商品	-		90,299,917.91
	<u>48,553,157.95</u>		<u>175,652,317.41</u>
		本年增加	本年减少
减：存货跌价准备—			
原材料	-	(83,539.82)	-
半成品	-	(1,311,514.69)	-
库存商品	(2,984,728.87)	(564,610.23)	2,984,728.87
	<u>(2,984,728.87)</u>	<u>(1,959,664.74)</u>	<u>(1,959,664.74)</u>
	<u>45,568,429.08</u>		<u>173,692,652.67</u>

(6) 一年内到期的非流动资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款(附注七(8))	<u>6,645,817.80</u>	<u>-</u>

(7) 其他流动资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣增值税额	<u>33,265,521.30</u>	<u>20,083,801.04</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(8) 长期应收款

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
保证金	11,117,329.00	(1,111,732.90)	10,005,596.10
减：一年内到期部分 (附注七(6))	<u>(7,384,242.00)</u>	<u>738,424.20</u>	<u>(6,645,817.80)</u>
	<u>3,733,087.00</u>	<u>(373,308.70)</u>	<u>3,359,778.30</u>

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
保证金	<u>11,417,329.00</u>	<u>-</u>	<u>11,417,329.00</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
联营企业(a)	13,157,456.96	14,655,844.86
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>13,157,456.96</u>	<u>14,655,844.86</u>

(a) 联营企业

对联营企业投资列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	按权益法调整的净损益	2022 年 12 月 31 日
西安氢基碳能科技有限公司(以下简称 “西安氢基碳能”)	14,655,844.86	(1,498,387.90)	13,157,456.96

西安氢基碳能为本集团重要联营企业，其主要财务信息如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产	8,266,789.60	15,201,400.27
非流动资产	9,366,656.66	13,534.52
资产合计	17,633,446.26	15,214,934.79
流动负债	581,493.28	105,047.32
负债合计	581,493.28	105,047.32
净资产	17,051,952.98	15,109,887.47
按持股比例计算的净资产份额(i)	13,157,456.96	14,655,844.86
对联营企业投资的账面价值	13,157,456.96	14,655,844.86
	2022 年度	2021 年 11 月 30 日 (联营企业成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
营业收入	-	-
净亏损	(3,057,934.49)	(90,112.53)
其他综合收益	-	-
综合亏损总额	(3,057,934.49)	(90,112.53)

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

(i) 根据联营企业西安氢基碳能公司章程约定：本公司共现金出资 1,470 万元，于西安氢基碳能成立一个月内完成出资；碳能科技(北京)有限公司(以下简称“碳能科技”)共计认缴出资 1,530 万元，其中在西安氢基碳能成立一个月内现金出资 50 万元，剩余注册资本 1,480 万元于西安氢基碳能成立 40 个月内完成现金出资。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已完成现金出资 1,470 万元，碳能科技公司已完成现金出资 550 万元。因此本集团按照实缴出资比例计算的净资产份额为 13,157,456.96 元。

(10) 固定资产

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		
固定资产	<u>176,109,649.31</u>		<u>132,257,474.22</u>		
	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
原价					
2021 年 12 月 31 日	118,418,165.04	12,638,860.66	663,933.33	1,735,895.13	133,456,854.16
在建工程转入	14,467,762.15	36,141,551.99	144,247.79	918,837.15	51,672,399.08
本年外购	207,463.38	12,514,761.25	-	1,353,148.17	14,075,372.80
本年减少	<u>(4,660,688.56)</u>	<u>(397,657.08)</u>	-	<u>(613,078.74)</u>	<u>(5,671,424.38)</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>128,432,702.01</u>	<u>60,897,516.82</u>	<u>808,181.12</u>	<u>3,394,801.71</u>	<u>193,533,201.66</u>
累计折旧					
2021 年 12 月 31 日	(8,026.32)	(1,025,742.15)	(31,461.49)	(134,149.98)	(1,199,379.94)
本年计提	(10,354,751.78)	(5,396,408.74)	(140,845.64)	(553,039.24)	(16,445,045.40)
本年减少	162,846.80	41,529.51	-	16,496.68	220,872.99
2022 年 12 月 31 日	<u>(10,199,931.30)</u>	<u>(6,380,621.38)</u>	<u>(172,307.13)</u>	<u>(670,692.54)</u>	<u>(17,423,552.35)</u>
账面价值					
2021 年 12 月 31 日	<u>118,410,138.72</u>	<u>11,613,118.51</u>	<u>632,471.84</u>	<u>1,601,745.15</u>	<u>132,257,474.22</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>118,232,770.71</u>	<u>54,516,895.44</u>	<u>635,873.99</u>	<u>2,724,109.17</u>	<u>176,109,649.31</u>

2022 年度计入制造费用、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为：5,153,095.12 元、38,129.39 元、10,458,633.76 元及 795,187.13 元(2021 年 3 月 31 日(公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日止期间：1,086,698.76 元、8,229.32 元、121,036.67 元及 5,986.55 元)。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程

工程名称	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 长期待摊费用	2022 年 12 月 31 日
电解水制氢设备生产项目	70,906,008.19	2,322,017.26	(41,751,845.56)	-	31,476,179.89
西安氢能高新总装项目	12,212.38	26,835,386.89	(605,608.49)	-	26,241,990.78
氢能阎良电镀化镀产线	-	11,754,999.79	(9,314,945.03)	(1,258,177.98)	1,181,876.78
减：在建工程减值准备	-	-	-	-	-
	<u>70,918,220.57</u>	<u>40,912,403.94</u>	<u>(51,672,399.08)</u>	<u>(1,258,177.98)</u>	<u>58,900,047.45</u>

2022 年度在建工程项目均未发生借款费用的资本化。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(12) 使用权资产

房屋及建筑物

原价

2021 年 12 月 31 日	-
本年增加	3,720,664.02
本年减少	-
2022 年 12 月 31 日	3,720,664.02

累计折旧

2021 年 12 月 31 日	-
本年计提	(399,903.17)
本年减少	-
2022 年 12 月 31 日	(399,903.17)

账面价值

2022 年 12 月 31 日	3,320,760.85
2021 年 12 月 31 日	-

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 财务报表项目附注(续)

(13) 无形资产

	原价	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2022 年 12 月 31 日	累计摊销额
土地使用权	67,761,278.62	-	67,761,278.62	(1,527,874.11)	66,233,404.51	(1,527,874.11)
软件	3,650,189.40	-	3,650,189.40	(151,895.68)	3,498,293.72	(151,895.68)
	<u>71,411,468.02</u>	<u>-</u>	<u>71,411,468.02</u>	<u>(1,679,769.79)</u>	<u>69,731,698.23</u>	<u>(1,679,769.79)</u>

(14) 长期待摊费用

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	其他减少	2022 年 12 月 31 日
装修改造费	-	1,197,100.98	(146,459.87)	-	1,050,641.11
其他	-	61,077.00	(5,089.75)	-	55,987.25
	<u>-</u>	<u>1,258,177.98</u>	<u>(151,549.62)</u>	<u>-</u>	<u>1,106,628.36</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(15) 其他非流动资产

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付设备款	<u>2,745,404.80</u>	<u>3,812,000.00</u>

(16) 递延所得税资产和负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下：

(a) 递延所得税资产

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异
可抵扣亏损	45,738,133.28	183,708,976.05	7,144,902.76	28,579,610.99
内部交易未实现利润	2,634,714.20	10,538,856.78	-	-
资产减值准备	828,970.07	3,327,347.96	756,158.47	3,024,633.87
预提费用	794,825.40	3,179,301.59	239,778.51	959,114.07
租赁负债	670,265.03	3,351,325.20	-	-
	<u>50,666,907.98</u>	<u>204,105,807.58</u>	<u>8,140,839.74</u>	<u>32,563,358.93</u>

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)

转回的金额 4,474,164.36 995,936.98

预计于 1 年后转回的

金额 46,192,743.62 7,144,902.76

50,666,907.98 8,140,839.74

(b) 递延所得税负债

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异
固定资产一次性抵扣	9,510,525.00	38,042,099.99	2,530,276.75	10,121,106.99
使用权资产	664,152.17	3,320,760.85	-	-
	<u>10,174,677.17</u>	<u>41,362,860.84</u>	<u>2,530,276.75</u>	<u>10,121,106.99</u>

(c) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	10,174,677.17	40,492,230.81	2,530,276.75	5,610,562.99
递延所得税负债	10,174,677.17	-	2,530,276.75	-

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(17) 应付票据

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>67,798,163.40</u>	<u>31,375,424.72</u>

(18) 应付账款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付货款	<u>37,579,347.57</u>	<u>6,965,630.82</u>

(19) 合同负债

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	<u>110,205,313.58</u>	<u>-</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(20) 应付职工薪酬

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	24,914,772.27	8,642,113.49
应付设定提存计划(b)	176,568.71	25,644.03
应付辞退福利(c)	-	-
	<u>25,091,340.98</u>	<u>8,667,757.52</u>

(a) 短期薪酬

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	8,475,828.33	67,984,639.31	(52,755,983.07)	23,704,484.57
职工福利费	-	4,214,542.64	(4,214,542.64)	-
社会保险费	15,698.05	2,186,947.70	(2,108,457.71)	94,188.04
其中：医疗保险费	14,674.16	1,999,610.43	(1,925,247.91)	89,036.68
工伤保险费	1,023.89	102,813.27	(98,685.80)	5,151.36
生育保险费	-	84,524.00	(84,524.00)	-
住房公积金	-	1,844,631.00	(1,843,511.00)	1,120.00
工会经费和职工教育经费	150,587.11	1,091,632.01	(127,239.46)	1,114,979.66
	<u>8,642,113.49</u>	<u>77,322,392.66</u>	<u>(61,049,733.88)</u>	<u>24,914,772.27</u>

(b) 设定提存计划

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	24,412.48	4,049,835.31	(3,905,322.51)	168,925.28
失业保险费	1,231.55	144,974.59	(138,562.71)	7,643.43
	<u>25,644.03</u>	<u>4,194,809.90</u>	<u>(4,043,885.22)</u>	<u>176,568.71</u>

(c) 应付辞退福利

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
其他辞退福利(i)	-	7,750.00	(7,750.00)	-

(i) 2022 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 7,750.00 元(2021 年 3 月 31 日(公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日止期间：未发生因解除劳动关系所提供的其他辞退福利)。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应交税费

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应交个人所得税	545,469.03	237,478.44
房产税	380,433.00	117,912.97
土地使用税	92,427.04	70,011.24
印花税	47,579.09	2,348.00
水利基金	751.56	-
	<u>1,066,659.72</u>	<u>427,750.65</u>

(22) 其他应付款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
关联方往来	84,159,933.82	46,420,258.92
设备及工程款	62,751,744.01	76,643,810.54
预提费用	7,050,197.64	2,358,628.45
其他	2,960,721.67	1,351,070.82
	<u>156,922,597.14</u>	<u>126,773,768.73</u>

(23) 一年内到期的非流动负债

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年内到期的租赁负债(附注四(25))	<u>1,548,076.02</u>	<u>-</u>

(24) 其他流动负债

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	<u>3,148,340.32</u>	<u>-</u>

(25) 租赁负债

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁负债	2,889,470.06	-
减：一年内到期的非流动负债	<u>(1,548,076.02)</u>	<u>-</u>
	<u>1,341,394.04</u>	<u>-</u>

(a) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团无未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(26) 实收资本

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
隆基创投	155,570,000.00	-	(2,370,000.00)	153,200,000.00
上海氢新	-	63,000,000.00	-	63,000,000.00
朱雀赢基金	120,000,000.00	-	(74,247,000.00)	45,753,000.00
天津共赢	24,430,000.00	-	-	24,430,000.00
上海氢聚	-	11,247,000.00	-	11,247,000.00
天津共创	-	2,370,000.00	-	2,370,000.00
	<u>300,000,000.00</u>	<u>76,617,000.00</u>	<u>(76,617,000.00)</u>	<u>300,000,000.00</u>

(a) 公司于设立日注册资本金为人民币 3 亿元人民币。其中隆基创投出资 1.8 亿元人民币，朱雀赢基金出资 1.2 亿元人民币。根据于 2021 年 9 月 1 日召开的根据股东会会议和修改后的公司章程，隆基创投将其持有本公司 8.14% 的股份转让至天津共赢，转让后隆基创投及天津共赢分别持有本公司 51.86%、8.14% 的股份。

于 2022 年 2 月 17 日，本公司 2022 年第一次临时股东大会会议，审议通过了《关于公司股权变更暨修订<公司章程>议案》，根据议案隆基创投将其持有的本公司 0.79% 的股权转让至天津共创，此次转让后，隆基创投与天津共创分别持有本公司 51.07% 与 0.79% 的股份。

于 2022 年 3 月 19 日，本公司 2022 年第二次临时股东大会会议，审议通过了《关于公司股权变更暨修订<公司章程>议案》，根据议案朱雀赢基金将其持有的本公司 3.21% 的股权转让至上海氢聚，此次转让后，朱雀赢基金与上海氢聚分别持有本公司 36.79% 与 3.21% 的股份。

于 2022 年 6 月 13 日，本公司 2022 年第三次临时股东大会会议，审议通过了《关于公司股权变更暨修订<公司章程>议案》，根据议案朱雀赢基金将其持有的本公司 14.28% 的股权转让至上海氢新，此次转让后，朱雀赢基金与上海氢新分别持有本公司 22.51% 与 14.28% 的股份。

于 2022 年 10 月 18 日，本公司 2022 年第六次临时股东大会会议，审议通过了《关于公司股权变更暨修订<公司章程>议案》，根据议案朱雀赢基金分别将其持有的本公司 6.72% 及 0.54% 股权至上海氢新及上海氢聚。此次转让后，于 2022 年 12 月 31 日，隆基创投、上海氢新、朱雀赢基金、天津共赢、上海氢聚与天津共创分别持有本公司 51.07%、21.00%、15.25%、8.14%、3.75% 与 0.79% 的股份。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(27) 资本公积

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
其他资本公积(a)	-	25,387,678.43	-	25,387,678.43

(a) 本年其他资本公积增加 25,387,678.43 元，为本公司股东朱雀赢基金，向激励对象转让所持有的公司股份，同时约定激励对象自授予日至本公司上市前为本公司服务，如果激励对象在服务期满前离职，需以约定金额回售股份。本公司就该项交易确认股份支付。按照授予日限制性股权的公允价值，将当期取得职工提供的服务计入相关成本费用 25,387,678.43 元。

(b) 年度内限制性股份变动情况表

	2022年度	2021度
年初发行在外的限制性股份	-	-
本年授予的限制性股份	74,247,000.00	-
本年行权的限制性股份	-	-
年末发行在外的限制性股份	<u>74,247,000.00</u>	<u>-</u>
本年股份支付费用	25,387,678.43	-
累计股份支付费用	25,387,678.43	-

(c) 授予日限制性股份公允价值的确定方法

本集团采用现金流折现模型对公司价值进行评估，以此来确定授予日限制性股份的公允价值。于授予日，每股限制性股份的公允价值计入股份支付费用。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(28) 累计亏损

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日止期间
年初累计亏损	(14,474,882.58)	-
加：本年归属于母公司股东的净亏损	(106,445,347.36)	(14,474,882.58)
年末累计亏损	<u>(120,920,229.94)</u>	<u>(14,474,882.58)</u>

(29) 营业收入和营业成本

	2022年度		2021 年 3 月 31 日(公司成立日) 至 2021 年 12 月 31 日止期间	
	收入	成本	收入	成本
销售产品	23,169,026.47	22,237,447.41	-	-
其他业务收入	1,641,439.50	112,585.43	169,003.72	-
	<u>24,810,465.97</u>	<u>22,350,032.84</u>	<u>169,003.72</u>	<u>-</u>

(a) 本集团 2022 年营业收入均为时点确认。

(30) 税金及附加

	2022 年度	2021年3月31日 (公司成立日)至2021 年12月31日止期间
房产税	1,525,350.91	117,912.97
土地使用税	302,460.72	70,011.24
印花税	256,693.16	116,595.30
其他	13,688.23	210.00
	<u>2,098,193.02</u>	<u>304,729.51</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(31) 财务费用-净额

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
借款利息支出	(204,691.67)	-
加：租赁负债利息支出	(23,794.09)	-
利息费用	(228,485.76)	-
减：利息收入	2,461,297.78	4,836,365.93
加：银行手续费	(42,554.75)	(25,658.93)
汇兑损益	63,850.33	(22.77)
其他	553,113.36	-
	<u>2,807,220.96</u>	<u>4,810,684.23</u>

(32) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
产成品及在产品存货变动	(112,730,151.20)	(43,384,215.79)
耗用的原材料和低值易耗品等	117,662,582.76	32,719,275.96
职工薪酬	81,524,952.56	22,439,877.35
股份支付	25,387,678.43	-
固定资产折旧	16,445,045.40	1,221,951.31
专业费用	7,198,119.20	19,811.32
办公差旅费	5,176,119.28	2,069,936.59
招待费	3,315,568.67	1,342,995.37
运杂费	3,179,056.95	388,458.18
劳务外包费	2,565,881.14	-
广告宣传费	2,182,889.15	959,114.07
无形资产摊销	1,679,769.79	-
租赁费	1,609,599.41	406,297.75
使用权资产折旧	399,903.17	-
其他费用	7,155,983.37	3,508,113.20
	<u>162,752,998.08</u>	<u>21,691,615.31</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(33) 投资收益

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
权益法核算的长期股权投资损失	1,498,387.90	44,155.14

(34) 资产减值损失

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
存货跌价损失	1,959,664.74	2,984,728.87
合同资产减值损失	1,290.00	-
	<u>1,960,954.74</u>	<u>2,984,728.87</u>

(35) 信用减值损失

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
长期应收款坏账损失	1,111,732.90	-
其他应收款坏账损失	141,372.32	39,905.00
应收账款坏账损失	74,673.00	-
	<u>1,327,778.22</u>	<u>39,905.00</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(36) 所得税费用

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
递延所得税	<u>(34,881,667.82)</u>	<u>(5,610,562.99)</u>
将基于合并利润表的亏损总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：		
	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
亏损总额	<u>(141,327,015.18)</u>	<u>(20,085,445.57)</u>
按适用税率计算的所得税费用	(35,331,753.80)	(5,021,361.39)
不得扣除的成本、费用和损失	7,075,188.34	375,435.12
非应税收入的影响	374,596.99	-
子公司适用不同税率的影响	195,171.45	-
符合税务优惠的支出	<u>(7,194,870.80)</u>	<u>(964,636.72)</u>
所得税费用	<u>(34,881,667.82)</u>	<u>(5,610,562.99)</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(37) 现金流量表附注

(a) 将净亏损调节为经营活动现金流量

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
净亏损	(106,445,347.36)	(14,474,882.58)
加：资产减值损失	1,960,954.74	2,984,728.87
信用减值损失	1,327,778.22	39,905.00
固定资产折旧	16,445,045.40	1,221,951.30
无形资产摊销	1,679,769.79	-
使用权资产折旧	399,903.17	-
长期待摊费用摊销	151,549.62	-
财务费用	223,608.12	-
投资损失	1,498,387.90	44,155.14
递延所得税资产及负债的变动	(34,881,667.82)	(5,610,562.99)
存货的增加	(130,083,888.33)	(48,553,157.95)
经营性应收项目的增加	(24,927,472.12)	(24,233,277.54)
经营性应付项目的增加	211,047,141.89	42,222,151.15
股份支付费用	25,387,678.43	-
经营活动使用的现金流量净额	<u>(36,216,558.35)</u>	<u>(46,358,989.60)</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
现金及现金等价物的年/期末余额	12,406,851.72	152,650,004.30
减：现金及现金等价物的年/期初 余额	<u>(152,650,004.30)</u>	-
现金及现金等价物净增加额	<u>(140,243,152.58)</u>	<u>152,650,004.30</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(37) 现金流量表附注(续)

(c) 现金及现金等价物

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货币资金(附注七(1))	13,104,729.91	152,650,004.30
减：受到限制的其他货币资金	(697,878.19)	-
现金及现金等价物期末余额	<u>12,406,851.72</u>	<u>152,650,004.30</u>

(d) 收到其他与经营活动有关的现金

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
保证金押金	8,910,000.00	1,435,000.00
利息收入	2,461,297.78	4,836,365.93
关联方往来款	1,898,696.80	2,557,885.83
其他	337,692.73	656,699.39
	<u>13,607,687.31</u>	<u>9,485,951.15</u>

(e) 支付其他与经营活动有关的现金

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
保证金押金	11,172,639.64	2,780,900.00
专业费用	7,198,119.20	19,811.32
办公差旅费	5,176,119.28	2,069,936.59
业务招待费	3,315,568.67	1,342,995.37
其他	4,993,287.00	5,091,567.92
	<u>31,855,733.79</u>	<u>11,305,211.20</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(37) 现金流量表附注(续)

(f) 收到其他与筹资活动有关的现金

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
股东借款	<u>60,000,000.00</u>	<u>-</u>

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
隆基创投	西安	投资管理

本公司的最终控制方为隆基绿能。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
隆基创投	<u>320,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>320,000,000.00</u>

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	<u>2022 年 12 月 31 日</u>		<u>2021 年 12 月 31 日</u>	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
隆基创投	<u>51.07%</u>	<u>51.07%</u>	<u>51.86%</u>	<u>51.86%</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(2) 不存在控制关系的关联方的性质

与本公司的关系

无锡隆基硅材料有限公司	同受隆基绿能最终控制
隆基乐叶光伏科技有限公司	同受隆基绿能最终控制
西安隆基智能技术有限公司	同受隆基绿能最终控制
西安隆基清洁能源有限公司	同受隆基绿能最终控制
银川隆基光伏科技有限公司	同受隆基绿能最终控制
陕西隆基乐叶光伏科技有限公司	同受隆基绿能最终控制
LONGI SOLAR TECHNOLOGY (U.S.) INC.	同受隆基绿能最终控制
芜湖隆基光伏科技有限公司	同受隆基绿能最终控制
隆基光伏科技（上海）有限公司	同受隆基绿能最终控制
隆基乐叶光伏科技（西咸新区） 有限公司	同受隆基绿能最终控制
宁夏隆基硅材料有限公司	同受隆基绿能最终控制
西安隆基乐叶光伏科技有限公司	同受隆基绿能最终控制
海南隆基绿能科技有限公司	同受隆基绿能最终控制
禄丰隆基硅材料有限公司	同受隆基绿能最终控制
泰州隆基乐叶光伏科技有限公司	同受隆基绿能最终控制
宁夏隆基乐叶科技有限公司	同受隆基绿能最终控制
银川隆基硅材料有限公司	同受隆基绿能最终控制
大连连城数控机器股份有限公司	隆基绿能董事长钟宝申及关联自然人李春安控制的企业
连城凯克斯科技有限公司	大连连城数控机器股份有限公司的控股子公司
连智（大连）智能科技有限公司	大连连城数控机器股份有限公司的控股子公司
隆基森特新能源有限公司	隆基绿能联营企业的全资子公司

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易

(a) 采购商品、接受劳务：

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
连智（大连）智能科技有限公司	25,812,389.36	15,455,752.21
隆基绿能	23,022,698.17	-
海南隆基绿能科技有限公司	1,796,148.03	194,743.86
连城凯克斯科技有限公司	1,542,820.20	-
LONGI SOLAR TECHNOLOGY (U.S.) INC.	687,528.67	-
银川隆基硅材料有限公司	46,241.58	-
银川隆基光伏科技有限公司	9,595.71	-
陕西隆基乐叶光伏科技有限公司	5,524.78	-
隆基乐叶光伏科技有限公司	2,158.83	-
泰州隆基乐叶光伏科技有限公司	1,576.50	-
西安隆基乐叶光伏科技有限公司	81.56	-
无锡隆基硅材料有限公司	-	43,468,582.89
	<u>52,926,763.39</u>	<u>59,119,078.96</u>

(b) 销售商品、提供劳务：

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
西安隆基乐叶光伏科技有限公司	4,940.57	-
海南隆基绿能科技有限公司	1,196.61	-
	<u>6,137.18</u>	<u>-</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(c) 收到股东借款：

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
隆基绿能	<u>60,000,000.00</u>	<u>-</u>

(d) 利息费用：

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
隆基绿能	<u>204,691.67</u>	<u>-</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额

(a) 其他应收款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
隆基绿能	112,044.89	47,767.27
西安隆基清洁能源有限公司	12,851.93	-
隆基乐叶光伏科技有限公司	9,238.80	7,935.54
禄丰隆基硅材料有限公司	5,723.25	-
西安隆基乐叶光伏科技有限公司	4,940.57	-
海南隆基绿能科技有限公司	1,196.62	-
西安隆基智能技术有限公司	-	5,870.14
	<u>145,996.06</u>	<u>61,572.95</u>

(b) 预付款项(含其他非流动资产)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
海南隆基绿能科技有限公司	793,692.16	-
连智（大连）智能科技有限公司	-	2,867,000.00
连城凯克斯科技有限公司	-	200,686.24
	<u>793,692.16</u>	<u>3,067,686.24</u>

(c) 应付票据

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
连智（大连）智能科技有限公司	<u>49,800.00</u>	<u>4,127,000.00</u>

(d) 应付账款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
连城凯克斯科技有限公司	636,017.76	-
海南隆基绿能科技有限公司	301,315.45	154,729.62
	<u>937,333.21</u>	<u>154,729.62</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额(续)

(e) 其他应付款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
隆基绿能	83,292,149.78	183,201.50
连智（大连）智能科技有限公司	15,984,700.00	2,015,500.00
LONGI SOLAR TECHNOLOGY (U.S.) INC.	687,528.67	-
连城凯克斯科技有限公司	591,219.27	-
隆基乐叶光伏科技有限公司	54,686.92	53,176.60
西安隆基智能技术有限公司	47,936.38	32,532.15
西安隆基清洁能源有限公司	25,488.00	12,350.40
芜湖隆基光伏科技有限公司	21,431.53	-
隆基光伏科技（上海）有限公司	17,523.32	-
隆基乐叶光伏科技（西咸新区）有限 公司	6,705.76	-
宁夏隆基硅材料有限公司	4,371.46	-
西安隆基乐叶光伏科技有限公司	2,112.00	-
无锡隆基硅材料有限公司	-	46,081,035.67
隆基光伏科技（上海）有限公司	-	39,460.90
隆基森特新能源有限公司	-	12,653.01
银川隆基光伏科技有限公司	-	3,817.30
陕西隆基乐叶光伏科技有限公司	-	2,031.39
	<u>100,735,853.09</u>	<u>48,435,758.92</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 分部信息

2022 年度，本集团收入主要来自电解水制氢设备销售，本集团 2022 年度未按照不同产品或服务划分报告分部以分别评价其经营成果，因此未披露分部信息。

十 金融工具及其风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款，应收账款和其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及其风险(续)

(2) 流动性风险

本集团负责其自身的现金流量预测。财务部门在现金流量预测的基础上，持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2022 年 12 月 31 日			
	一年以内	一到二年	二到五年	合计
应付票据	67,798,163.40	-	-	67,798,163.40
应付账款	37,579,347.57	-	-	37,579,347.57
其他应付款	159,947,597.14	-	-	159,947,597.14
租赁负债	1,548,076.02	1,394,587.20	334,605.60	3,277,268.82
	<u>266,873,184.13</u>	<u>1,394,587.20</u>	<u>334,605.60</u>	<u>268,602,376.93</u>

	2021 年 12 月 31 日			
	一年以内	一到二年	二到五年	合计
应付票据	31,375,424.72	-	-	31,375,424.72
应付账款	6,965,630.82	-	-	6,965,630.82
其他应付款	126,773,768.73	-	-	126,773,768.73
	<u>165,114,824.27</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>165,114,824.27</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 以公允价值计量的金融工具

本集团无以公允价值计量的金融工具。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括应收账款、其他应收款、长期应收款和应付款项等。

除下述金融资产和金融负债以外，其他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差异很小。

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
金融负债—				
租赁负债	2,889,470.06	2,889,470.06	-	-

租赁负债以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值，属于第三层次。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 资产负债表日后事项

(1) 其他事项

根据本公司最终控制方隆基绿能于 2023 年 4 月 1 日召开的第五届董事会 2022 年第五次会议审议通过的《关于公司及经营团队向控股子公司增资暨关联交易的议案》；基于对本公司未来发展的信心，根据经营需要，隆基绿能及其公司董事、高级管理人员及经营团队核心管理人员拟向本公司增资 5 亿元，其中 5,000 万元增加本公司注册资本，45,000 万元计入本公司资本公积，本次增资完成后，本公司的注册资本将增加至 35,000 万元。其中隆基绿能通过本公司之母公司隆基创投对本公司进行增资，隆基绿能之董事、高级管理人员及经营团队核心管理人员通过直接投资本公司之股权的方式进行增资。本次增资完成后，本公司之母公司隆基创投将持有本集团 56.9142% 股权。以上预案尚需提交至于 2023 年 5 月 18 日召开的隆基绿能股东大会批准。

十三 资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给所有者的股利金额、向所有者返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为资产负债表中所列示的所有者权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>66.44%</u>	<u>37.89%</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注

(1) 货币资金

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行存款	3,868,823.65	111,846,974.86
其他货币资金	697,878.19	-
	<u>4,566,701.84</u>	<u>111,846,974.86</u>

(2) 其他应收款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金	2,261,081.11	450,000.00
应收关联方款项	75,364.23	40,005,202.89
	<u>2,336,445.34</u>	<u>40,455,202.89</u>
减：坏账准备	(113,054.06)	(22,500.00)
	<u>2,223,391.28</u>	<u>40,432,702.89</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	<u>2,336,445.34</u>	<u>40,455,202.89</u>

(b) 损失准备变动表

	第一阶段			合计
	未来 12 个月内预期 信用损失(组合)	未来 12 个月内预 期信用损失(单项)	小计	
	坏账准备	坏账准备	坏账准备	坏账准备
2021 年 12 月 31 日	22,500.00	-	22,500.00	22,500.00
本年净增加额	90,554.06	-	90,554.06	90,554.06
2022 年 12 月 31 日	<u>113,054.06</u>	<u>-</u>	<u>113,054.06</u>	<u>113,054.06</u>

于 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。处于第一阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，不存在单项计提坏账准备的其他应收款。

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备变动表(续)

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
应收关联方：			
一年以内	75,364.23	-	0.00%
其他组合：			
一年以内	2,261,081.11	(113,054.06)	5.00%
	<u>2,336,445.34</u>	<u>(113,054.06)</u>	

(c) 本年计提的坏账准备金额为 90,554.06 元；无收回或转回的坏账准备。

(d) 本年无实际核销的其他应收款。

(3) 存货

	2021 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日
成本—			
原材料	175,048.00		218,343.35
发出商品	-		90,299,917.91
	<u>175,048.00</u>		<u>90,518,261.26</u>
		本年增加	本年减少
减：存货跌价准备—			
原材料	-	-	-
发出商品	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>175,048.00</u>		<u>90,518,261.26</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 长期股权投资

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
子公司(a)	243,817,379.93	125,000,000.00
联营企业(b)	<u>13,157,456.96</u>	<u>14,655,844.86</u>
	<u>256,974,836.89</u>	<u>139,655,844.86</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动				2022 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
		新增/追加投资	减少投资	计提减值准备	股权激励			
无锡隆基氢能科技有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	-	-	18,817,379.93	218,817,379.93	-	-
西安隆基氢能新材料有限公司	25,000,000.00	-	-	-	-	25,000,000.00	-	-
	125,000,000.00	100,000,000.00	-	-	18,817,379.93	243,817,379.93	-	-

(b) 联营企业

	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动							2022 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	
		追加投资	减少投资	按权益法调整的净损益	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
西安氢基碳能	14,655,844.86	-	-	(1,498,387.90)	-	-	-	-	-	13,157,456.96	-
	14,655,844.86	-	-	(1,498,387.90)	-	-	-	-	-	13,157,456.96	-

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(5) 在建工程

工程名称	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 长期待摊费用	本年转入 无形资产	2022 年 12 月 31 日
西安氢能高新总装项目	12,212.38	45,469,279.95	(605,608.49)	-	(18,633,893.06)	26,241,990.78
减：在建工程减值准备	-	-	-	-	-	-
	<u>12,212.38</u>	<u>45,469,279.95</u>	<u>(605,608.49)</u>	<u>-</u>	<u>(18,633,893.06)</u>	<u>26,241,990.78</u>

(6) 无形资产

	原价	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2022 年 12 月 31 日	累计摊销额
土地使用权	17,732,900.19	-	17,732,900.19	(98,491.90)	17,634,408.29	(98,491.90)
软件	900,992.87	-	900,992.87	(26,904.02)	874,088.85	(26,904.02)
	<u>18,633,893.06</u>	<u>-</u>	<u>18,633,893.06</u>	<u>(125,395.92)</u>	<u>18,508,497.14</u>	<u>(125,395.92)</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(7) 递延所得税资产和负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下：

(a) 递延所得税资产

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异
可抵扣亏损	18,102,755.97	72,411,023.88	3,315,434.72	13,261,738.88
预提费用	753,828.83	3,015,315.33	239,778.52	959,114.07
资产减值准备	28,263.52	113,054.06	3,375.00	13,500.00
	<u>18,884,848.32</u>	<u>75,539,393.27</u>	<u>3,558,588.24</u>	<u>14,234,352.95</u>

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)

转回的金额

782,092.35

243,153.52

预计于 1 年后转回的

金额

18,102,755.97

3,315,434.72

18,884,848.32

3,558,588.24

(b) 递延所得税负债

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异
固定资产一次性抵扣	<u>179,037.65</u>	<u>716,150.58</u>	<u>84,822.90</u>	<u>339,291.61</u>

(c) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	179,037.65	18,705,810.67	84,822.90	3,473,765.34
递延所得税负债	179,037.65	-	-	-

(8) 合同负债

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	<u>105,093,939.15</u>	<u>-</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(9) 应付职工薪酬

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	15,190,445.39	4,137,048.55
应付设定提存计划(b)	176,568.71	25,644.03
	<u>15,367,014.10</u>	<u>4,162,692.58</u>

(a) 短期薪酬

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,094,511.97	36,415,157.55	(25,985,598.77)	14,524,070.75
职工福利费	-	716,254.92	(716,254.92)	-
社会保险费	15,695.01	970,965.40	(892,813.41)	93,847.00
其中：医疗保险费	14,674.16	921,556.47	(847,534.99)	88,695.64
工伤保险费	1,020.85	47,693.84	(43,563.33)	5,151.36
生育保险费	-	1,715.09	(1,715.09)	-
住房公积金		751,940.00	(750,820.00)	1,120.00
工会经费和职工教育经费	26,841.57	546,227.36	(1,661.29)	571,407.64
	<u>4,137,048.55</u>	<u>39,400,545.23</u>	<u>(28,347,148.39)</u>	<u>15,190,445.39</u>

(b) 设定提存计划

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	24,412.48	1,759,658.92	(1,615,146.12)	168,925.28
失业保险费	1,231.55	70,544.19	(64,132.31)	7,643.43
	<u>25,644.03</u>	<u>1,830,203.11</u>	<u>(1,679,278.43)</u>	<u>176,568.71</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(10) 其他应付款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
关联方往来	24,294,586.36	316,741.08
预提费用	5,946,047.22	485,416.42
设备及工程款	585,482.28	25,050.00
其他	342,545.89	136,452.13
	<u>31,168,661.75</u>	<u>963,659.63</u>

(11) 费用按性质分类

利润表中的销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
产成品及在产品存货变动	(90,299,917.91)	-
耗用的原材料和低值易耗品等	88,603,860.25	-
职工薪酬	41,230,748.34	11,176,109.84
股份支付	6,499,009.00	-
固定资产折旧	100,925.60	19,551.03
办公差旅费	4,397,465.13	1,769,110.08
招待费	1,884,822.63	1,202,788.58
广告宣传费	2,182,889.15	959,114.07
专业费用	6,806,250.62	19,811.32
其他费用	3,065,479.70	1,054,484.86
	<u>64,471,532.51</u>	<u>16,200,969.78</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(12) 所得税费用

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
递延所得税	<u>(15,232,045.33)</u>	<u>(3,473,765.34)</u>

将基于合并利润表的亏损总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
亏损总额	<u>(64,484,908.60)</u>	<u>(12,662,169.54)</u>
按适用税率计算的所得税费用	(16,121,227.15)	(3,165,542.39)
不得扣除的成本、费用和损失	1,314,990.50	309,657.54
非应税收入的影响	374,596.99	11,038.79
符合税务优惠的支出	<u>(800,405.67)</u>	<u>(628,919.28)</u>
所得税费用	<u>(15,232,045.33)</u>	<u>(3,473,765.34)</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(13) 现金流量表附注

(a) 将净亏损调节为经营活动现金流量

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
净亏损	(49,252,863.27)	(9,188,404.20)
加：信用减值损失	90,554.06	22,500.00
固定资产折旧	100,925.60	19,551.03
无形资产摊销	125,395.92	-
财务费用	(4,877.64)	-
投资损失	1,498,387.90	44,155.14
递延所得税资产及负债的变动	(15,232,045.33)	(3,473,765.34)
存货的增加	(90,343,213.26)	(175,048.00)
经营性应收项目的增加	48,210,390.40	(472,231.19)
经营性应付项目的增加	66,726,597.51	5,145,176.76
股份支付费用	6,499,009.00	-
经营活动使用的现金流量净额	<u>(31,581,739.11)</u>	<u>(8,078,065.80)</u>

(b) 收到其他与经营活动有关的现金

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
保证金	1,950,000.00	2,176,333.72
利息收入	1,143,694.76	3,687,202.95
其他	5,718,295.51	1,484,149.48
	<u>8,811,990.27</u>	<u>7,347,686.15</u>

西安隆基氢能科技有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(13) 现金流量表附注(续)

(c) 支付其他与经营活动有关的现金

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
保证金	9,276,849.35	1,730,000.00
专业费用	6,806,250.62	19,811.32
办公差旅费	4,397,465.13	1,769,110.08
广告宣传费	2,182,889.15	959,114.07
其他	2,773,428.59	3,536,669.36
	<u>25,436,882.84</u>	<u>8,014,704.83</u>

(d) 收到其他与筹资活动有关的现金

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
本集团内部资金调拨	<u>80,000,000.00</u>	<u>-</u>

(e) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2022 年度	2021 年 3 月 31 日 (公司成立日)至 2021 年 12 月 31 日 止期间
本集团内部资金调拨	<u>11,000,000.00</u>	<u>40,000,000.00</u>